

1.2.3.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERIODO O OTRO	SI	De conformidad a los lineamientos de la CGN se notas a los estados financieros explican las variaciones relevantes de la información contable.	
1.2.3.14	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN CUANDO ES APLICABLE	SI	Las notas a los estados financieros dan claridad de las metodologías utilizadas para la preparación de la información, estas se preparan de conformidad a los lineamientos de la CGN.	
1.2.3.14	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada a los diferentes usuarios es consistente, la información presentada es la misma.	
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS PROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS (SE PREPARA INFORMACIÓN PARA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA)	SI	La institución como sujeto obligado a realizar Rendición de Cuentas a los grupos de interés/var, tiene en cuenta la información financiera y presupuestal.	1,00
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La información presentada en la Rendición de Cuentas u otros propositos específicos corresponde a la información contable y presupuestal publicada en la página web institucional y transmitida a la CGN, CGR, Gestor/Transparencia	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En la Rendición de Cuentas presentada a los grupos de interés/var, se realiza de forma tal que sea comprensible.	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	En el Sistema de Gestión Integral-G+ implementado por la institución, se tiene caracterizado el proceso de recursos físicos y financieros.Código: D-RF-0001, entre los demás controles tienen identificados los riesgos, controles, plan de aseguramiento con acciones que se gestionan.	1,00
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La institución ha adoptado mecanismos y acciones necesarias para el control de los riesgos, de forma tal que disminuya la probabilidad de ocurrencia y/o mitigue su impacto en caso de implementación.	
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 INDOLE CONTABLE?	SI	Se tiene definida la política de Administración de Riesgos e igualmente el mapa de riesgos por proceso e institucional, en el cual se define su probabilidad e impacto, el caso de materialización.	1,00
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	En coherencia con el procedimiento implementado se realiza seguimiento a la eficacia y efectividad de la gestión de los controles definidos para evitar la materialización de los riesgos.	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	La institución cuenta con el procedimiento documentado y socializado para la Gestión del Riesgo.Código: P-DI-0008, cuyo propósito es: gestionar de manera efectiva los riesgos que afectan el logro de los objetivos estratégicos y de proceso, a través de la identificación, análisis, evaluación de los riesgos y la determinación de controles.	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los riesgos identificados tienen formulados controles que permiten que no se materialicen.	
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante la Resolución No.771 del 01 de octubre de 2019, se adoptó la nueva versión del mapa de procesos y se definieron responsabilidades. Los líderes de procesos a los gestores de calidad realizan seguimiento a los controles formulados.	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios responsables del proceso contable y de la gestión financiera institucional cumplen con los perfiles establecidos en los manuales de funciones.	1,00
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	Los funcionarios involucrados en el proceso contable están debidamente capacitados para el desempeño de las funciones relacionadas en los respectivos manuales de funciones, identifican los hechos económicos que se generan en la institución teniendo en cuenta los lineamientos de identificación y reconocimiento en coherencia con el marco normativo aplicable como entidad de gobierno. Información validada cada trimestre a través del Consiliador de Hacienda e Información Pública-CHIF.	
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?	SI	Los funcionarios del área financiera reciben las capacitaciones dictadas por la CGN u otras entidades, acorde a actualizaciones normativas que aplican de manera permanente en las entidades públicas.	1,00
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El proceso de Talento Humano cuenta con el indicador para medir la Eficacia/Impacto de las capacitaciones dictadas para el desarrollo personal, laboral y profesional de los empleados de la institución, este se analiza semestralmente.	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTA AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	El área de Talento Humano cuenta con un plan de capacitaciones formulado para cada vigencia según las necesidades de las áreas, de igual manera, evidencia que las solicitudes acorde al planeamiento continuo y desarrollo de competencias.	
2.1	FORTALEZAS	SI	El conocimiento de los funcionarios y controlistas adscritos al área financiera, permite procesos contables fiables, en cumplimiento al marco normativo para las entidades de gobierno y de las ES. La identificación, evaluación y análisis de los hechos económicos generados por la institución durante la vigencia evaluada, según su naturaleza, acorde al marco conceptual y aplicable de conformidad a la última versión del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, fueron validados trimestralmente a través del Consiliador de Hacienda e Información Pública-CHIF. Se evidencian trazabilidad de los registros del proceso contable a través de la interfaz que tiene el software de presupuesto, contabilidad, cartera, nómina, tesorería, propiedad planta y equipo, societario, en documentos digitales. La toma de decisiones se realiza teniendo en cuenta los informes presupuestales, contables y de reserva. En el proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros gestionado a través de la Viceministerio Administrativa y Financiera, se evidencian fortalezas como las Políticas Contables adoptadas mediante acto administrativo acorde con la naturaleza jurídica de la institución. Se tiene un sistema de información con interfaz para la gestión financiera. La presentación oportuna de los informes a la Contraloría General de la Nación-CGN a través del Consiliador de Hacienda e Información Pública-CHIF. La presentación oportuna de la Rendición de Cuentas a la Contraloría Municipal como Entidad Controlada, permite que no se presenten sanciones. La Contraloría Municipal durante la vigencia 2021, practicó Auditoría Financiera y de Gestión para el año 2020, la cual concluyó con una opinión sobre los estados contables. De los dos hallazgos encontrados ya se realizaron los correctivos correspondientes. Adicionalmente, se realizaron guías a los procedimientos. En 2021 se realizaron las publicaciones de los estados financieros de manera oportuna.	
2.2	DEBILIDADES	SI	Si bien la institución continúa avanzando en el proceso de ajuste y actualización permanente a los sistemas de información acorde a las políticas y derechos emanadas por la Contraloría General de la Nación-CGN y las dinámicas institucionales, se debe prestar especial interés a la implementación de acciones y el equipamiento a la eficacia de las mismas. En lo que a los hallazgos derivados de auditorías interna e externa se refiere, no debe vencer los tiempos.	
2.3	AVANCES O MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El funcionamiento y socialización de temas relevantes al proceso de recursos físicos y financieros de forma permanente en el Comité Financiero y de Sostenibilidad Contable. El reconocimiento y control de los bienes institucionales de forma individualizada en el módulo de propiedad planta y equipo se ha avanzado en su proceso. La toma periódica de inventarios en cumplimiento de los procedimientos y normas técnicas de la Contraloría General de la Nación-CGN, por lo menos una vez al año en coordinación con el área contable. La publicación de los estados financieros en 2021 de manera oportuna para los diferentes usuarios o grupos de interés.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda continuar con las mejoras para optimizar el proceso contable de la institución, documentando y generando productos y procedimientos que así lo exijan.	