



MUNICIPIO DE PALMIRA- SECRETARIA DE EDUCACION
INSTITUCION EDUCATIVA HAROLD EDER
CRA 32 No 61-96 Telefax: 2855701
RES. RECON. OFICIAL No 670 DE DICIEMBRE DE 2.023
DANE No 176520001876
NIT: 815000989-5

Palmira Valle del Cauca, Enero 24 de 2025

Doctor
GUSTAVO ADOLFO HOYOS
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Municipio de Palmira

Referencia: Informe control interno contable 2024 IE Harold Eder.

Cordial saludo.

Me permito adjuntar Informe a Evaluación del Sistema de control interno contable 2024 de la Institución Educativa Harold Eder.

Atentamente.



MG. MARINA ELVIRA CASAS REYES
Rectora

c.c. secretaria de Educación

Reporte de Información

Entidad: INSTITUCION EDUCATIVA HAROLD EDER

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2024

Ámbito: GENERAL

Periodo: 2024 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)	PROMEDIO POR PREGUNTA (Unidad)	Existencia	
							Existencia	30%
							70%	Peso dentro del porcentaje
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO.							
1.1.1	..... 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?	SI				0.30	1,00	0.30
1.1.2	..... 1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI				0.18	1,00	0.18
1.1.3	..... 1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI				0.18	1,00	0.18
1.1.4	..... 1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI				0.18	1,00	0.18
1.1.5	..... 1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI				0.18	1,00	0.18
1.1.6	..... 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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI				0.30	1,00	0.30
1.1.7	..... 2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI				0.35	1,00	0.35
1.1.8	..... 2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI				0.35	1,00	0.35

1.1.9	.....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?	SI				0,30	1,00	0,30
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI				0,23	1,00	0,23
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI				0,23	1,00	0,23
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI				0,23	1,00	0,23
1.1.13	.....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?	NO			ES NECESARIO ACTUALIZAR EL INVENTARIO PARA PODER IDENTIFICAR LA UBICACIÓN DE ALGUNOS BIENES QUE HAN SIDO CAMBIADO DE SITIOS COMO TAMBIÉN LA SIGNACIÓN DE LOS NUEVOS RESPONSABLES	0,06	0,20	0,30
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO				0,07	0,20	0,35
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO				0,07	0,20	0,35
1.1.16	.....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?	SI				0,30	1,00	0,30
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.19	.....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?	SI			LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA CUENTA CON APOYO EXTERNO CONTRATADO, ENCARGADO DE LOS PROCESOS CONTABLES QUIENES SE BASAN EN EL MANUAL DE POLÍTICAS ESTABLECIDOS ACORDE CON LAS NORMAS CONTABLES DICTADAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	0,30	1,00	0,30

1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI				0,30	1,00	0,30
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.25	.....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?	SI				0,30	1,00	0,30
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI				0,35	1,00	0,35
1.1.28	.....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?	PARCIALMENTE			SE TIENE DESIGNADO UN FUNCIONARIO PARA EL MANEJO DEL INVENTARIO DE CONSUMO, EXISTE UN INVENTARIO FÍSICO EL CUAL DEBE SER ACTUALIZADO.	0,18	0,60	0,30
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE				0,21	0,60	0,35
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE				0,21	0,60	0,35

1.1.31	.....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?	SI					0.30	1.00	0.30
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI					0.23	1.00	0.23
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI					0.23	1.00	0.23
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI					0.23	1.00	0.23
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCUULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI				EXISTE POLITICAS CONTABLES LAS CUALES ESTAN EN PROCESO DE ACTUALIZACION PARA PODER INCORPORAR ACTIVOS A PARTIR DE MEDIO SMLV, ESTO ESTA DENTRO DEL PLAN DE MEJORA POR PARTE DE LA SEM Y LOS FSE.	0.00	0.00	0.30
1.2.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI					0.35	1.00	0.35
1.2.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI					0.35	1.00	0.35
1.2.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI					0.30	1.00	0.30
1.2.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI					0.35	1.00	0.35
1.2.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI					0.35	1.00	0.35
1.2.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI					0.30	1.00	0.30
1.2.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI					0.70	1.00	0.70

