



|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
| <br>UNIDAD<br>DE RESTITUCIÓN<br>DE TIERRAS | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 1 DE 15</b>   |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

**INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2021**

**CÓDIGO DEL INFORME No. IL-10-22**


**DIRIGIDO A DIRECTOR GENERAL**

**3 DE MARZO DE 2022**

|  |  |                         |
|--|--|-------------------------|
| <br><small>UNIDAD<br/>DE RESTITUCIÓN<br/>DE TIERRAS</small> | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 2 DE 15</b>   |
|  | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|  | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

## Contenido

|   |   |
|---|---|
| 1. OBJETIVO DEL INFORME .....   | 3 |
| 2. ALCANCE.....   | 3 |
| 3. CRITERIOS DE EVALUACIÓN .....  | 3 |
| 4. METODOLOGÍA DE EVALUACIÓN .....  | 4 |
| 5. RESULTADO DEL ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO LA INFORMACIÓN DE LA EVALUACIÓN,<br>SEGUIMEINTO Y/O REPORTE ..... | 5 |
| 6. RECOMENDACIONES .....  | 7 |
| 7. CONCLUSIONES .....   | 8 |
| 8. ANEXOS .....   | 9 |

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 3 DE 15</b>   |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

## 1. OBJETIVO DEL INFORME

Presentar el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la gestión del año o vigencia fiscal 2021 y las recomendaciones para fortalecer el Sistema de Control Interno Contable de la Unidad.


## 2. ALCANCE

- a. Identificación y evaluación general de los componentes del Sistema de Control Interno Contable que operaron durante la vigencia del año 2021.
- b. Evaluación realizaba bajo la séptima dimensión del Modelo Integrado de Planeación Y Gestión, denominada "Control Interno" verificando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control para el flujo de información financiera que es liderado por el proceso de Gestión Financiera.
- c. El seguimiento se centra en la revisión de la gestión de la Primera y Segunda Línea de Defensa de la Unidad, conformada por la líder del proceso, Subcomité Financiero, Comité de Sostenibilidad Contable y los servidores responsables de monitoreo y evaluación de controles y gestión de riesgo.

## 3. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Evaluación del sistema de control interno contable:

- Resolución 533 de 2015 CGN "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"
- Resolución 706 de 2016 (modificada por las Resoluciones 043 de y 097 de 2017)
- Resolución 193 de 2016 de la CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"
- Resolución 525 de 2016 CGN "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable" — Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación
- Resolución 484 de 2017 CGN "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".
- Instructivo No. 001 del 4 de diciembre de 2020 de la Contaduría General de la Nación.

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
| <br>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS | PAGINA 4 DE 15   |
|   | PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE                       | CÓDIGO: CI-FO-10 |
|   | INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY                  | VERSIÓN: 2       |

#### 4. METODOLOGÍA DE EVALUACIÓN

La Oficina de Control Interno aplicó procedimientos y técnicas de auditoría enfocadas a evaluar la existencia de los aspectos de evaluación de los componentes del Sistema de Control Interno Contable vigente en el año 2021.

Para el procedimiento de Evaluación del Sistema Control Interno Contable la Contaduría General de la Nación definió una valoración cuantitativa y otra cualitativa con el fin de identificar y medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, estableciendo preguntas relacionadas con los siguientes elementos:

##### Aspectos Cuantitativos

- Políticas Contables
- Etapas del proceso contable
- Rendición de Cuentas e Información a partes interesadas
- Gestión del Riesgo Contable

##### Aspectos Cualitativos


- Fortalezas
- Debilidades
- Avances y Mejoras del Proceso de Control Interno Contable
- Recomendaciones

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable está conformada por 105 preguntas para la valoración cuantitativa que contempla la evaluación de la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia. El resultado de la calificación es arrojado directamente por el sistema CHIP según la siguiente escala de clasificación establecida por la Contaduría General de la Nación:

| Rango de Calificación                   | Calificación |
|---|--------------|
| $1.0 \leq \text{calificación} \leq 3.0$ | Deficiente   |
| $3.0 \leq \text{calificación} \leq 4.0$ | Adecuado     |
| $4.0 \leq \text{calificación} \leq 5.0$ | Eficiente    |

El sistema CHIP dependiendo de la respuesta seleccionada dentro de las opciones **SI**, **NO** y **PARCIALMENTE** asigna un puntaje automáticamente, que consolidado genera la calificación definitiva y para cada pregunta solicita en una columna denominada "observaciones" las justificaciones de las respuestas, o la referencia a los documentos soporte que respaldan la misma.

