

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.83
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	LA ENTIDAD CUENTO CON LA RESOLUCION 2116123000008 DEL 10 DE MARZO 2023 POR EL CUAL SE ADOPTA LA POLITICA CONTABLE DE LA ENTIDAD	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL EQUIPO FINANCIERO SE REUNEN PERIODICAMENTE DONDE SE ABORDA LAS TAREAS A REALIZAR POR PARTE DEL EQUIPO Y SON SOCIALIZADAS		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SON APLICADAS, AL REALIZAR LOS ESTADOS FINANCIEROS NOS REGIMOS DE ACUERDO A LA POLITICA DE LA CGN Y DE ACUERDO AL PUC		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI SE APLICA A LA ENTIDADES DESCENTRALIZADA CUMPLIENDO CON LAS NORMAS CONTABLES Y PRESUPUESTALES		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI PROPENDEN POR LA PRESENTACION FIEL DE LA ENTIDAD 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	SE REALIZARON MANUALES DEACUERDO AL SOFTWARE DONDE SE LLEVA CONTROL DE LOS INVENTARIOS DE ACTIVOS FIJOS, DE CUENTA POR PAGAR, CUENTAS POR COBRAR Y NOMINA	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LOS PARTICIPANTES DEL PROCESO CONTABLE CONOCEN EL PLAN DE MEJORAMIENTO CON EL ORGANISMO DE CONTROL Y PARTICIPAN DEL MISMO		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZ EL SEGUIMIENTO CON BASE EN LOS REQUERIMIENTOS DE LA GERENCIA Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO		
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	LA POLITICA CONTABLE ES EL INSTRUMENTO PARA TAL FIN	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ES CONOCIDA PR LA MAYORIA DE LOS FUNCIONARIOS DE LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA INFORMACION FINANCIERA		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE TIENE IDENTIFICADOS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	ES PARCIAL DEBIDO A QUE TODOS LOS PROCEDIMIENTOS NECESARIOS NOS SE ENCUENTRAN DOCUMENTADO		
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	SI EXISTE UNA GUIA PRESUPUESTAL COMO ES EL SOFTWARE DE INVENTARIOS ASCII, Y SE REALIZA LA ENTREGA A LOS FUNCIONARIOS MEDIANTE ACTAS DE INVENTARIO EN EL MANEJO DEL SOFTWARE Y REALIZA LA ENTREGA DEL INVENTARIO A CARGO DE CADA PERSONA	0.86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	LAS DIRECTICES SON SOCIALIZALIZADAS PERO SE REQUIERE DOCUMENTACION DEL PROCEDIMIENTO		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	CONSTANTEMENTE SE REALIZA LA ACTUALIZACION DE INVENTARIO		

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
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?	PARCIALMENTE	SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS Y SE DOCUMENTA	0.74	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	EN EL REUNION DEL EQUIPO DE TRABAJO SE ABORDAN LOS TEMAS DE TESORERIA PERO REQUIEREN QUE SE DOCUMENTEN		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE CUENTA CON EVIDENCIAS DE CONCILIACION		
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	SE CUENTA CON LINEAMIENTOS PARA LA SEGREGACION ADECUADA DE FUNCIONES EN EL PROCESO FINANCIERO, ELABORACION, REVISION Y APROBACION DE COMPROBANTES Y DEMAS DOCUMENTOS CONTABLES HASTA EL PROCESO DE PAGOS	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA LA DIRECTRIZ APROBADA POR EL COMITE DE GESTION Y DESEMPEÑO INSTITUCIONAL		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	EL DIRECTOR FINANCIERO REALIZA EL SEGUIMIENTO Y CUMPLIMIENTO DE LA DIRECTRIZ TOMADA POR MEDIO DEL COMITE DE GESTION Y DESEMPEÑO		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE CUENTA CON LINEAMIENTOS	1.00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA LOS LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI SE CUMPLE		
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	EXISTE LA DIRECTRIZ DEL DIRECTOR FINANCIERO Y SE CUENTA CON UN PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO, AUNQUE REQUIERE SU DOCUMENTACION MEDIANTE GUIAS	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA LAS DIRECTRICES CON EL EQUIPO DE TRABAJO		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO		
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	SI CUENTA CON LOS LINEAMIENTOS PERIODICOS CON LA IMPLEMENTACION DEL SOFTWARE CONTABLE E INVENTARIO	0.74	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	LA DIRECTRICES SON SOCIALIZADAS DE MANERA PERIODICA COMO SE REQUIERE Y SE CAPACITA AL EQUIPO DE TRABAJO		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CUMPLE		
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?	PARCIALMENTE	ESTA ACTIVIDAD SE REALIZA PERO NOS ENCUENTRA EL PROCEDIMIENTO DONDE INDIQUE EL PASO A PASO SE BASA SOLO EN LOS REQUERIMIENTOS DE LA CGN	0.88	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZAN		

