|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **UNIDAD DE PLANEACION DE INFRAESTRUCTURA DE TRANSPORTE** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | | | | | | | |
| **Políticas Contables** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **1** | ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Mediante la resolución 080 del 14 de septiembre de 2022 se adoptó el manual de políticas contables el cual hasta la fecha no ha presentado ninguna actualización |
| 1.1 | ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable? | **Ef** | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | En comité técnico de sostenibilidad contable, realizado el día 25 de agosto de 2022, mediante acta No. 1 se socializa el manual de políticas contables mediante presentación de power point al personal involucrado en el proceso contable. |
| 1.2 | ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable? | **Ef** | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | De acuerdo con la revisión realizada de la información recibida por parte del área contable, se puede evidenciar que las políticas establecidas por la entidad en el manual de políticas contables, son aplicadas en el desarrollo del ejercicio contable |
| 1.3 | ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad? | **Ef** | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | Las políticas contables establecidas responden a la naturaleza y actividad de la UPIT, y se basan en el régimen de contabilidad pública. |
| 1.4 | ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera? | **Ef** | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | El manual de Políticas Contables de la UPIT, cumple con las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Publica para la presentación de los Estados Financieros de forma confiable. |
|  |  |  |  |  |  | 1,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** | | | | | | | |
| **Políticas de Operación** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **2** | **¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?** | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | La Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte no cuenta con procedimientos definidos del ciclo contable. hasta la fecha la UPIT no ha tenido auditorías internas ni externas |
| 2.1 | ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Debido a que no existen procedimientos, el seguimiento se realiza siguiendo los parámetros de SIIF Nación. |
| 2.2 | ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Hasta el momento no se cuentan con planes de mejoramiento ya que a la fecha la entidad no ha sido objeto de auditoría. |
| **3** | ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | La Unidad de Planeación de Infraestructura de Transporte no cuenta con procedimientos definidos el ciclo contable, el control y procedimiento se hace internamente a cargo de los profesionales de financiera de acuerdo con el marco normativo de la Contaduría General de la Nación y parámetros de SIIF Nación. |
| 3.1 | ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,23 | NO | 1 | 0,05 | Debido a que no existen procedimientos, el seguimiento se realiza siguiendo los parámetros de SIIF Nación y el marco normativo de la Contaduría General |
| 3.2 | ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable? | **Ef** | 0,23 | PARCIALMENTE | 1 | 0,14 | aunque la entidad no cuenta con un procedimiento, internamente se tienen identificados los documentos con los cuales se informa al área contable |
| 3.3 | ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política? | **Ef** | 0,23 | NO | 1 | 0,05 | La entidad no cuenta con procedimientos internos documentados. |
| **4** | ¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad? | **Ex** | 0,30 | PARCIALMENTE | 1 | 0,18 | no existe una política o instrumento como tal, pero si se tienen identificados e individualizados los bienes físicos dentro del proceso. |
| 4.1 | ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,35 | PARCIALMENTE | 1 | 0,21 | se socializa en el momento que al personal se le asigne algún bien. |
| 4.2 | ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La Upit realiza de forma manual el registro de los bienes y se verifico cuando ingresaron en el primer semestre del año 2022. |
| **5** | ¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | En el Manual de Políticas contables se definen las cuentas conciliables para lograr una adecuada identificación y medición. |
| 5.1 | ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | En el Manual se incluyen las directrices de conciliaciones de información entre el grupo de contabilidad. |
| 5.2 | ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 |  |
| **6** | ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | La entidad aun no cuenta con un procedimiento en el cual defina la segregación de funciones en el registro y manejo de los procesos contables |
| 6.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Teniendo en cuenta que aún no existe un procedimiento para tal fin, no se puede realizar una socialización. |
| 6.2 | ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Una vez se cuente con el procedimiento se realizará el seguimiento para su cumplimiento. |
| **7** | ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | Actualmente la Entidad se encuentra elaborando los lineamientos para la presentación de la información financiera, no obstante, esta se presenta con base en el marco normativo de la CGN. |
| 7.1 | ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Una vez se cuente con el procedimiento se socializará. |