El puntaje no está asociado directamente con la razonabilidad de las cifras, es decir no califica los estados financieros al 31 de diciembre de 2021, sino al Sistema de control Interno Contable en el proceso de Gestión Financiera.

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 5 DE 15</b>   |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

## 5. RESULTADO DEL ANÁLISIS Y PROCESAMIENTO LA INFORMACIÓN DE LA EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE


La Oficina de Control Interno realizó la evaluación del Sistema de Control Interno Contable que implementó la Unidad para el flujo de información Financiera el cual es liderado en el proceso de Gestión Financiera y atiende los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación teniendo en cuenta los aspectos cualitativos y cuantitativos. Se anexa el informe diligenciado por la Oficina de Control Interno en el - Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública- CHIP.

### a. Valoración Cuantitativa

La información que la Oficina de Control Interno OCI verificó para asignar y soportar la calificación cuantitativa al Sistema de Control Interno Contable de la Unidad principalmente fue la siguiente:

- Resultados de los informes generados por la Oficina de Control Interno relacionados con el SIIF, Gestión Presupuestal y Austeridad del Gasto de la vigencia 2021
- Solicitud de evidencias e información del proceso de Gestión Financiera que respalda las principales actividades del proceso durante la vigencia 2021, tales como: comprobantes contables, conciliaciones, estados financieros, operaciones recíprocas
- Actas de comité de bajas y de sostenibilidad contable realizados en la vigencia 2021
- Oportunidad de transmisión información financiera a la Contaduría General de la Nación - vía CHIP vigencia 2021
- Elaboración de las Conciliaciones Bancarias- (efectivo restringido)
- Políticas contables- armonización y socialización
- Obligaciones laborales y consolidación de prestaciones sociales
- Cajas menores- constitución y legalización
- Capacitaciones impartidas a los funcionarios del GGEF
- Verificación de publicación de información financiera en la página WEB de la Unidad.
- Estados Financieros y Notas a los estados Financieros
- Análisis de variaciones de la vigencia 2021
- Conciliaciones de las operaciones asociadas a Derechos en fideicomiso- inventarios
- Lineamientos y directrices impartidas frente a la situación de riesgos emergentes originados en Estado de Emergencia, Económica, Social y Ecológica originada por COVID 19

Teniendo en cuenta el alcance, metodología y evidencia obtenida para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del año 2021 realizado por la Oficina de Control Interno, el resultado para la Unidad es de **4.77** lo que indica que el Control Interno Contable existente es **EFICIENTE**, precisando que las respuestas se fundamentan en lo analizado por la Oficina de Control Interno en desarrollo de las evaluaciones y seguimiento. Sin embargo se indica que comparado con la vigencia de 2019 la calificación obtenida fue de 4.79 lo que refleja una disminución de 0.02 originada por las oportunidades de mejora identificadas e indicadas en el *punto 6* de este informe las recomendaciones enfocadas a fortalecer el proceso de Gestión Financiera de la Unidad, así como en el informe de auditoría financiera emitido en diciembre de 2021.

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
|  <p>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS</p> | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS | PAGINA 6 DE 15   |
|   | PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE                       | CÓDIGO: CI-FO-10 |
|   | INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY                  | VERSIÓN: 2       |

## b. Valoración Cualitativa

La segunda parte de la evaluación contempla los aspectos referentes a las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del Sistema de Control Interno Contable identificadas con la valoración cuantitativa.