## 221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SI EXISTEN DEBIDO AL PLAN DE ACCION DEL MISMO		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE HACE DE MANERA PERIODICA DEACUERDO A LA DIRECTRICES DEL LA CGN		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE EVIDENCIA COMO CIRCULA LA INFORMACION CONTABLE INCLUIDA EN EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, SIN EMBARGO DEBERIA CONTAR CON UN FLUJOGRAMA A TRAVES DEL CUAL SE VISUALICE COMO CINCULA LA INFORMACION HACIA EL AREA CONTABLE	0.88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI ESTAN IDENTIFICADOS		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SI SE HAN IDENTIFICADOS		
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	SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MEDIN A PARTIR 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 FATIBLE, CON LA RESPECTIVA REVISION Y APROBACION DEL COMITE DE TRABAJO QUE ANALIZA Y APRUEBA SU VIABILIDAD		
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 COMO BASE EL MARCO NORMATIVO	1.00	
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 ENCUESTA LOS CRITIEROS PARA RECONOCIMIENTO		
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	EL SOFTWARE CUENTA CON LA RESPECTIVA ACTUALIZACION SEGUN INFORMACION DEL AREA FINANCIERA	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	LA REVISION DEL CATALOGO DE CUENTAS SON ACTUALIZADAS POR EL PROVEEDOR DE ACUERO A LAS DIRECTRICE INPARTIDAS POR LA CGN		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SI SE LLAVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS	1.00	
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	SI SON CONSIDERADOS LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICADO		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SI CONTABILIZADOS CRONOLOGICAMENTE	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICA EL REGISTRO CRONOLOGICO		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONOMICOS		

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS IDONEOS	1.00	
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 VERIFICAN QUE CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS QUE LO SOPORTAN		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LOS COMPROBANTES DE EGRESOS SE ENCUENTRAN EN LOS DIFERENTES ARCHIVOS DE GESTION		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REALIZAN LOS COMPROBANTE DE MANERA CRONOLOGICA		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	LOS COMPROBANTES SON ENUMERADOS CONSECUTIVAMENTE		
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	1.00	
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 INFORMACION CONTENIDA EN LOS LIBRO COINCIDEN CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES		
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	SE REALIZAN LOS RESPECTIVOS AJUSTES		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A TRAVES DEL SITEMA DE INFORMACION ASCII SE VERIFICA LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES	1.00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SI SE REALIZA DE MANERA PERMANENTE		
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	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	LA POLITICA INTERNA CUENTA CON LOS CRITERIOS DE MEDICION INICIAL DE CONFORMIDAD CON EL MARCO NORMATIVO APLICABLE	1.00	
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 DEL 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	SE APLICA CON FORME AL MARCO NORMATIVO		
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	DEBIDO A HALLAZGOS IDENTIFICADOS SE IMPLEMENTO UN SOFTWARE QUE DEPRECIA, AMORTIZA, Y PLAQUETEADO EL INVENTARIO	1.00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE APLICA LA POLITA CONTABLE		