| 7.2 | ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Una vez se cuente con el procedimiento se realizará seguimiento para el cumplimiento. |
| **8** | ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La secretaria general emitió memorando interno con radicado 2022-RI-150-192-3 del día 02 de diciembre de 2022 donde se imparten lineamientos para realizar un adecuado cierre financiero de la vigencia 2022. |
| 8.1 | ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | El memorando 2022-RI-150-192-3 emitida por la secretaria general de la UPIT, fue socializada por correo electrónico a los funcionarios de la entidad, de igual forma el día noviembre 21 de 2022 se realiza capacitación al personal involucrado donde se realiza capacitación Virtual cierre de vigencia 2022 y apertura 2023. |
| 8.2 | ¿Se cumple con el procedimiento? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Se evidencia el cumplimiento de un adecuado cierre y oportuna entrega de la información en los tiempos establecidos por la entidad, que se ve reflejada en los estados financieros |
| **9** | ¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | La entidad se encuentra en el proceso de elaboración de procedimientos. |
| 9.1 | ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | No existen procedimientos, se encuentran en proceso de elaboración. Una vez las mismas sean divulgadas, serán socializadas debidamente. |
| 9.2 | ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | Una vez se cuente con los procedimientos, guías o lineamientos se dará cumplimiento. |
| **10** | ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | A la fecha la UPIT no cuenta con los directrices procedimientos instrucciones o lineamientos. Sin embargo, los mismos están en proceso de elaboración |
| 10.1 | ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso? | **Ef** | 0,23 | NO | 1 | 0,05 | No se cuenta con procedimientos por tanto no se socializarán una vez se cuenten con estos. |
| 10.2 | ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos? | **Ef** | 0,23 | NO | 1 | 0,05 | Cuando se cuente con los procedimientos se verificará el cumplimiento de los mismos |
| 10.3 | ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente? | **Ef** | 0,23 | NO | 1 | 0,05 | Mensualmente se realiza análisis y depuración con el propósito que los registros coincida con la realidad de la entidad |
|  |  |  |  |  |  | 4,03 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Clasificación** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **14** | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | El catálogo general de cuentas corresponde a la CGC Versión 2015.14 correspondiente a la Resolución 620 de 2015 según el marco normativo y su actualización se realiza semestralmente. |
| 14.1 | ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas? | **Ef** | 0,70 | SI | 1 | 0,70 | Mediante el aplicativo SIIF se valida que el catálogo de cuentas corresponda a la versión actualizada de la Contaduría General de la Nación. |
| **15** | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La entidad lleva de forma individual y por tercero los hechos económicos ocurridos, como se pudo verificar en los registros de SIIF. |
| 15.1 | ¿En el proceso de clasificación se  consideran los criterios definidos en  el marco normativo aplicable a la entidad? | **Ef** | 0,70 | SI | 1 | 0,70 | La clasificación de los hechos económicos se realiza atendiendo los criterios del Manual de Políticas Contables y la normativa aplicable a la entidad. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Registro** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **16** | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Los registros contables se realizan de acuerdo al periodo garantizando el orden cronológico. |
| 16.1 | ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Al momento de realizar el registro se verifica el orden cronológico de igual forma el SIIF genera número de comprobante automáticamente. |
| 16.2 | ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | El consecutivo lo genera SIIF Nación de forma automática |
| **17** | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La entidad cuenta con un listado de documentos que deben estar adjuntos a los soportes contables, respecto de los cuales se verifica que cumplan con los requisitos legales. |
| 17.1 | ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Cuando se va a realizar el registro de los comprobantes contables se verídica si se cuentan con los documentos exigidos. |
| 17.2 | ¿Se conservan y custodian los documentos soporte? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | En el archivo de contabilidad reposan los documentos contables los cuales están debidamente archivados de acuerdo a las normas legales vigentes. |
| **18** | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Para cada registro se realiza se realiza su respectivo comprobante de contabilidad |
| 18.1 | ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Los comprobantes se realizan de manera cronológica |
| 18.2 | ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La numeración de los comprobantes lo genera de manera automática el aplicativo SIIF Nación garantizando su orden consecutivo. |
| **19** | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Los libros de contabilidad tanto en su presentación mayor y diario se encuentran en concordancia con los comprobantes contables registrados. |
| 19.1 | ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La entidad realiza el descargue de dichos comprobantes y revisa que la información registrada en los comprobantes sea igual a la de los libros oficiales. |
