

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	Código: GEC-FO-03	
	Gestión de Evaluación y Control	Versión: 04	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe de control interno	Página 1 de 3	

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2025

Periodo evaluado	Enero a diciembre de 2025
Fecha de elaboración	26 febrero de 2026

1.OBJETIVO

Evaluar la existencia y efectividad de los acciones mínimas del control contable en el Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Cúcuta, definidas en el instrumento anexo en la Resolución 193 de 2016, por medio de la verificación de las políticas contables, etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable presentando las valoraciones cuantitativas y cualitativas para la vigencia 2025, con el fin de detectar, prevenir y neutralizar los riesgos de índole contable.

2. NORMATIVIDAD

La Contaduría General de la Nación, en adelante la (CGN) con su competencia constitucional, legal y reglamentaria, expidió la resolución 357 del 2008 y la resolución 193 de 2016, mediante la cual incorporó los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública y el procedimiento para la evaluación anual de control interno contable, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera

La responsabilidad de evaluar la efectividad el Sistema de Control Interno Contable según lo estipula el artículo 3 de la Resolución 193 de 2016, es del jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, quien reporta a la CGN los resultados de la evaluación anual del Control Interno Contable, en la fecha definidas y bajo las condiciones establecidas por el organismo control.

El resultado de la evaluación anual del sistema de control interno a 31 de diciembre de 2025 se realiza mediante el diligenciamiento y reporte del formulario previsto, a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Publica, en adelante (CHIP)

3. METODOLOGIA

El Asesor de Control Interno realizó entrevistas con el subdirector Administrativo y Financiero y la contadora contratista líder del proceso contable y se analizaron documentos que permitieron verificar las acciones de control y la efectividad de estos.

La valoración se realizó mediante la formulación de preguntas contenidas en el instrumento, con criterios de control que fueron calificados conforme a la información y la evidencia documental obtenida, las opciones de respuestas eran "SI – PARCIALMENTE – NO".

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN	Código: GEC-FO-03	
	Gestión de Evaluación y Control	Versión: 04	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe de control interno	Página 2 de 3	

4.RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

El Sistema de Control Interno Contable en el IMRD de Cúcuta para la vigencia 2025, obtuvo desde el punto de vista cuantitativo **un resultado de 4,83** sobre 5, que corresponde a un grado de cumplimiento y efectividad del Control Interno Contable de **Eficiente**, según los rangos de calificación establecidos en el instrumento.

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

FORTALEZAS	-La entidad cumple con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. -Cuenta con un software contable TNS para soportar sus operaciones financieras y contables. -El personal vinculado al proceso contable es profesional con experiencia y comprometido con la revisión y preparación de la información financiera de la entidad. -Se da cumplimiento oportuno de la presentación de la información financiera ante las entidades pertinentes. -El Comité de Sostenibilidad Contable como órgano asesor para el proceso de gestión financiera realiza reuniones periódicas promoviendo la coordinación, seguimiento y actualización continua del proceso.
DEBILIDADES	-El personal vinculado al proceso de gestión financiera no pertenece a la planta de la entidad, por esta razón está conformado principalmente por contratistas lo que genera baja continuidad en los procedimientos esta situación conlleva ajustes recurrentes en los criterios y métodos de trabajo debido a los constantes cambios y reemplazos de personal. -El programa de capacitación institucional debe incluir temas de actualización contable. -La entidad mantiene vigentes planes de mejoramiento de auditorías externas de las vigencias 2023 y 2024. -Se requiere fortalecer la identificación de riesgos contables y fiscales dentro del mapa de riesgos institucional.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	-Se activo el comité de sostenibilidad en el cual se revisaron cuentas de difícil cobro permitiendo sanear las partidas del estado financiero. -Funcionamiento el módulo de cartera en TNS lo que facilito la gestión y el control de las cuentas por cobrar del instituto. -Se implementaron controles periódicos de conciliación con los diferentes módulos de software contable fortaleciendo la confiabilidad de la información financiera y mejorando los procesos internos de seguimiento y control.

	SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN		Código: GEC-FO-03	
	Gestión de Evaluación y Control		Versión: 04	Fecha: 07/07/2025
	Formato informe de control interno		Página 3 de 3	

RECOMENDACIONES	- Revisar y hacer seguimiento a los controles establecidos para los procesos contables por parte de la segunda línea de defensa. -Es necesario realizar una revisión continua de las directrices y actualizaciones dadas por la contaduría General de la Nación y los entes de control -Documentación y actualización de los procedimientos y documentos de apoyo del proceso de gestión financiera.
-----------------	--

Atentamente,


JOHN MARIO SUESCÚN RINCON
 Asesor de Control Interno

Histórico de Envíos							
224054001 - Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Cúcuta							
Estado: ACTIVO							
SubEstado: NINGUNO							
Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2025-01-12	CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2025-02-26 11:04:23.0	2025-02-26 09:00:00.0	Aceptado	ENL/PCTA	Categoría

Reporte de Información

Entidad: Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Cúcuta

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2025 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE



Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(UNIDAD)	CALIFICACION TOTAL(UNIDAD)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.00