

## 923272425 - Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios

GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

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				4,86
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 cuenta con su Manual de Políticas Contables publicado en el GFI-MA-001 de la UPRA, con fecha de aprobación del 28 de febrero de 2018.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con su Manual de Políticas Contables publicado en el GFI-MA-001 de la UPRA, con fecha de aprobación del 28 de febrero de 2018.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Una vez revisado el Manual de Políticas Contables GFI-MA-001 V2, el manual contiene políticas contables relacionadas con el Reconocimiento de Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Una vez revisado el documento GFI-MA-001 V2, se observó que las políticas documentadas corresponden a las cuentas de propiedad, Planta y Equipo, Activos Intangibles, Adquisición de bienes y servicios, descuentos de Nómina, beneficios a empleados a corto plazo y otras cuentas por pagar; cuentas que son presentadas en los Estados Financieros de la Entidad para el periodo evaluado.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Actualmente, la UPRA lleva su contabilidad de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, así mismo con las disposiciones vigentes emitidas por la Contaduría General de la Nación. Por otro lado, el Manual de Políticas Contables de la Entidad incluye políticas para el reconocimiento, medición posterior y revelación que son aplicadas por la UPRA.		
1.1.6	.....2 SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	La UPRA tiene establecido el procedimiento Gestión para la mejora EVG-PD-004 V1, aprobado el 7 de noviembre de 2018, igualmente, cuenta con el indicador Seguimiento al cumplimiento de acciones de los planes de Mejoramiento EVG-ID-007 y el formato de Plan de Mejoramiento EVG-FI-006.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los Instrumentos de seguimiento comprenden las reuniones adelantadas por parte de la oficina Asesora de Control interno, con el fin de Asesorar en la definición de causas raíz con los responsables de los planes de mejora. Se envía informe de seguimiento al responsable del proceso y a la Dirección General.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El seguimiento es realizado por la Oficina Asesora de Control Interno, actividades que son establecidas en el Plan Anual de Auditoría para el año 2019.		
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	El Manual de Políticas Contables GFI-MA-001, en su numeral 4.4.1.1 Comunicación a las dependencias y entes externos para el suministro	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se revisó el email con fecha del 9 de abril de 2019, el cual fue remitido por el Contador a los funcionarios responsables de información financiera. El comunicado contiene la programación para el envío de información durante los 12 meses de la vigencia 2019. Así mismo, se revisaron los correos allegados en las fechas establecidas por el correo.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	El procedimiento GFI-PD-003, menciona en la columna DOCUMENTO QUE INGRESA, cada uno de los soportes para el registro de hechos económicos. Por otro lado, se tiene establecido los reportes que internamente deben entregar cada una de las dependencias para llevar a cabo cada cierre financiero.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	El Manual de Políticas Contables GFI-MA-001, en su numeral 4.4.1.1 Comunicación a las dependencias y entes externos para el suministro oportuno de información, indican la obligación de reportar por cada uno de las dependencias responsables para el registro de hechos económicos.		
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	En el numeral 4.5.1.4 Propiedad, planta y equipo del Manual de Políticas Contables GFI-MA-001, se menciona el reconocimiento de estos bienes. Igualmente, en el MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN Y CONTROL DE BIENES GAD-MA-005 V1, en su numeral 9.8 registro de Bienes individual, se indica la información básica para el registro e bienes.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual para la Administración y Control de bienes GAD-MA-005 y el Manual de Políticas Contables se encuentran publicados en el SGI de la Upra.		

## GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Esta verificación es realizada mínimo una vez al año por parte de la dependencia de recursos Físicos de la UPRA, igualmente en Auditoría al procedimiento de Gestión Financiera se revisó la toma física de inventario, control que se encuentra documentado en el mapa de riesgos.		
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	El procedimiento GFI-PD-003, menciona en la actividad N° 9 la realización de las siguientes conciliaciones: *Conciliación ropiedad, Planta y Equipo(GFI-FT-016) *Conciliación de presupuesto *Conciliación pago por cuenta de terceros y provisiones de nómina (GFI-FT-017) *Conciliación de contratos (Cuando aplique) *Conciliación jurídica (Cuando aplique) *Conciliación Bancaria (GFI-FT-015) *Conciliación Avances para viáticos y gastos de viaje. Las conciliaciones fueron revisadas por la vigencia 2019, encontrando que para el año 2019 no se realizaron conciliaciones entre Presupuesto y Contabilidad.	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables y el Procedimiento gestión Contable son publicados en el Sistema de Gestión de la UPRA.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Oficina Asesora de Control Interno periódicamente realiza seguimiento a los controles y riesgos establecidos para el proceso de Gestión Financiera, durante la vigencia 2019 se realizó auditoría a este proceso revisando cada una de las conciliaciones listadas con anterioridad.		
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	El procedimiento de gestión contable GFI-PD-003 V4 describe en los responsables la segregación de funciones para el reconocimiento de hechos económicos.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento Gestión Contable GFI-PD-003 V4, se encuentra publicado en el Sistema de Gestión de la UPRA y puede ser consultado por todos los funcionarios de la entidad.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El cumplimiento de esta directriz es verificado por la Oficina Asesora de Control Interno, quienes durante la auditoría al proceso de gestión financiera.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La UPRA cuenta con un oficio de fechas de cierre para el reporte de información financiera y presupuestal, este documento es remitido a toda la entidad vía correo electrónico.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El memorando de cierre de final de año y de la entrega mensual de información financiera, es remitido vía email a todos los funcionarios responsables en el cumplimiento de esta obligación.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Una vez evaluadas las fechas establecidas por el Contador de la Entidad, y comunicadas vía email el día 9 de abril de 2019, no se encontraron envíos extemporáneos de la información solicitada.		
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	El procedimiento GFI-PD-003 V4, establece las actividades relacionadas en el cierre contable. Para la vigencia 2019, se emitió el comunicado 2019-3-004545 el cual menciona la información requerida y las fechas de plazo para su respectiva entrega.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El procedimiento GFI-PD-003 V4, es publicado en el Sistema de Gestión de la Entidad y de libre consulta por parte de los funcionarios de la UPRA.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Una vez revisados los comos de remisión de información contabilidad no se observaron envíos extemporáneos de información.		
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?	SI	La entidad en su Manual para la Administración y Control de Bienes numeral 8.2 GENERALIDADES DEL CONTROL Y ADMINISTRACIÓN DE BIENES, establece la periodicidad ya actividades para la verificación de los Activos de la Entidad.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Sistema de gestión de la UPRA, contiene los lineamientos correspondientes a Activos y Pasivos. Igualmente, a través del Comité de Dirección y del CIGDA.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La entidad cumple con la actualización de los valores de activos y pasivos registrados para la vigencia 2019.		
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	Mensualmente el Contador realiza seguimiento a través de balances de prueba de la información registrada. A su vez, se consolidan las conciliaciones con otras áreas para mantener una depuración permanente y seguimiento a las cuentas.	0,90	

## GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos, manuales y directrices relacionados con el proceso e gestión Contable son divulgados a través del Sistema de Gestión de la UPRA. En Comités de Dirección se socializan las decisiones generales y de importancia frente a los temas contables y financieros.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	La Oficina Asesora de Control Interno periódicamente realiza auditorías al Proceso de Gestión Financiera. Igualmente, el seguimiento interno realizado por parte de la Alta Dirección en los respectivos Comités. No obstante, para la vigencia 2019 no se observó la constitución del Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE?	SI	El seguimiento es realizado por parte del Contador, quien guarda los soportes físicos de los estados Financieros emitidos mensualmente.		
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?	SI	La Caracterización del procedimiento de Gestión financiera GDR-GF-PR-001 V1 del 31 de julio de 2019 muestra el flujo de información financiera en la Entidad, el documento está disponible en el Sistema de Gestión de la UPRA.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Caracterización del procedimiento de Gestión financiera GDR-GF-PR-001 V1 del 31 de julio de 2019, indica cada uno de los proveedores de la información durante el proceso contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Caracterización del procedimiento de Gestión financiera GDR-GF-PR-001 V1 del 31 de julio de 2019, indica cada uno de los clientes 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	Los derechos y Obligaciones se encuentran individualizados en el Archivo de Excel de Manejo y Control de Inventarios, así mismo, se cuenta con el Aplicativo SIF Nación en el cual se describen en los auxiliares contables la individualización de bienes.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Una vez revisadas los Ajustes Manuales de Contabilidad se observó que las variaciones de los activos y pasivos son registradas individualmente.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	El control establecido por la entidad permite identificar de forma fácil los activos y pasivos a dar de baja.		
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	El Manual de Políticas Contables GF-HA-001 toma como base el Marco Normativo para Entidades Gobierno.	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	El Manual de Políticas Contables GF-HA-001 describe para cada tipo de Activos y Pasivos los criterios para el reconocimiento en los Estados Financieros.		
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	Una vez revisadas las cuentas del SIF y los Estados Financieros publicados de la Entidad, se observó que las cuentas utilizadas corresponden a las listadas en el Catálogo General de Cuentas para Entidades Gobierno.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Las revisiones son realizadas por el Contador de la Entidad, quien realiza inclusión de nuevas cuentas en el SIF Nación.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El SIF Nación permite registrar de forma individual los registros relacionados con Propiedad, planta y equipo, intangibles, efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar, entre otros.	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	Una vez revisados los ajustes y notas contables para la vigencia 2019 se observó que estos se clasifican de acuerdo con los criterios definidos.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El Sistema SIF Nación registra cronológicamente los hechos económicos.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El registro Económico de los Hechos Económicos es realizado a través del SIF como parte del control de Comprobantes Contables.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Este control es realizado por el Contador de la Entidad, quien ejecuta actividades de revisión posterior de los registros contables.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los Hechos económicos son respaldados a través de los documentos consignados en el SEA y en los archivos físicos del Sistema de gestión Documental de la UPRA.	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	Los Hechos económicos son respaldados a través de los documentos consignados en el SEA y en los archivos físicos del Sistema de gestión Documental de la UPRA.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	La verificación de los soportes es realizada por cada uno de los responsables durante el proceso de Gestión Financiera, como los son los gestores, presupuesto y contabilidad.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El SIF Nación realiza automáticamente los comprobantes de Contabilidad, los cuales son de consulta por parte de los usuarios asignados internamente.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El SIF Nación realiza automáticamente los comprobantes de Contabilidad, los cuales son de consulta por parte de los usuarios asignados internamente.		

