



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

**INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE
RECREACION Y DEPORTE DE SANTANDER
INDERSANTANDER**

**INFORME EVALUACION DE CONTROL
INTERNO CONTABLE**

VIGENCIA 2020

LUZ MYRIAM LOZANO CARREÑO
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bucaramanga, enero de 2021



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

[www](http://www.indersantander.gov.co)

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com
NIT: 804004370-5



[inderSantander](https://www.facebook.com/inderSantander)



[@inderSantander](https://twitter.com/inderSantander)



[inderSantander](https://www.youtube.com/inderSantander)



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

INTRODUCCION

La información financiera sirve de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control, la optimización de los recursos públicos y la rendición de cuentas, a fin de lograr una gestión pública eficiente y transparente, para lo cual revelará información que interprete la realidad económica. Toda la información revelada en los estados financieros deberá ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas, aleatorias, internas o externas que acrediten sus características fundamentales de relevancia y representación fiel y que confirmen la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento y revelación de los hechos económicos de la entidad.

El desarrollo del proceso contable implica la observancia del marco normativo, contenido en el Régimen de Contabilidad Pública, que le sea aplicable a la entidad contable.

La identificación de las diferentes etapas del proceso contable, las actividades que las conforman, así como los riesgos y controles asociados a cada una ellas constituyen una acción administrativa de primer orden que busca garantizar la calidad de los estados financieros.

El Informe de Evaluación del Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2020, se realizó mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cualitativas para efectos de gestión.



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com
NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



**INDER
Santander**

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACION Y DEPORTE DE SANTANDER - INDERSANTANDER				
VIGENCIA AUDITADA: 2020		FECHA DE REPORTE - Enero 2021		
COMPONENTES DE CONTROL INTERNO		CALIFICACION		OBSERVACIONES
		SI	NO	
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		A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN No. 226 DEL 8 DE NOVIEMBRE DE 2017 LA ENTIDAD ESTABLECIÓ LA POLÍTICA CONTABLE LA CUAL HA VENIDO DANDO APLICABILIDAD HASTA LA FECHA
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI		LAS POLÍTICAS HAN SIDO SOCIALIZADAS AL INTERIOR DEL AREA CON CADA UNO DE LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI		SE DA APLICABILIDAD A LA POLÍTICA CONTABLE EN LA GRAN MAYORÍA DE LOS PROCESOS CONTABLES
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI		LAS POLÍTICAS CONTABLES SI RESPONDEN A LA ACTIVIDAD Y NATURALEZA DE LA ENTIDAD
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI		A TRAVÉS DE LA POLÍTICA CONTABLE LA ENTIDAD REPRESENTA LA FIDELIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
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 AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI		EL SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LOS HALLAZGOS DE LAS AUDITORÍAS EXTERNAS SE REALIZAN TRIMESTRALMENTE Y SE REPORTAN A LA CGS LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO UN PROCEDIMIENTO Y UN FORMATO PARA TAL FIN
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI		SI SE SOCIALIZARON CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI		SE HACEN TRIMESTRALMENTE Y SE REPORTAN AL ORGANO DE CONTROL DEL DEPARTAMENTO LA CGS
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL	SI		LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDOS A TRAVÉS DEL LINK DE CALIDAD LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTIVOS DE CADA AREA



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



Siempre Santander
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

	FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA ENTIDAD LOS SOCIALIZA CON LOS RESPONSABLES DEL AREA CONTABLE
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS A TRAVES DE LOS CUALES SE INFORMA AL AREA CONTABLE
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	LO PODEMOS ENCONTRAR DE POLITICSA CONTABLES
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?	SI	LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FISICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA SE ENCUENTRAN DE MANERA DETALLADA EN EL MODULO DE INVENTARIOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HAN SOCIALIZADO CON TODAS LAS PERSONAS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE HA LLEVADO A CABO LA VERIFICACIÓN DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE BIENES
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	PARA REALIZAR CONCILIACIONES DE PARTIDAS LA ENTIDAD CUENTA CON UN PROCEDIMIENTO
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS PROCEDIMIENTOS ESTÁN SOCIALIZADOS CON LAS PERSONAS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE VERIFICAN LOS PROCEDIMIENTOS
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	EXISTEN LINEAMIENTOS DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES EN RELACION A FUNCIONES REGISTROS Y MANEJOS
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL DEL ÁREA CONTABLE
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD ACATA LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

Indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		A LA FECHA LA ENTIDAD HA VENIDO CUMPLIENDO
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI		LA ENTIDAD HA VENIDO CUMPLIENDO CON LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS
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		SE TIENE ESTABLECIDO EL PROCEDIMIENTO
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		SE SOCIALIZA CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI		SE CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLÉMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI		SE TIENEN PROCEDIMIENTOS QUE PERMITEN VERIFICAR LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA ENTIDAD
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI		SE CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS
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		LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		LAS DIRECTRICES SE SOCIALIZAN CON EL PERSONAL DEL AREA CONTABLE
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI		EXISTEN MECANISMOS DE VERIFICACIÓN
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI		SE REALIZA PERMANENTEMENTE
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJÓGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI		SE TIENE ESTABLECIDA UNA RUTA EN EL LINK DE CALIDAD
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI		LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga



www.indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



**INDER
Santander**

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI		LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI		ESTA INDIVIDUALIZADOS TANTO LOS DERECHOS COMO LAS OBLIGACIONES
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI		SE MIDEN A TRAVES DE SU INDIVIDUALIZACION
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI		ES FACTIBLE A PARTIR DE LOS DERECHOS Y LAS OBLIGACIONES
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		SE TOMA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO
1.2.1.1.8	.....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		SE TIENE EN CUENTA LO DEFINIDO EN LAS NORMAS
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		LA ENTIDAD UTILIZA LA ULTIMA VERSION
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI		LA VERIFICACIÓN SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS SE HACE PERMANENTEMENTE
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI		SE LLEVAN LOS REGISTROS INDIVIDUALIZADOS
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI		SON ONSIDERADOS TOTALMENTE
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI		LA ENTIDAD CONTABILIZA CRONOLOGICAMENTE LOS HECHOS ECONOMICOS
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI		SE VERIFICAN
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI		SE VERIFICAN
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI		ESTAN RESPALDADOS CON SOPORTES IDONEOS
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI		SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES TENGAN SUS DOCUMENTOS SOPORTES
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI		EL AREA CONTABLE CONSERVA Y CUSTODIA LOS DOCUMENTOS SOPORTE



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

WWW

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



[indersantander](https://www.facebook.com/indersantander)



[@indersantander](https://twitter.com/indersantander)



[indersantander](https://www.instagram.com/indersantander)



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



**INDER
Santander**

1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ELABORAN LOS COMPROBANTES CONTABLES DE LOS HECHOS ECONOMICOS
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	CRONOLOGICAMENTE SE REALIZAN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA FINANCIERO ENUMERA AUTOMÁTICA Y CRONOLOGICAMENTE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES ES COINCIDENTE
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	EL DISEÑO DE INFORMACIÓN FINANCIERA NO PERMITE DIFERENCIAS
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A TRAVÉS DE LAS HERRAMIENTAS DE AUDITORIA DEL SOFTWARE
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	ESTE MECANISMO SE APLICA CON UNA PERIODICIDAD MENSUAL
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	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CORRESPONDEN AL ÚLTIMO MARCO NORMATIVO APLICABLE EN LA ENTIDAD
1.2.1.4.2	.....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?	SI	SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE
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	CONFORME AL MARCO NORMATIVO TIENE SU APLICABILIDAD
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	DESDE EL MÓDULO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SE CALCULAN AUTOMÁTICAMENTE
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA SE REALIZAN LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

WWW

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



**INDER
Santander**

1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SE REVISAN PERIÓDICAMENTE
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS SE VERIFICA AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE
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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO SE ESTABLECEN LOS CRITERIOS
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS
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	SE VERIFICA
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE SOPORTA EN JUICIOS PROFESIONALES DE EXPERTOS
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE PRESENTAN DE MANERA OPORTUNA
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	SE CUENTA CON LA POLÍTICA CONTABLE PARA LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
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	SE CUMPLE CON LA POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
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	SI SE TIENE EN CUENTA
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LOS SALDOS EN LOS LIBROS SON COINCIDENTES
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	SE REALIZAN LAS VERIFICACIONES DE LOS SALDOS
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON INDICADORES PARA ANALIZAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

