

X	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE				Existencia	Eficiencia	30%	70%	
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	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	SI	0,30	Se definió PGF-MA-002 V1 manual de políticas contables Casur y se adoptó mediante resolución CASUR No. 1178 del 13-03-18.	0,30	1	0,3	
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,18	Se evidencian actas de los Grupo de Tesorería y Contabilidad del 09 y 13 de septiembre del 2021, respectivamente, donde se evidencia la inducción y reinducción a los servidores públicos	0,18	1	0,18	
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,11	Se observó en los seguimientos contables de la OCI, que lo establecido en el manual de políticas contables Casur es aplicado en el desarrollo del proceso financiero.	0,18	0,6	0,6	
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,18	Están ajustadas y se implementaron con la participación de todos los integrantes del proceso financiero.	0,18	1		
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,18	Al estar alineadas con las NICSP y con la normatividad vigente emitida por la Contaduría General de la Nación permiten que la información financiera refleje la realidad contable de la Entidad.	0,18	1	0,7	0,42
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		TOTAL	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	SI	0,30	Procedimiento de Auditoría Interna PGM-PR-005 V.6, Formato Único Seguimiento Planes de mejoramiento PGM-FR-003-V1, Plan de Acción Operativo de la Oficina de Control Interno vigencia 2021	0,30	1	0,14	
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35	Están publicados en el link <a href="https://www.casur.gov.co/informes-de-gestion-control-interno">https://www.casur.gov.co/informes-de-gestion-control-interno</a> , los planes de mejoramiento fueron incluidos en la herramienta SVE para seguimiento y control.	0,35	1		
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,35	Se realiza mensualmente por parte del líder de la auditoría o del seguimiento. Se informan los resultados a la Alta Dirección y a los responsables del proceso contable, igualmente en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno se informan las observaciones presentadas y el avance y cumplimiento de los planes de mejoramiento implementados. De igual manera cada encargado del plan de mejoramiento puede ingresar a la SVE para subir las tareas que ya han sido realizadas.	0,35	1		
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	SI	0,30	Esta el procedimiento Cierres e Informes Contables, PGF-PR-016 V7, Manual de Políticas Contables PGF-MA-002 V1 y Circular Externa N°058 SIIF Nación del 18 de noviembre de 2021., Directiva Casur 005 de diciembre 14 de 2021 "Instrucciones para el cierre y aspectos para el SIIF nación"	0,30	1		
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,23	Se encuentra publicado en la suite Vision Empresarial. Se realizó interiorización por parte de la Subdirección financiera en normas internacionales a los servidores públicos del proceso contable durante el mes de junio de 2020, ejecución de los procedimientos y cumplimiento de actividades, mail de diciembre 14 de 2021	0,23	1		
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,23	Están identificados, documentados y publicados en la Suite Vision Empresarial	0,23	1		
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,23	Los procedimientos internos están identificados y documentados, sin embargo, a la fecha se encuentran desactualizados, como se evidenció en la Suite Vision Empresarial: 1 instructivo, 1 procedimiento, 2 formatos, 1 guía y la caracterización del proceso. No reflejan la nueva realidad de las actividades llevadas a cabo, como lo son implementación del ERP, ausencia de controles de primera y segunda línea.	0,23	1		
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	SI	0,30	El procedimiento PGB-PR-001 Administración de activos fijos, intangibles y elementos de consumo v6 y PGB- PR- 004 Baja de activos fijos V1 establece como identificar los bienes físicos de forma individualizada.	0,30	1		
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	Se encuentra publicado en la suite Vision Empresarial.	0,35	1		
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21	La individualización de los bienes físicos es verificada en primer lugar por el Grupo de Gestión de Bienes y servicios, encargado del manejo y en segundo lugar por el área Contable responsable de analizar y consolidar los registros realizados por el Grupo mencionado. De igual manera cada mes se hace toma física de inventarios, cuyos soportes reposan en el Grupo de Bienes y servicios. En auditoría realizada al Centro Vacacional de Apulo se evidenció que no se encuentran registrados bienes muebles que se encuentran en las bodegas del mismo	0,35	0,6		
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	SI	0,30	El procedimiento de conciliaciones bancarias PGF-PR-011 de 2021 V6, Instructivo de conciliaciones bancarias PGF-IN-002 V0 de 2014, Formato conciliación bancaria PGF-FR-001 V1 de 2016	0,30	1		
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	Se evidencian actas de los Grupo de Tesorería y Contabilidad del 09 y 13 de septiembre del 2021, respectivamente, donde se evidencia la inducción y reinducción a los servidores públicos	0,35	1		
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,35	La Oficina de Control Interno y la Revisoría Fiscal realizan la verificación de la aplicación de las directrices, guías o procedimientos	0,35	1		