A continuación se presentan los aspectos indicados:


### • Fortalezas

- Estructura organizacional del equipo de trabajo de la coordinación de gestión económica y financiera
- Fortalecimiento de las actividades de autocontrol que garantizan la calidad e integridad del flujo de información financiera.
- Seguimiento a los mapas de riesgos y ejecución de controles
- Oportunidad para la elaboración y transmisión de los estados financieros y las notas a los estados financieros de la vigencia 2021 dentro de los tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación.
- Realización permanente del análisis y depuración de las cuentas a nivel de terceros
- La documentación asociada del proceso de Gestión Financiera identifica plenamente los productos del proceso contable que deben ser suministrados a los usuarios de esta información (demás dependencias de la unidad y usuarios externos), así como también los productos de los demás procesos que soportan el proceso contable (transacciones, hechos y operaciones) como proveedores de información.

### • Debilidades

Las oportunidades de mejora que permitirán continuar fortaleciendo el sistema de control interno son:

- La cuenta de inventarios reflejada en los estados financieros tiene naturaleza temporal asociada a los bienes que recibe la Unidad los cuales se transfieren al patrimonio autónomo – Fideicomiso, por lo que la antigüedad y naturaleza de los registros que lo componen debería ser “*corriente*” es decir que ingresa un predio se gestiona y se traslada al patrimonio autónomo -Fideicomiso y reflejarse en la cuenta de derechos en fideicomiso -1926, sin embargo aún se identifican las siguientes situaciones reflejadas en la nota 9 Inventarios de los estados financieros:
  - Existencia de partidas conciliatorias en la cuenta de inventarios pendientes de regularizar de periodos anteriores. *Item 2 - predios partidas conciliatorias fondo vs fiduciaria)*
  - Bienes inmuebles sin la realización de avalúos de los predios
  - Registro y permanencia de bienes pendientes de transferir (89 bienes pendientes de transferir de los cuales 15 presentan condiciones especiales que dificultan su transferencia). *Item 1 -predios pendientes por transferir*
- Si bien existen indicadores operativos del proceso, aun no se han establecido indicadores financieros para interpretar la realidad económica y financiera de la Unidad según lo reflejado en los estados financieros.
- Fortalecer el trabajo articulado entre procesos que originan la información financiera para que la remitan oportunamente al GGEF dentro del proceso o flujo de información financiera.

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  <p>UNIDAD<br/>DE RESTITUCIÓN<br/>DE TIERRAS</p> | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 7 DE 15</b>   |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

- **Avances y mejoras del proceso de control interno contable**


Los avances y mejoras del proceso de Gestión Financiera en el año 2021 principalmente están relacionadas con:

- Formalización y establecimiento de formato de conciliaciones para las operaciones de fiducia.
- Armonización y fortalecimiento en trabajo articulado con Grupo Fondo-operaciones de fiducia
- Revelaciones en las notas a los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2021
- Formulación de proyectos que agilizan y garantizan el flujo de información financiera.

## 6. RECOMENDACIONES

Con el fin de continuar con el fortalecimiento del sistema de control interno contable de la Unidad donde participan todos los procesos originadores de la información es importante que la Unidad de continuidad a las actividades relacionadas con:

- Regularizar las partidas conciliatorias de la cuenta de inventarios asociado a la operación de derechos en fideicomiso, es de anotar que esta actividad requiere gestión operativa por parte del proceso para registrar contablemente su efecto.
- Realizar seguimiento y gestión para la realización oportuna de los avalúos de los predios – (inventarios. Derechos en fideicomiso) e implementar control de seguimiento y prevención para que estos se realicen oportunamente según la política operativa y contable.
- Involucrar a los líderes de procesos en la aplicación y monitoreo de las políticas contables y estados financieros.
- Identificar y formalizar indicadores financieros según lo indicado en la normatividad de la Contaduría General de la Nación. ( por ejemplo: % activos corrientes, % pasivos corrientes, % deterioro cuentas por cobrar, entre otros)
- Fortalecer las actividades de autocontrol que garantizan la calidad e integridad del flujo de información financiera.
- Realizar campañas relacionadas con la importancia de dar cumplimiento a las políticas contables- remisión oportuna de la información por parte de los procesos que originan la información.
- Fortalecer gestión para que los líderes o responsables de los procesos gestionen la realización de la medición posterior de las transacciones reflejadas en los estados financieros.
- Implementar control mensual de “cuadre o conciliación” de los movimientos de las cuentas del activo o pasivo con los registros asociados con las cuentas de estado de resultados.
- Visibilizar o realizar documento o tabla de asociación y armonización de las políticas operativas frente a las políticas contables de los procesos.
- Fortalecer las revelaciones de las notas a los estados financieros para:
  - Revelar detalle y antigüedad de las partidas conciliatorias que existan entre la fuente que origina la operación y lo registrado en los estados financieros.

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 8 DE 15</b>   |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

- Revelar el movimiento de la cuenta del activo o pasivo con lo registrado en la vigencia en el estado de resultados, la cual deberá cruzar con lo reflejado en las notas 28 Ingresos y 29 gastos.
- Coordinar, analizar y realizar los ajustes pertinentes en los estados financieros de la Unidad teniendo en cuenta la Ley 2078 del 8 de enero de 2021 la cual prórroga por diez años la vigencia de la Ley 1448 de 2011, por la cual se dictan medidas de atención, asistencia y reparación integral a las víctimas del conflicto armado interno y se dictan otras disposiciones, y de los Decretos-ley Étnicos 4633 de 2011, 4634 de 2011, y 4635 de 2011. Es de anotar el análisis se debe realizar por parte de los líderes de los procesos en conjunto y coordinación del GGEF según la aplicación de las políticas contables.
- Evaluar la realización- formalización de las autoevaluaciones periódicas realizadas que permitan determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades ejecutadas en el flujo de información financiera, o el diseño de nuevos controles. Así como la autoevaluación semestral o trimestral del sistema de control interno contable por parte de líder del proceso de gestión financiera en donde se indique claramente la evidencia que soporta el resultado de cada item realizado.


## 7. CONCLUSIONES

El Sistema de Control interno Contable de la Unidad es eficiente, sin embargo puede implementar medidas enfocadas al fortalecimiento del mismo según las recomendaciones dadas en el presente informe, en especial la depuración o regularización de las partidas conciliatorias (inventarios-derechos en fideicomiso) y realización de los avalúos de los predios asociados a la operación o registro de derechos en fideicomiso pueden afectar los saldos reflejados en las cuentas contables del activo y patrimonio

  
**MIGUEL ÁNGEL AGUIAR DELGADILLO**  
**Jefe Oficina de Control Interno (E)**


Elaboró: Aydeé Patricia Garzón Romero - Profesional Especializada Grado 15



|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 9 DE 15</b>   |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

## 8. ANEXOS

| CODIGO | NOMBRE  | CALIFICACION | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|---|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO   |              |                               | 4,77                       |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI           |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?  | SI           |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?  | SI           |                               |                            |

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 10 DE 15</b>  |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |


| <b>CODIGO</b> | <b>NOMBRE</b>  | <b>CALIFICACION</b> | <b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)</b> | <b>CALIFICACION TOTAL(Unidad)</b> |
|---------------|--|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 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                  | 1,00                                 |                                   |
| 1.1.14        | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?  | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.15        | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?  | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.16        | .....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?                                     | SI                  | 0,86                                 |                                   |
| 1.1.17        | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.18        | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?  | PARCIALMENTE        |                                      |                                   |
| 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                  | 1,00                                 |                                   |
| 1.1.20        | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.21        | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?   | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.22        | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI                  | 0,86                                 |                                   |
| 1.1.23        | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.24        | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?  | PARCIALMENTE        |                                      |                                   |
| 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                  | 0,86                                 |                                   |
| 1.1.26        | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI                  |                                      |                                   |
| 1.1.27        | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?  | PARCIALMENTE        |                                      |                                   |