WWW

Indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI		SE AJUSTAN TANTO AL PROCESO CONTABLE COMO A LA ENTIDAD
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI		SE VERIFICA LA INFORMACION
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI		EN LA ELABORACION CADA INFORME SE TRATA DE QUE HAYA MAYOR Y MEJOR COMPRESION DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA POR PARTE DE LOS USUARIOS
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		SE CUMPLE CON LAS NORMAS REQUERIDAS
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		SE REVELA LA INFORMACIÓN SIFICIENTE DE TAL MANERA QUE SEA UTIL AL USUARIO
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 PERIODO A OTRO?	SI		SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE UN PERIODO A OTRO
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		DURANTE LA VIGENCIA 2020 LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES SE ELABORARON Y EXPLICARON CONFORME A LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI		SE CORROBORA QUE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE
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		SE PRESENTAN INFORMES FINANCIEROS DANDO CUMPLIMIENTO A LA TRANSPARENCIA EN LA INFORMACION
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		DURANTE LA VIGENCIA 2020 LA VERIFICACION SE REALIZO DETALLADAMENTE
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI		DURANTE LA VIGENCIA 2020 SE TRABAJO EN LA ILUSTRACION DE LA INFORMACION DE TAL MANERA QUE ESTA RESULTE DE FACIL COMPRESION PARA NUESTROS USUARIOS
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI		EN EL MAPA DE RIESGOS DE LA ENTIDAD ESTAN CONTEMPLADOS LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralundersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@indersantander



@indersantander



Siempre Santander
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI		SE DEJAN EVIDENCIAS
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		LA ENTIDAD TIENE CONTEMPLADOS LOS RIESGOS DE INDOLE ONTABLE
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI		LA ENTIDAD TRABAJA DE MANERA PERMANENTE PARA EVITAR LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI		LOS RIESGOS DEL AREA CONTABLE SE ACTUALIZAN SIEMPRE Y CUANDO SE INCORPORA UN NUEVO PROCESO O EXISTA UN CAMBIO EN LOS YA EXISTENTES
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI		LOS CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS ESTAN CONTEMPLADOS DENTRO DEL MAPA DE RIESGOS INSTITUCIONAL
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		SE REALIZAN POR PARTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI		LOS FUNCIONARIOS DEL AREA CONTABLE SON PERSONAS IDONEAS QUE POSEEN LAS CUALIDADES Y COMPETENCIAS PARA DESARROLLAR SUS EJECUCIONES
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		LAS PERSONAS DEL AREA CONTABLE ESTAN CAPACITADAS
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		DURANTE LA VIGENCIA 2020 SE LLEVO A CABO CAPACITACION APUNTANDO AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DEL AREA CONTABLE
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI		SE VERIFICA DURANTE LA VIGENCIA 2020 POR MOTIVOS DE PANDEMIA SE REALIZARON POCAS CAPACITACIONES
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI		DURANTE LA VIGENCIA 2020 LA CAPACITACION ESTUVO ENFOCADA A LA ACTUALIZACIÓN DE NORMAS BUSCANDO EL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DE LA RESPONSABLE DEL PROCESO CONTABLE



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



indersantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

VALORACIÓN CUALITATIVA POR PARTE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO

FORTALEZAS

- El sistema de información financiero que posee la entidad es muy completo amigable y confiable lo cual permite tener información eficaz.
- El módulo de inventarios propiedad plata y equipo identifica los bienes físicos de manera individual dentro del proceso contable.
- El área contable cuenta con personas idóneas y competentes para el manejo de la información contable y manejo de los recursos públicos.
- Los estados financieros se elaboran y se presentan de acuerdo a las políticas establecidas por la Contraloría General de la Nación (CGN).
- Los informes de rendición de cuentas se reportan de manera oportuna a las entidades reguladoras de control.

DEBILIDADES

- Se debe fortalecer la publicación mensual del balance general y el estado de actividad financiera económica social ambiental de la entidad.
- Fortalecer la realización de capacitaciones al área contable de manera individualizada en especial el manejo de inventarios y gestión documental, las cuales generan un soporte legal vigente permitiendo así a la entidad estar al día en cuanto a normatividad y aplicabilidad de las mismas.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Las personas responsables del proceso contable han mostrado su gran compromiso al mejorar las falencias evidenciadas por el órgano de control CGN.
- Se han realizado acciones de mejora y fortalecimiento del proceso contable.
- Se continúa desarrollando el proceso de sostenibilidad contable



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

www

indersantander.gov.co



direcciongeneralundersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander



**Siempre
Santander**
GOBERNACIÓN



INDER
Santander

RECOMENDACIONES

Se recomienda que la información de los procesos jurídicos en relación a cuantías que debe proveer el área jurídica se presente con claridad y oportunidad al área contable en aras de tener un registro exacto y oportuno de los mismos de lo contrario se afecta el registro de las diferentes operaciones contables.


LUZ MYRIAM LOZANO CARREÑO
Jefe Oficina Control Interno



Cra 30 # 14-45
Bucaramanga

WWW

indersantander.gov.co



direcciongeneralindersantander@gmail.com

NIT: 804004370-5



InderSantander



@InderSantander



@InderSantander