X	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	NO	0,06	En las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno al área contable en la vigencia 2019 se evidenciaron debilidades en la segregación de funciones en los siguientes procedimientos: Constitución y pago de acreedores varios PGF-PR-010 V1, Liquidación de mayores pagados en nómina de afiliados y beneficiarios fallecidos PGF-PR-001 V2. En la actualidad se implemento un plan de mejoramiento con el fin de subsanar de fondo la observación presentada. Se encuentra en desarrollo y su efectividad se medirá una vez finalice el mismo.	0,30	0,2
	6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0,07	En algunos procedimientos la segregación de funciones no esta definida correctamente: Constitución y pago de acreedores varios PGF-PR-010 V1, Liquidación de mayores pagados en nómina de afiliados y beneficiarios fallecidos PGF-PR-001 V2.	0,35	0,2
	6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	NO	0,07	La Oficina de Control Interno y la Revisoría Fiscal no pueden realizar la verificación de la aplicación de las directrices, guías o procedimientos	0,35	0,2
X	7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	<b>PROCEDIMIENTO DE CIERRES E INFORMES CONTABLES, PGF-PR-016 V7 DE 2021, alineado a las diferentes directrices emanadas por la CGN. Se evidenció directiva 005 del 14 de diciembre de 2021 por parte de la Entidad, circular externa 032 del 05 de noviembre de 2021 y circular externa 058 del 18 de noviembre de 2021, donde se establecieron responsables y la clase de información que se debería enviar al Grupo de Contabilidad para su consolidación y registro para el cierre de la vigencia 2021.</b>	0,30	1
	7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	El procedimiento se encuentra publicado en La Suite Vision empresarial. La directiva y las circulares fueron enviadas mediante correo electrónico a todos los jefes de Oficina y coordinadores para su socialización el 14 de diciembre de 2021.	0,35	1
	7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35	Durante la vigencia 2021 se dio cumplimiento a la publicación oportuna de los EFFF	0,35	1
	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	SI	0,30	Instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación, Resolución 193 y su anexo del 03 de diciembre de 2020.	0,30	1
	8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	Mediante mail enviado por la Subdirección Financiera de Casur con fecha Dic-31-21 se socializó.	0,35	1
	8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,35	Se aplican de acuerdo a lo establecido en los documentos relacionados	0,35	1
	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	SI	0,30	<b>Manual de políticas contables V1 2015, INSTRUCTIVO No. 001 (24 de diciembre de 2021), PGF-PR-016 V7 2021 Cierres e informes contables, PGB-PR-004 V1 2019 Procedimiento de bajas de activos fijos, PGB-PR-001 V6 2019 Administración de activos fijos, intangibles y elementos de consumo.</b>	0,30	1
	9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	Se encuentra publicado en la Suite Vision Empresarial	0,35	1
	9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,35	Se tiene un criterio alineado con los NICS	0,35	1
	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	SI	0,30	<b>El análisis de las cuentas para su depuración de las cuentas se realiza en el Comité de Asuntos Financieros creado mediante resolución 2518 de mayo 3 de 2018 y resolución 11444 del 21 de diciembre de 2021 que modifica el artículo primero de la anterior resolución . Las tareas y compromisos que se establecen en el comité no son cumplidas oportunamente, atrasando el proceso financiero, además de no corregir desviaciones del mismo. Los compromisos no se cumplen con oportunidad.</b>	0,30	1
	10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0,05	No se encuentra evidencia de la socialización de la resolución 11444 del 21 de diciembre de 2021	0,23	0,2
	10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,23	El análisis de las cuentas para su depuración de las cuentas se realiza en el Comité de Asuntos Financieros creado mediante resolución 2518 de mayo 3 de 2018 y resolución 11444 del 21 de diciembre de 2021 que modifica el artículo primero de la anterior resolución . Las tareas y compromisos que se establecen en el comité no son cumplidas oportunamente, atrasando el proceso financiero, además de no corregir desviaciones del mismo.	0,23	1
	10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,23	Se realizaron las reuniones de acuerdo a lo establecido en la resolución 2518 de mayo 3 de 2018, la cual establece estas se realizarán trimestralmente.	0,23	1