12.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI					SI SE TIENE ACTUALIZADA DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO IMPARTIDO POR LA CGN			0,30	1,00	0,30
12.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI								0,70	1,00	0,70
12.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI								0,30	1,00	0,30
12.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI								0,70	1,00	0,70
12.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI					LA IE CUENTA CON UN SOFTWARE CONTABLE ASCI, EN EL CUAL SE REALIZA LA CONTABILIZACIÓN DE FORMA CRONOLÓGICA EN TIEMPO REAL			0,30	1,00	0,30
12.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI								0,35	1,00	0,35
12.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI								0,35	1,00	0,35
12.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE DÓNEOS?	SI								0,30	1,00	0,30
12.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTAN?	SI								0,35	1,00	0,35
12.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI								0,35	1,00	0,35
12.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI								0,30	1,00	0,30
12.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI								0,35	1,00	0,35
12.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI								0,35	1,00	0,35
12.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI								0,30	1,00	0,30
12.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI								0,35	1,00	0,35

1.2.1.3.12	.....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?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.1.3.13	.....20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI					0,30	1,00	0,30
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.1.3.15	.....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?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APPLICABLE A LA ENTIDAD?	SI					0,30	1,00	0,30
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APPLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.1.4.3	.....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?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI					0,30	1,00	0,30
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI					0,23	1,00	0,23
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI					0,23	1,00	0,23
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI					0,23	1,00	0,23

1.2.2.5	..... 23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI						0,30	1,00	0,30	0,30
1.2.2.6	..... 23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI						0,14	1,00	0,14	0,14
1.2.2.7	..... 23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI						0,14	1,00	0,14	0,14
1.2.2.8	..... 23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI						0,14	1,00	0,14	0,14
1.2.2.9	..... 23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI						0,14	1,00	0,14	0,14
1.2.2.10	..... 23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI						0,14	1,00	0,14	0,14
1.2.3.1.1	..... 24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI						0,30	1,00	0,30	0,30
1.2.3.1.2	..... 24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI						0,18	1,00	0,18	0,18
1.2.3.1.3	..... 24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI						0,18	1,00	0,18	0,18
1.2.3.1.4	..... 24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI						0,18	1,00	0,18	0,18
1.2.3.1.5	..... 24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI						0,18	1,00	0,18	0,18
1.2.3.1.6	..... 25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI						0,30	1,00	0,30	0,30
1.2.3.1.7	..... 25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI						0,70	1,00	0,70	0,70
1.2.3.1.8	..... 26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI						0,30	1,00	0,30	0,30

1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIDELIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI					0,35	1,00	0,35
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI					0,30	1,00	0,30
1.2.3.1.12	.....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?	SI					0,14	1,00	0,14
1.2.3.1.13	.....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?	SI					0,14	1,00	0,14
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI					0,14	1,00	0,14
1.2.3.1.15	.....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?	SI					0,14	1,00	0,14
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI					0,14	1,00	0,14
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI					0,30	1,00	0,30
1.3.2	.....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?	SI					0,35	1,00	0,35

1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI					0,35	1,00	0,35
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI					0,30	1,00	0,30
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI					0,70	1,00	0,70
1.4.3	.....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?	SI					0,30	1,00	0,30
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI					0,18	1,00	0,18
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI					0,18	1,00	0,18
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI					0,18	1,00	0,18
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI					0,18	1,00	0,18
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI				SE CUENTA CON ASESORIA EXTERNA PARA EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS CONTABLES	0,30	1,00	0,30
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI					0,70	1,00	0,70
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO				EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE ES EXTERNO, QUIENES SE CAPACITAN POR SU PROPIA CUENTA, DEL PERSONAL DE APOYO ADMINISTRATIVO NO SE INVOLUCRA EN LAS ACTUALIZACIONES	0,06	0,20	0,30
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO				NO EXISTE PLAN DE EDUCACIÓN, LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO SE ACTUALIZAN POR SU PROPIA CUENTA	0,07	0,20	0,35
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO				NO EXISTE PLAN DE EDUCACIÓN, LOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO SE ACTUALIZAN POR SU PROPIA CUENTA	0,07	0,20	0,35