## 923272425 - Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios

## GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El SIIF Nación numera automáticamente los comprobantes de Contabilidad.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El SIIF Nación realiza esta acción automáticamente.	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	El SIIF Nación realiza esta acción automáticamente.		
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	Los ajustes de libros y comprobantes de contabilidad son realizados por el Contador. Igualmente, las conciliaciones son realizadas de forma mensual.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Paralelamente a la contabilidad, la entidad cuenta con el seguimiento al PAC y seguimiento presupuestal, en donde se pueden encontrar diferencias en cuentas de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Mensualmente los gestores encargados por áreas, revisan y hacen seguimiento a todas las partidas presupuestales pendientes de registrar.		
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	Una vez revisados los informes transmitidos al CHIP no se observaron diferencias con los estados Financieros publicados y los registros consignados en el SIIF.		
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	En revisión del Manual de políticas Contables GFI-MA-001 se observó que los criterios de medición aplicados corresponden al Marco Normativo para Entidades Gobierno descrito en la Resolución 533 de 2015 y en el instructivo 002 de 2015.	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	Los criterios de reconocimiento de activos, pasivos gastos y patrimonio son consignados en el Manual e Políticas Contables de la Entidad, este último es de consulta abierta para los funcionarios 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	En revisión del Manual de políticas Contables GFI-MA-001 se observó que los criterios de medición aplicados corresponden al Marco Normativo para Entidades Gobierno descrito en la Resolución 533 de 2015 y en el instructivo 002 de 2015.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Si bien los cálculos de depreciación y amortización para la vigencia 2019 son adecuados, se observó que la herramienta utilizada actualmente para el cálculo de depreciaciones y amortizaciones y control de inventarios Sistema de Manejo de Inventarios es obsoleta frente al Nuevo Marco Normativo de las Entidades Gobierno, puesto que no cuenta con información en marco de las normas internacionales de información Financiera valor residual, deterioro, medición inicial, medición posterior. Igualmente, se observó que por problemas de integridad no es posible garantizar su funcionamiento.	0,88	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Una vez revisados los cálculos de depreciación registrados para la vigencia 2019, se encontró que los cálculos de depreciación son realizados conforme a la política establecida en el Manual de Políticas Contables GFI-MA-001, numeral 4.5.1.4 Propiedad planta y equipo.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La entidad tiene como política en su Manual GFI-MA- 001 V2 numeral 4.5.1.4, propiedad Planta y Equipo, menciona la obligación por parte del Almacenista de realizar revisión de las variables como costo, vida útil, valor residual y deterioro de los bienes de la Entidad que superen los 20 SMLV, mencionando la necesidad de ampliar la vida útil para los Equipos de cómputo teniendo en cuenta el buen estado que mantienen estos equipos actualmente.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La entidad tiene como política en su Manual GFI-MA- 001 V2 numeral 4.5.1.4, propiedad Planta y Equipo, menciona la obligación por parte del Almacenista de realizar revisión de las variables como costo, vida útil, valor residual y deterioro de los bienes de la Entidad que superen los 20 SMLV, concluyendo la necesidad de ampliar la vida útil para los Equipos de cómputo teniendo en cuenta el buen estado que mantienen estos equipos actualmente.		
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	El manual de Políticas Contables describe para cada tipo de elemento de los estados financieros los criterios de medición inicial y medición posterior, de acuerdo al Nuevo Marco Normativo para Entidades Gobierno.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición referidos por la entidad corresponden al Marco Normativo para Entidades Gobierno descrito en la Resolución 533 de 2015.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	La Entidad al cierre de cada vigencia, realiza revisión de la actualización de los valores registrados en Propiedad, Planta y Equipo, Inventarios, Intangibles y Cuentas de orden.		
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	Esta revisión es realizada durante la auditoría al proceso de gestión financiera, en la cual se validan las mediciones posteriores correspondientes, como lo es la depreciación, el registro e activos de menor cuantía, el valor residual y las bajas de bienes.		

## GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Una vez revisados los ajustes manuales se observó la actualización oportuna de los registros de hechos económicos.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	No aplica, la entidad no cuenta con estimaciones registradas en Contabilidad para el periodo evaluado.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se revisaron los Estados financieros reportados a la Contaduría General de la Nación vía CHIP, sin encontrar reportes oportunos de información a este Sistema. Igualmente, se revisó el cumplimiento de la resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 sin encontrar reportes extemporáneos.	1,00	
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	La Entidad establece en su Manual Contable MA-GFI-001 la divulgación de los Estados Financieros en el numeral 4.3.6. Publicación 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	La pagina WEB de la Entidad publica los Estados Financieros Mensuales para el periodo evaluado.		
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	Los Estados Financieros son presentados ante el Comité CIGDE, igualmente, son presentados en el Comité de Coordinación de Control Interno dando cumplimiento al requisito.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	De acuerdo con los Estados financieros revisados, se encontró que para cierre anual la entidad elaboró sus Estados Financieros comprendido por: Estado de Situación Financiera, estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	De acuerdo con la revisión realizada los valores registrados en el SIIF Nación cruzan con los valores presentados en los Estados Financieros de la Entidad.	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	El numeral 4.4.1.3 Seguimiento de Balance el Manual de Políticas Contables, menciona como responsabilidad del Profesional Especializado - Contador Público de la UPRA, controlar y verificar el cumplimiento de las actividades del cierre contable mediante la verificación de los balances de prueba, con lo cual se garantiza que se han adelantado acciones mínimas tendientes a lograr la razonabilidad y objetividad de la información contenida en los estados contables, de lo cual se deja constancia en medio magnético y físico.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El Manual Contable MA-GFI-001 establece en su numeral 4.7.1 Indicadores de gestión y numeral 4.7.2 Indicadores financieros de situación y de actividad, los tipos de indicadores para los cuales los Estados Financieros sirven como insumo, estos son presentados mensualmente al Director de la Entidad.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El Manual Contable MA-GFI-001 establece en su numeral 4.7.1 Indicadores de gestión y numeral 4.7.2 Indicadores financieros de situación y de actividad, los tipos de indicadores para los cuales los Estados Financieros sirven como insumo, estos son presentados mensualmente al Director 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	Los indicadores financieros de situación y de actividad, son realizados con las cifras de los Estados Financieros firmados y certificados por el Contador, la Secretaría General y el Director de la UPRA.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Los Estados Financieros de la Entidad son elaborados de acuerdo con la Guía de presentación emitida por la Contaduría General de la Nación.	1,00	
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	Los Estados Financieros de la Entidad son elaborados de acuerdo con la Guía de presentación emitida por la Contaduría General de la Nación.		
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	Las notas de los Estados Financieros corresponden a lo mencionado en el Nuevo Marco Normativo para Entidades Gobierno.		
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	Los Estados Financieros mantienen sus variaciones frente al periodo inmediatamente anterior.		
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	Las notas a los Estados Financieros, explica lo valores utilizados para el respectivo cálculo de las depreciaciones y amortizaciones.		