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
IDENTIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES			
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,30	Si está identificado en los procedimientos, con flujograma identificando responsables y puntos de control	0,30	1
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35	Identificados en la Caracterización del proceso PGF-CR-001 V1 y sus procedimientos asociados.	0,35	1
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35	Identificados en la Caracterización del proceso PGF-CR-001 V1 y sus procedimientos asociados.	0,35	1
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,30	Se realiza por centro de costo, por responsable y de acuerdo a lo establecido en los procedimientos.	0,30	1
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,35	Se miden a partir de su individualización y de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables de la Entidad bajo normas NICSP	0,35	1
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,35	Se realiza en concordancia a lo establecido en el Procedimiento de bajas de activos fijos PGB-PR-004 V1 2019, el cual esta actualizado y alineado con las NICSP y el manual de políticas contables	0,35	1
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur.	0,30	1
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,70	PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur.	0,70	1
CLASIFICACIÓN							
TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES				
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur, Están alineadas con los lineamientos, políticas y normatividad contable emanada por la Contaduría General de la Nación	0,30	1
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70	Cada vigencia se revisa	0,70	1
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	Se realiza de acuerdo al PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur	0,30	1
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur, Están alineadas con los lineamientos, políticas y normatividad contable emanada por la Contaduría General de la Nación	0,70	1
REGISTRO							
TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES				
X 16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	De acuerdo a los principios de devengo y causalidad se registran los hechos económicos cuando ocurren.	0,30	1
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,35	Son revisadas tanto por el área contable, como el Subdirector Financiero. De igual manera la revisoría fiscal evalúa la consistencia de los registros.	0,35	1
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,35	Son revisadas tanto por el área contable, como el Subdirector Financiero. De igual manera la revisoría fiscal evalúa la consistencia de los registros.	0,35	1
X 17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	Se respaldan en Comprobantes de Egreso, Facturas, Sentencias, Actos Administrativos, Órdenes de pago, los cuales hacen de la cuenta fiscal y están resguardados en el Archivo General de la Entidad.	0,30	1
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,35	Son verificados por los entes de control que realizan la tarea permanentemente, como lo son la Oficina de Control Interno de CASUR como la firma de Revisoría Fiscal contratada	0,35	1
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,35	Los documentos soporte de la información contable corresponden a todas las transacciones realizadas en la Entidad, se encuentran en la cuenta fiscal, de igual forma, los grupos que integran el proceso tienen establecidas las tablas de retención documental.	0,35	1
X 18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	SI, CE, Facturas, Sentencias, Actos Administrativos, Órdenes de pago, registros en el aplicativo SIF, archivos planos de cargue en el aplicativo SIF, facturas validadas y verificadas, consignaciones validadas y verificadas, consignaciones, actas de conciliación, libro auxiliar, reporte de auxiliares negativos, balance definitivo, formato notas revelativas, estados financieros por periodo, registro cuentas por pagar y acreedor, comprobantes contables SIF de cuenta por pagar no presupuestal y constitución de acreedor, comprobante contable de ingreso.	0,30	1
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,35	Se elaboran de forma cronológica, guardando el principio de causalidad, en el tiempo que se produce el hecho económico	0,35	1
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,35	El sistema enumera y guarda el consecutivo del comprobante	0,35	1