| CODIGO    | NOMBRE   | CALIFICACION | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|-----------|--|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| 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 | 0,74                          |                            |
| 1.1.29    | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.30    | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?   | PARCIALMENTE |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.1.32    | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           |                               |                            |
| 1.1.33    | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?  | SI           |                               |                            |
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?  | SI           |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?   | SI           |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?   | SI           |                               |                            |
| 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           | 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           |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?   | SI           |                               |                            |




| CODIGO     | NOMBRE  | CALIFICACION | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|---|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.1.2.3  | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?   | SI           | 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           |                               |                            |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?  | SI           | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.3.2  | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?   | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.3.3  | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?   | SI           | 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           |                               |                            |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?   | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | SI           | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?   | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?   | SI           |                               |                            |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | SI           | 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           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?   | SI           | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?  | SI           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |
| 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           | 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           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 13 DE 15</b>  |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

| CODIGO    | NOMBRE   | CALIFICACION | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|-----------|--|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.2.2.2   | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?   | SI           |                               |                            |
| 1.2.2.3   | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.2.4   | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?   | SI           |                               |                            |
| 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           | 0,83                          |                            |
| 1.2.2.6   | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.2.7   | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?   | SI           |                               |                            |
| 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?             | PARCIALMENTE |                               |                            |
| 1.2.2.9   | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?  | PARCIALMENTE |                               |                            |
| 1.2.2.10  | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?                          | PARCIALMENTE |                               |                            |
| 1.2.3.1.1 | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?  | SI           | 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?                          | SI           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |
| 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?   | PARCIALMENTE |                               |                            |
| 1.2.3.1.5 | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.3.1.6 | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?  | SI           | 0,72                          |                            |
| 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?           | PARCIALMENTE |                               |                            |



| CODIGO     | NOMBRE   | CALIFICACION | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|------------|--|--------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?  | PARCIALMENTE | 0,74                          |                            |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?  | PARCIALMENTE |                               |                            |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?  | SI           |                               |                            |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?   | SI           | 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           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |
| 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           |                               |                            |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?  | SI           |                               |                            |
| 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           | 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           |                               |                            |
| 1.3.3      | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?   | SI           |                               |                            |
| 1.4.1      | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?   | SI           | 1,00                          |                            |
| 1.4.2      | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?   | SI           |                               |                            |
| 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           | 1,00                          |                            |
| 1.4.4      | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?   | SI           |                               |                            |
| 1.4.5      | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?   | SI           |                               |                            |

|   |  |                         |
|---|--|-------------------------|
|  | <b>UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS</b> | <b>PAGINA 15 DE 15</b>  |
|   | <b>PROCESO DE CONTROL Y EVALUACIÓN INDEPENDIENTE</b>                       | <b>CÓDIGO: CI-FO-10</b> |
|   | <b>INFORME EVALUACIÓN, SEGUIMIENTO Y/O REPORTE DE LEY</b>                  | <b>VERSIÓN: 2</b>       |

| <b>CODIGO</b> | <b>NOMBRE</b>   | <b>CALIFICACION</b> | <b>PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)</b> | <b>CALIFICACION TOTAL(Unidad)</b> |
|---------------|---|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|
| 1.4.6         | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?   | SI                  |                                      |                                   |
| 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                  |                                      |                                   |
| 1.4.8         | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?   | SI                  | 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                  |                                      |                                   |
| 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                  | 1,00                                 |                                   |
| 1.4.11        | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?   | SI                  |                                      |                                   |
| 1.4.12        | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?   | SI                  |                                      |                                   |
| 2.1           | FORTALEZAS *  | SI                  |                                      |                                   |
| 2.2           | DEBILIDADES   | SI                  |                                      |                                   |
| 2.3           | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE   | SI                  |                                      |                                   |
| 2.4           | RECOMENDACIONES   | SI                  |                                      |                                   |