| 19.2 | En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | En caso de que exista diferencia, se debe realiza la conciliación, soportada y justificada en detalle de la razón de la diferencia y como se debe realizar el ajuste para subsanar dicha diferencia. |
| **20** | **¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?** | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Al interior del área contable se realiza la verificación del comprobante realizando el análisis del mismo y que contenga el soporte y hojas de trabajo del registro de dichos comprobantes los cuales deben estar organizados cronológicamente y con los soportes. |
| 20.1 | ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Se realiza una primera validación al momento del registro, y mensualmente se realiza la revisión de la totalidad del comprobante teniendo en cuenta los soportes adjuntos. |
| 20.2 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Al momento de realizar los informes trimestrales a la Contaduría General de la Nación se realizó el análisis, revisión y verificación de los libros de contabilidad con informes de saldos y movimientos actualizados. |
|  |  |  |  |  |  | 5,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Medición Inicial** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **21** | ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | En el Manual de Políticas Contables, se incorporaron los criterios para la medición inicial, según el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, los cuales son aplicados por la entidad. (Punto 5 del Manual de Políticas Contables de la UPIT) |
| 21.1 | ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | En comité técnico de sostenibilidad contable, realizado el día 25 de agosto de 2022, mediante acta No. 1 se socializa el manual de políticas contables mediante presentación de power point al personal involucrado en el proceso contable. |
| 21.2 | ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La UPIT aplica los criterios de medición definidos en el manual de políticas contables conforme al marco normativo de GNC. |
|  |  |  |  |  |  | 1,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Medición Posterior** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **22** | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | El cálculo de depreciación, amortización se realiza de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables, que obedece al marco normativo aplicable a la entidad |
| 22.1 | ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política? | **Ef** | 0,23 | SI | 1 | 0,23 | se verifico que el cálculo de depreciación se realiza de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables. |
| 22.2 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica? | **Ef** | 0,23 | SI | 1 | 0,23 | Se realizan mensualmente y de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables. |
| 22.3 | ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable? | **Ef** | 0,23 | SI | 1 | 0,23 | Se verifico al final del periodo el deterioro de los bienes y la vida útil, los cuales se evidencian en revelaciones. |
| **23** | ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | En el Manual de Políticas Contables se evidencia la incorporación de los criterios de medición posterior en cada uno de los elementos de los estados financieros |
| 23.1 | ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | Los criterios para la medición posterior de cada uno de los elementos, se encuentran establecidos con base en el marco normativo del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a entidades de gobierno. |
| 23.2 | ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | En cada una de las Políticas Contables, se define los hechos económicos objeto de actualización posterior |
| 23.3 | ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | La medición posterior se efectúa con lo establecido en el manual de políticas contables |
| 23.4 | ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | En el Manual de Políticas Contables se los hechos económicos objeto de medición posterior |
| 23.5 | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | Las mediciones son fundamentadas, basadas con lo establecido en el Manual de Políticas Contables |
|  |  |  |  |  |  | 2,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Presentación de Estados Financieros** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **24** | ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La entidad elabora y presenta oportunamente los estados financieros a los usuarios internos y externos. |
| 24.1 | ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros? | **Ef** | 0,18 | NO | 1 | 0,04 | La entidad se encuentra elaborado los procedimientos directrices guías y lineamientos para que la divulgación de los estados financieros sea oportuna. |
| 24.2 | ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros? | **Ef** | 0,18 | PARCIALMENTE | 1 | 0,11 | La entidad se encuentra definiendo dichos lineamientos que permitan la divulgación de los estados financieros., sin embargo, se realiza publicación en la página web, https://upit.gov.co/?page\_id=130, en la cual se ha realizado publicación de enero a abril 2022. |
| 24.3 | ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad? | **Ef** | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | Los estados financieros son instrumento para toma de decisiones en la gestión de la entidad |
| 24.4 | ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre? | **Ef** | 0,18 | SI | 1 | 0,18 | Al cierre de la vigencia 2022 la entidad elaboro los estados financieros cumpliendo con el juego completo que incluye estado de la situación financiera, estado de resultados, estado en el cambio del patrimonio, con sus respectivas notas. |