X	19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	CE, Facturas, Sentencias, Actos Administrativos, Órdenes de pago, registros en el aplicativo SIF, archivos planos de cargue en el aplicativo SIF, facturas validadas y verificadas, consignaciones validadas y verificadas, consignaciones, actas de conciliación, libro auxiliar, reporte de auxiliares negativos, balance definitivo, formato notas revelativas, estados financieros por período, registro cuentas por pagar y acreedor, comprobantes contables SIF de cuenta por pagar no presupuestal y constitución de acreedor, comprobante contable de ingreso	0,30	1
	19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,35	Los documentos soporte de la información contable corresponden a todas las transacciones realizadas en la Entidad, se encuentran en la cuenta fiscal y son revisados por la firma la revisoría fiscal de la Entidad y son soporte del dictamen final de la misma.	0,35	1
	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	SI	0,35	En caso de encontrarse diferencias se concilian y se identifica el concepto a depurar	0,35	1
X	20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,30	A través de la implementación de procedimientos, instructivos y manuales, los cuales conforman el proceso financiero, la entidad captura los datos originados en los hechos económicos y determina los hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, se establecieron controles en la primera y segunda línea de defensa, se identificaron riesgos que podrían afectar la ejecución y se implementó plan de mitigación para evitar su materialización. De igual manera se cuenta con un sistema integrado de información ERP y el SIF Nación II.	0,30	1
	20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,35	Se aplican de manera permanente.	0,35	1
	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	SI	0,35	Los libros de contabilidad reflejan la realidad financiera de la Entidad y guardan coherencia con los informes trimestrales transmitidos a la Contaduría General de la Nación, en las evaluaciones realizadas tanto por entes externos como internos no se evidenciaron diferencias.	0,35	1
		<b>MEDICIÓN</b>	<b>TIPO</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
X	21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	Están definidos en el PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur, en el numeral 5.7 "Medición de los elementos en los estados financieros", el manual esta alineado con el marco normativo que aplica a la Entidad. Las bases de medición aplicadas a los activos en CASUR son costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de reposición, valor de mercado, valor neto de realización y valor en uso. Para los pasivos se aplican costo, costo re-expresado, costo amortizado, costo de cumplimiento y valor de mercado.	0,30	1
	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	SI	0,35	El manual ha sido socializado a todos los responsables que intervienen en el proceso contable, esta disponible para todos en el portal web de CASUR y en la Suite Vision empresarial, este en el numeral 5.7 "Medición de los elementos en los estados financieros" describe cada uno de ellos y en los procedimientos se establecen los responsables de su aplicación.	0,35	1
	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	SI	0,35	Si son aplicados de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables de la Entidad.	0,35	1
		<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
X	22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	En el PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur se tienen establecidas las actividades, de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según sea el caso. De igual manera se realizaron los ajustes necesarios en el sistema JD Edwards correspondientes al calculo del valor residual, se realizó cambio de metodo de depreciacion en el mismo sistema.	0,30	1
	22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,23	Se aplican de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables de la Entidad.	0,23	1
	22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,23	Se realiza al final de cada periodo contable de acuerdo al manual de políticas contables numeral 6.5 Propiedad, planta y equipo	0,23	1
	22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,23	Se verifican semestralmente de acuerdo al manual de políticas contables numeral 6.5 Propiedad, planta y equipo	0,23	1
X	23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	Quedaron establecidos en las políticas contables de la Entidad, como se evidencia el el PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur	0,30	1
	23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14	Están alineados con la normatividad contable vigente que aplica para la Entidad.	0,14	1
	23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,14	Están identificados en las políticas contenidas en el PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur	0,14	1
	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	SI	0,14	La medición esta alineada con la normatividad vigente que aplica para la Entidad.	0,14	1
	23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,14	Se realiza de acuerdo a lo establecido en cada una de las políticas contables de la entidad	0,14	1
	23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,14	Los bienes inmuebles fueron avaluados durante la vigencia 2019 por la Universidad Distrital, los bienes muebles se valoraron a precio histórico	0,14	1