## 923272425 - Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios

## GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Información entregada por otras dependencias, es corroborada con soportes físicos como lo son los Extractos Bancarios, Facturas de Proveedores, soportes de legalización de gastos de viaje y Cuentas de Cobro radicadas por los Contratistas a través del SEA.		
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	Para la vigencia 2019, se presentó en el Informe de rendición de cuentas I semestre, numeral 11.1.1. Elaboración y publicación de información institucional, el aparte donde se muestra públicamente la información financiera y presupuestal de la UPRA, <a href="https://www.upra.gov.co/documents/10184/104261/20190829+Informe_sem1_Rendicuentas.pdf/eb3522c7-fa28-42c3-9c62-7bccab240cb">https://www.upra.gov.co/documents/10184/104261/20190829+Informe_sem1_Rendicuentas.pdf/eb3522c7-fa28-42c3-9c62-7bccab240cb</a>	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	Los Estados Financieros son publicados en la página WEB de la Entidad, estos fueron cruzados con los valores reportados en el SIIF Nación sin encontrar diferencias.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las Notas a los Estados Financieros, contienen las variaciones significativas con respecto al periodo anterior.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Para la Vigencia 2019, la Entidad presenta los riesgos de tipo contable en el Mapa de Riesgos del proceso de Gestión Financiera GFI-RI-001, no obstante, este se encuentra en proceso de actualización.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	LA Entidad mantiene en su monitoreo Cuatrimestral el seguimiento a cada uno de los riesgos establecidos en el Mapa de Riesgos de Financiera GFI-RI-001.		
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 probabilidad de ocurrencia y el impacto sin monitoreados a través del Monitoreo Cuatrimestral.	0,86	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con elementos internos para gestionar el riesgo de tipo contable como lo son: gestión por procesos, sistema documental, manuales de políticas contables, manuales de funciones y procedimientos escritos. Sin embargo, para la vigencia 2019 se encontró que no se tiene establecido el Comité de Sostenibilidad Contable como una herramienta de mejora continua y seguimiento a la calidad de la información financiera.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos para la vigencia 2019 se encuentran en proceso de actualización como resultado de las acciones de mejora establecidas en el Plan de Mejoramiento de la Vigencia 2018.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	El Mapa de Riesgos del Proceso de Gestión Financiera GFI-RI-001 V4, establece como controles a los Riesgos de índole Contable los siguientes:		
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	Con una periodicidad trimestral la entidad realiza seguimiento y monitoreo de los riesgos establecidos en el Mapa para cada proceso.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Actualmente, la UPRA cuenta en su área Contable con un Contador con experiencia en el sector público y tarjeta profesional vigente.	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	Las personas que conforman el área contable son contadores públicos con tarjeta profesional.		
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?	PARCIALMENTE	Actualmente, existen dos profesionales contables y un técnico que conforman el área contable tienen la condición de provisionalidad y contador, han participado de las jornadas de inducción y reintroducción dadas por la entidad sin embargo para la vigencia 2019 no se observa un plan de entrenamiento liderado por Talento Humano, los integrantes del proceso contable han participado en capacitaciones que da CGN, Min Hacienda, CGR y Secretaria de Hacienda Distrital.	0,60	

## GENERAL

01-01-2019 al 31-12-2019

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	Actualmente, existen dos profesionales contables y un técnico que conforman el área contable tienen la condición de provisionalidad y contratista, han participado de las jornadas de inducción y reintroducción dadas por la entidad sin embargo para la vigencia 2019 no se observa un plan de entrenamiento liderado por Talento Humano, los integrantes del proceso contable han participado en capacitaciones que da CGN, Min Hacienda, CGR y Secretaria de Hacienda Distrital.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Los programas de capacitación tomados por los profesionales del área de Contabilidad, corresponden a temas relacionados con las funciones desempeñadas en el área.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Los ajustes y reclasificaciones realizados por la Entidad para la Convergencia en cumplimiento del Nuevo Marco Normativo de Entidades Gobierno, fue realizado en cumplimiento con las directrices emitidas por la CGN y en la aplicación de los tiempos estipulados por esta Entidad.		
2.2	DEBILIDADES	SI	La Entidad mantiene pendiente la formalización del Comité de Coordinación Contable como herramienta de la gestión de riesgos de tipo Contable.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	De acuerdo con la revisión realizada se observó un avance importante en la adopción del Nuevo Marco Normativo Contable de la Entidad.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se sugiere priorizar y completar las actividades relacionadas con la revisión y adecuación de los Sistemas de Información en Cumplimiento de las NIIF.		