| **25** | ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad de acuerdo con SIIF nación. |
| 25.1 | ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros? | **Ef** | 0,70 | SI | 1 | 0,70 | Se verifica los saldos de las partidas antes de presentar los estados financieros |
| **26** | ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | A la fecha la Entidad no cuenta con un sistema para la verificación de indicadores, se realiza un análisis de los reportes que genera SIIF Nación. |
| 26.1 | ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable? | **Ef** | 0,35 | NO | 1 | 0,07 | no se cuentan con indicadores |
| 26.2 | ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | no se cuentan con indicadores |
| **27** | ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Los estados financieros e información financiera presentan la suficiente ilustración para una adecuada comprensión por parte de los usuarios |
| 27.1 | ¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas para el reconocimiento, medición y revelación para la presentación de los hechos económicos de la entidad. |
| 27.2 | ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | La información contenida en las notas a los estados financieros revela información cualitativa y cuantitativa fiel y útil para los usuarios y acorde a la política contable |
| 27.3 | ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | se realiza comparativo con el año inmediatamente anterior y en las notas se detalla las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro. |
| 27.4 | ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | Las notas fueron elaboradas de acuerdo al marco normativo de la Contaduría General de la Nación cuya aplicación genera juicios profesionales en la preparación y presentación de la información financiera. |
| 27.5 | ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | **Ef** | 0,14 | SI | 1 | 0,14 | En el proceso contable se realiza la verificación análisis y revisión de los diferentes informes para que la información sea consistente. |
|  |  |  |  |  |  | 3,27 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **28** | ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | La entidad presenta sus estados financieros con el propósito que demuestren su transparencia y las notas explican su trazabilidad. |
| 28.1 | ¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Los estados financieros son revisados, verificados con el propósito que sean confiables, útiles y transparentes para la información de los interesados. |
| 28.2 | ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | Se presentan explicaciones ilustrativas para la buena compresión de la información financiera presentada. |
|  |  |  |  |  |  | 1,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** | | | | | | | |
| **RECONOCIMIENTO** | | | | | | | |
| **Gestión del Riesgo Contable** | | **Tipo** | **Puntaje Máximo** | **Calificación** | **Factor de Calificación** | **Puntaje Obtenido** | **Observaciones** |
| **29** | ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | La entidad no cuenta con mecanismos que permitan monitorear el riesgo contable. Se encuentran en el proceso de elaboración de los mismos. |
| 29.1 | ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos? | **Ef** | 0,70 | NO | 1 | 0,14 | No se cuenta con mecanismos, por tanto, no se tiene evidencia. |
| **30** | ¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable? | **Ex** | 0,30 | NO | 1 | 0,06 | Teniendo en cuenta que no se han implementado mecanismos, no es posible medir ni identificar el impacto de los riesgos. |
| 30.1 | ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | **Ef** | 0,18 | NO | 1 | 0,04 | Teniendo en cuenta que no se han implementado mecanismos que identifiquen los riesgos, no se da tratamiento a dichos riesgos. |
| 30.2 | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? | **Ef** | 0,18 | NO | 1 | 0,04 | De acuerdo a las respuestas anteriores, no se realiza seguimiento. |
| 30.3 | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado? | **Ef** | 0,18 | NO | 1 | 0,04 | De acuerdo a las respuestas anteriores, no se han establecido dichos controles. |
| 30.4 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | **Ef** | 0,18 | NO | 1 | 0,04 | De acuerdo a las respuestas anteriores, no existen controles. |
| **31** | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | El personal del área contable cuenta con las habilidades y competencias para llevar a cabo el proceso contable de la Entidad. Esto de acuerdo con el perfil académico, profesional y la experiencia evaluada en las hojas de vida y las entrevistas del personal que ingreso recientemente a la Unidad. |
| 31.1 | ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable? | **Ef** | 0,70 | SI | 1 | 0,70 | Durante el año 2022 se realizaron diferentes capacitaciones relacionadas con los temas contables y normatividad expedida por la CGN |
| **32** | ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | **Ex** | 0,30 | SI | 1 | 0,30 | Dentro del plan institucional de capacitación se incluye la capacitación al personal del proceso contable sobre competencias y actualizaciones. |
| 32.1 | ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | se verifico la ejecución del plan de capacitación con lo relacionado en el área contable. |
| 32.2 | ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades? | **Ef** | 0,35 | SI | 1 | 0,35 | La entidad realizo el plan de capacitaciones apuntando al mejoramiento de competencias y habilidades. |
| **TOTAL** | | | | | | 23,90 |  |