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES		
X	24 ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	Se presentan de forma oportuna y de acuerdo a lo establecido en el PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur, numeral 6.1 y en el procedimiento PGF-PR-016 V6 Cierres e Informes Contables, PGF-PR-016 V6	0,30	1
	24.1 ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,18	PGF-MA-002 manual de políticas contables Casur, numeral 6.1 y procedimiento PGF-PR-016 V7 Cierres e Informes Contables.	0,18	1
	24.2 ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,18	No se da cumplimiento en los tiempos planificados y a través de los canales establecidos	0,18	1
	24.3 ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,18	Son presentados ante el Consejo Directivo de la Entidad para la toma de decisiones, de igual manera al Director General de CASUR	0,18	1
X	24.4 ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,18	Se elaboró el Juego de estados financieros correspondientes a la vigencia 2020.	0,18	1
X	25 ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30	Los libros de contabilidad reflejan la realidad financiera de la Entidad, en las evaluaciones realizadas tanto por entes externos como internos no se evidenciaron diferencias.	0,30	1
	25.1 ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	Si se realiza y son base para el dictamen definitivo de la Revisoría Fiscal contratada por la Entidad	0,70	1
X	26 ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Se tienen implementados indicadores, se evidenció que los indicadores no han sido gestionados, el análisis no se realiza, lo cual no permite identificar que motivó las variaciones en la ejecución de un proceso, ni obtener información adicional para realizar mejoras o para tomar decisiones frente a situaciones que afecten la ejecución.	0,30	0,6
	26.1 ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,21	Se tienen indicadores para medir la razonabilidad financiera pero estos no están siendo gestionados, no se están realizando los análisis respectivos.	0,35	0,6
	26.2 ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,35	La información es tomada directamente del SIIF Nación II y del JD Edwards.	0,35	1
X	27 ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	Se elaboraron de acuerdo a lo establecido en la resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación".	0,30	1
	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	SI	0,14	Se elaboraron de acuerdo a lo establecido en la resolución 441 de 2019 de la Contaduría General de la Nación "Por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 la plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría General de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación".	0,14	1
	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	SI	0,14	Se elaboraron de forma descriptiva y comparativa, contienen información suficiente para entender los hechos económicos sucedidos durante la vigencia.	0,14	1
	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	SI	0,14	Las revelaciones describen de forma amplia y sustentada las principales variaciones que se presentaron durante la vigencia, tanto de forma cualitativa y cuantitativa se explica lo sucedido.	0,14	1
	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	SI	0,14	Las notas contienen las metodologías aplicadas para la medición de los hechos económicos, en concordancia con lo establecido en el manual de políticas contables de la Entidad.	0,14	1