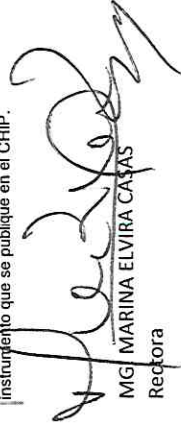
2.1	FORTALEZAS	<p>LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA TIENE DEFINIDO Y HA ADOPTADO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO CORRESPONDIENTE.</p> <p>PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA Y SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE Y ESTÁN RESPALDADOS POR SOPORTES IDÓNEOS Y PARA SU REGISTRO SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD</p> <p>LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD. Y SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA LOS VALORES DE LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN AGOTAMIENTO Y DETERIORO. SIN EMBARGO, SOLO SE TIENEN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.</p> <p>LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD. Y SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA LOS VALORES DE LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN AGOTAMIENTO Y DETERIORO. SIN EMBARGO, SOLO SE TIENEN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.</p>		
2.2	DEBILIDADES	<p>AL MOMENTO DE REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS, LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PRESENTA CIFRAS QUE SON CONSISTENTES CON LA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, CAMBIOS EN EL PERSONAL CON POCAS COMPETENCIAS PARA REALIZAR ACTIVIDADES, IMPIDE EL PROGRESO DE LOS PROCESOS.</p> <p>FALTA DE CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL ADMINISTRATIVO.</p> <p>NO TENER ACTUALIZADO LOS INVENTARIOS DERIVADO A FALTA DE PERSONAL QUE PUEDA REALIZAR DICHA ACTIVIDAD</p> <p>FALTA ACTUALIZACIÓN DE LOS MAPAS DE RIESGO LO CUAL NO PERMITE TENER UNA HERRAMIENTA DE TRABAJO PARA EL SEGUIMIENTO DE LOS ANTERIORES RIESGOS Y LOS NUEVOS QUE SE PUEDAN PRESENTAR.</p> <p>ES NECESARIO QUE SE REDUZCA EL VALOR PARA ACTIVAR LA CUENTA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO EL CUAL ACTUALMENTE ESTA EN 2 SMLV Y SE DEJE EN MEDIO SMLV, ESTO CON EL FIN QUE LOS FSE NO LLEVEN LA MAYORÍA DE SUS ADQUISICIONES AL GASTO, DENTRO DEL PLAN DE MEJORAMIENTO QUEDO EL COMPROMISO POR PARTE DE LA SECRETARIA DE EDUCACION EMITIR LA DIRECTRIZ PARA QUE ASI SE PUEDA EMITIR UNA INFORMACION DE MANERA HOMOGENEA A LA SECRETARIA DE HACIENDA CADA TRIMESTRE.</p>		

2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	EL AVANCE ES BUENO, EL COMPROMISO DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA FRENTE A LOS CAMBIOS NORMATIVOS FRENTE A LA EXISTENCIA POLÍTICAS CONTABLES ESTABLECIDAS HA PERMITIDO FACILITAR EL PROCESO CONTABLE DESDE SU ETAPA INICIAL DE RECONOCIMIENTO HASTA LA EMISIÓN DEL INFORME FINAL... SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE LA INFORMACIÓN Y DE FORMA PERMANENTE SE LES REQUIERE EL ENVÍO DE LA INFORMACIÓN. SE NOTA LA RELEVANCIA QUE SE LE HA DADO A LA PARTE FINANCIERA. SE MEJORARON LOS PROCESOS AL INTERIOR DEL ÁREA DE TESORERÍA PARA EL MANEJO DE PROCESOS.			
2.4	RECOMENDACIONES	HACER REVISIÓN DEL MAPA DE RIESGO DONDE SE PUEDA TENER HERRAMIENTAS QUE PERMITAN IDENTIFICAR LOS NUEVOS RIESGOS OCASIONADO FRENTE A LA PANDEMIA QUE AFECTA EL BUEN PROCESO ADMINISTRATIVO LOS CUALES SERÁN CAMBIANTES Y PRESENTAR ALTERNATIVAS DE COMO MITIGARLOS	0,0		29,7

RESULTADO CUESTIONARIO

MÁXIMO A OBTENER	5,00
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	29,7
Porcentaje obtenido	0,928125
Calificación	4,64

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.


 MG MARINA ELVIRA CASAS
 Redora

Elaboro : Contadora