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
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 REALIZA EL INVENTARIO DE AVALUO DE LOS BIENES MUEBLES EN EL SOFTWARE DE ACUERDO A LOS QUE POSEE LA ENTIDAD		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	SE VERIFICAN LOS INDICIOS DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR MEDIO DE LA DEPRESIACION AUTOMATICA DEL SISTEMA Y SE REALIZA MANUALMENTE		
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	SE ECUESTRAN ESTABLECIDOS	1.00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SI SE IDENTIFICAN		
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 LA MEDICION POSTERIOR EN LOS CRITERIOS ESTABLECIOS EN EL MARCO NORMATIVO		
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	SOLO SE REALIZA CON BASE EN EL JUICIO Y CONOCIMIENTO PROFESIONAL DEL CONTADOR DE LA ENTIDAD Y SU EQUIPO		
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	0.93	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	LA POLITICA INTERNA CUENTA CON DIRECTRICE DE PUBLICACION EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD		
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 ACUDE A LA NORMATIVIDAD QUE OBLIGA A LA PUBLICACION CONTABLE Y PRESUPUESTAL EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD		
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	SE TIENE ENCUESTA PUESTO QUE EL PRESUPUESTO VA AMARRADO CON LO CONTABLE		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SI SE REALIZO		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	CONCIDEN CON LOS LIBROS CONTABLES	1.00	
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		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE USA UN SISTEMA DE INDICADORES	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE AJUSTAN A LA NECESIDAD DE 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 FIABILIDAD DE 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	SE PRESENTA LA LUSTRACION REQUERIDA	1.00	

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
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	CUMPLE CON LAS REVELACIONES 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	REFLEJAN EL ESTADO ECONOMICO Y FINANCIERA DE LA ENTIDAD DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO		
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	LA INFORMACION SUMINISTRADA EN LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELAN LA VARIACION REALITIVA Y ABSOLUTA DE LOS PERIODOS COMPARATIVOS		
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	SI SE DA LA EXPLICACION		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE REALIZAN LA VERIFICACIONES		
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 REALIZA ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	EN LA RENDICION DE CUENTA SE PRESENTAN TODA LA INFORMACION FINANCIERA		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EN LA RENDICION DE CUENTA SE DA RESPUESTA A LAS INQUIETUDES DE LOS USUARIOS		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	EL MONITOREO SE REALIZA DE MANERA PERMANENTE TENIENDO ENCUNTA LA MATRIZ DE RIESGOS	1.00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	AL MOMENTO DE PRESENTARSE ALGUN RIESGO SE EVIDENCIA Y SE TRATA DE MINIMIZAR PARA QUE NO SE LLEGUEN A MATERIALIZAR		
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	LA MATRIZ DE RIESGO CUENTA CON ESTOS ASPECTOS	0.93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SE CONTROLAN LOS RIESGOS		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SE HAN IDENTIFICADOS ALGUNOS RIESGOS Y SE HAN MINIMIZADOS		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SE HAN ESTABLECIDOS ALGUNOS CONTROLES Y HAN SIDO EVIDENCIADOS		
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?	PARCIALMENTE	SE REALIZA REUNION POR PARTE DEL EQUIPO FINANCIEROS A TRAVES DEL CUAL SE MONITOREAN LAS TAREAS Y DECISIONES IMPARTIDAS POR EL DIRECTOR FINANCIERO SIN EMBARGO NO SE DOCUMENTAN		