	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,14	Son revisadas tanto por el área contable, como el Subdirector Financiero. De igual manera la alta Dirección revisa el contenido antes de su publicación al igual que la Revisoría Fiscal. La Oficina de Control Interno realiza evaluación posterior a sus publicación.	0,14	1
27.5							
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>							
		<b>TIPO</b>		<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>	
X	¿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	SI	0,30	La Rendición de Cuentas se realizó el día 25 de mayo de 2021, allí se presentaron los estados financieros de la vigencia 2020	0,30	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	SI	0,35	Los cifras presentadas fueron consistentes, además de contar con el dictamen de la Revisoría Fiscal	0,35	1
	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,35	En las notas contables se explicó cada una de las cifras presentadas a la vigencia 2019	0,35	1
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>							
		<b>TIPO</b>		<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>	
X	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	Dentro del proceso contable se encuentran identificados un riesgo estratégico y de corrupción	0,30	1
	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70	En la SVE se realiza seguimiento al plan de mitigación	0,70	1
X	¿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	SI	0,30	Dentro del proceso contable se encuentran identificado un riesgo estratégico y de corrupción, estos se encuentran analizados, identificados, valorados y cuentan con un plan de mitigación	0,30	1
	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,18	Dentro del proceso contable se encuentran identificado un riesgo estratégico y de corrupción, estos se encuentran analizados, identificados, valorados y cuentan con un plan de mitigación	0,18	1
	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,18	Dentro del proceso contable se encuentran identificado un riesgo estratégico y de corrupción, estos se encuentran analizados, identificados, valorados y cuentan con un plan de mitigación	0,18	1
	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,18	Dentro del proceso contable se encuentran identificado un riesgo estratégico y de corrupción, estos se encuentran analizados, identificados, valorados y cuentan con un plan de mitigación	0,18	1
	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,18	Trimestralmente esta establecido por la OAP	0,18	1
X	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30	Poseen la experiencia, el conocimiento y la capacitación adecuada para el desarrollo de las funciones. Como apoyo se contrata personal externo, en la modalidad de prestación de servicios, con el fin de realizar actividades específicas.	0,30	1
	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,70	Poseen la experiencia, el conocimiento y la capacitación adecuada para el desarrollo de las funciones. Como apoyo se contrata personal externo, en la modalidad de prestación de servicios, con el fin de realizar actividad específicas.	0,70	1
X	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,30	Para la vigencia 2021 se evidenció en el plan institucional de capacitación cursos específicos en temas financieros. Las capacitaciones recibidas al proceso fueron brindadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y Contaduría General de la Nación y Universidad del Rosario en actualización Tributaria.	0,30	1
	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,35	La Oficina de Control Interno hace seguimiento al plan anual de capacitación de la Entidad.	0,35	1
	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,35	La Oficina de Control Interno evidenció capacitaciones en manejo del SIIF y normatividad contable.	0,35	1
				30,54			0

<b>EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2021</b>	
<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	<b>32</b>
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	<b>30,54</b>
<b>PORCENTAJE OBTENIDO</b>	<b>95%</b>
<b>Calificación</b>	<b>4,77</b>

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.

<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<b>OBSERVACIONES</b>
<p>1. En las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno al área contable en la vigencia 2019 se evidenciaron debilidades en la segregación de funciones en los siguientes procedimientos: Constitución y pago de acreedores varios PGF-PR-010 V1, Liquidación de mayores pagados en nómina de afiliados y beneficiarios fallecidos PGF-PR-001 V2. En su momento se implementó el plan de mejoramiento con el fin de subsanar de fondo la observación presentada, pero este aun no ha sido efectivo. De igual manera, este hallazgo ha sido informado en el seguimiento a pagos primer semestre 2021.</p> <p>2. Se tienen implementados indicadores, se evidenció que los indicadores no han sido gestionados, el análisis no se realiza, lo cual no permite identificar que motivó las variaciones en la ejecución de un proceso, ni obtener información adicional para realizar mejoras o para tomar decisiones frente a situaciones que afecten la ejecución.</p>
<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
Se actualizó la caracterización del proceso y los procedimientos del Grupo contable.
<b>RECOMENDACIONES</b>
1. Para todo el proceso contable se recomienda fortalecer los controles de primera y segunda línea, los líderes de cada grupo deben realizar seguimiento a la gestión de los indicadores de forma oportuna y eficaz, realizar el análisis respectivo y evaluar las desviaciones que este refleje en su gestión.

Elaboró



**Lilian Ximena Gordillo Ballén**  
Técnico de Servicios

Revisó



**Angelo Stoyanovich Romero**  
Jefe Oficina Control Interno

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]



[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]



[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text line]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]



[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]

[Redacted text]