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira

GENERAL

01-01-2025 al 31-12-2025

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SI POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS	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	ESTAN CAPACITADOS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS <		
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	EN EL 2025 DOS FUNCIONARIOS DEL PROCESO FINANCIERO RECIBIERON CAPACITACION DE LA ACTUALIZACION DE LAS NIIF Y MANEJO DE ACTUALIZACION DEL SOFTWARE DE INVENTARIOS.	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE REALIZA A TRAVES DEL COMITE DE GESTION Y DESEMPEÑO		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	CON LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SE LOGRO CAPACITAR A 24 PERSONAS PARA EL EMJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES		
2.1	FORTALEZAS	SI	DENTRO DE LAS FORTALEZAS SE CUENTA CON: 1. APLICACION Y ACTUALIZACION DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES PARA LA CLASIFICACION DE LOS HECHOS Y OPERACIONES DE LA ENTIDAD. 2. CONCILIACIONES BANCARIAS Y CON LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS MENSUALMENTE, HACIENDO REVISION DE DERECHOS Y OBLIGACIONES Y REALIZANDO COMPARACIONES FRENTE A REGISTROS CONTABLES. 3. CONSULTA Y SE BUSCA ASESORIA PERMANENTE A LA CGN EN LOS CASOS QUE SE CONSIDERE NECESARIO. 4. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION FINANCIERA, MEDIANTE LA PUBLICACION EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD. 5. SE REALIZARON LOS MANUALES DE CXP, CXC, VEEDURIA DE ESPECTACULOS PUBLICOS, COBRO DE INCAPACIDADES E INVENTARIOS		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	1. AUNQUE EXISTEN LAS DIRECTRICES PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA, ALGUNAS AREAS QUE REPORTAN INFORMACION AL PROCESO CONTABLE, NO LO HACEN DE MANERA OPORTUNA. 2. LA POLITICA DE OPERACION ESTABLECIO QUE SE REALIZARAN INVENTARIOS FISICOS DOS VECES AL AÑO; SIN EMBARGO SE ADELANTO UN SOLO PROCESO DE VERIFICACION Y ACTUALIZACION DE LOS BIENES ACTIVOS Y ELEMENTOS DE CONTROL A LOS SERVIDORES DE LA ENTIDAD. 3. AUNQUE EL PROCESO CONTABLE CUENTA CON CINCO RIESGOS, NO SE OBSERVO LA IDENTIFICACION DE RIESGOS DE INDOLE CONTABLEM ACORDE CON LO ESTBLECIDO EN LA RESOLUCION 193 DE 2016 (PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE)		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. SE DEPURO Y ACTUALIZO LOS INVENTARIOS, ESTO DEBIDO A LA IDENTIFICACION DE DEBILIDADES QUE PRESENTO LA OFICINA CONTABLE FINANCIERA CON EL ALMACEN. 2. SE REALIZARON LOS MANUALES DE CXP, CXC, VEEDURIA DE ESPECTACULOS PUBLICOS, COBRO DE INCAPACIDADES E INVENTARIOS.		

221076520 - Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira  
**GENERAL**  
 01-01-2025 al 31-12-2025  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad )	CALIFICACION TOTAL(Unidad )
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. ES NECESARIO ACTUALIZAR Y SOCIALIZAR LAS POLITICAS DE OPERACION, ACORDE CON LA NORMATIVIDAD EXPEDIDA POR LA CGN Y EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES PARA CONOCIMIENTO Y APLICACION POR PARTE DE LOS SERVIDORES. 2. TENIENDO EN CUENTA QUE TODAS AS AREAS DE LA ENTIDAD QUE SE RELACIONEN CON EL PROCESO CONTABLE, COMO PROVEEDORES DE INFORMACION, TIENE EL COMPROMISO DE SUMINISTRAR LOS DATOS QUE SE REQUIERAN DE MANERA OPORTUNA Y CON LAS CARACTERISTICAS NECESARIAS, DE MODO QUE ESTOS INSUMOS SEAN PROCESADOS ADECUADAMENTE, ES NECESARIO IMPLEMENTAR ESTRATEGIAS QUE PERMITAN GENERAR EN LOS SERVIDORES QUE RINDEN INFORMACION AL AREA CONTABLE Y OTRAS DEPENDENCIAS, LA CULTUTA DE RENDIR LA INFORMACION DE MANERA REQUERIDAD DE MANERA OPORTUNA Y CON CRITERIOS DE CALIDAD. 3. nUEVAMENTE SE SUGIERE REVISAR Y ACTULIZAR KA GUIA DEL ALMACEN, CON EL FIN DE INCLUIR LOS LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIODICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION, ASI MISMO, ES IMPORTANTE REALIZAR UN INFORME DETALLADO CON LOS RESULTADOS DEL INVENTARIO FISICO QUE REFLEJE LAS NOVEDADES ENCONTRADAS Y LAS CONCLUSIONES. 4. eS NECESARIO VOLVER A REVISAR LOS RIESGOS, IDENTIFICANDO LOS DE INDOLE CONTABLE, ACORDE CON LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCION 193 DE 2016 ( PROCEDIMIETNO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE).		