127705000 - E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Concordia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
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				4,39
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	SI SE HAN DEFINIDO Y SE ENCUENTRAN APROBADAS MEDIANTE ACTO ADMINISTRATIVO	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO	SI	SE HA SOCIALIZADO CON EL AUXILIAR CONTABLE Y LAS DIRECTIVAS, SE HACE NECESARIO		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO	SI	SE DA CUMPLIMIENTO A ESTAS POLÍTICAS		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA	SI	LAS POLÍTICAS SE ESTABLECEN DE ACUERSO A LA ACTIVIDAD DE LA EMPRESA.:SERVICIOS DE		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA	SI	SE HICIERON PROCURANDO LA REPRESENTACION DIEN DE LA INFORMACION FINANCIERA		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	PARCIALMENTE	SE TIENE PROCEDIMIENTOS Y SE HACE SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO, PARA PODER DAR CUMPLIMIENTO AL 100% DE ELLOS	0,74	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LAS POLÍTICAS DE CONCILIACION SON SOCIALIZADAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE	PARCIALMENTE	SE HACE CONTROL DEL PROCESO E IMPLEMENTAR MAS AUDITORIAS INTERNAS, Y POR ENDE		
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?	PARCIALMENTE	EXISTE LA POLITICA DE INFORMAR AL AREA LOS HECHOS ECONOMICOS ORIGINADOS EN LAS DEMAS DEPENDENCIAS	0,78	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	EL PERSONAL CONOCE LA POLITICA		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE	SI	LOS DOCUMENTOS ESTAN IDENTIFICADOS PARA INFORMAR AL AREA CONTABLE		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE	SI	SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS DOCUMENTADOS		
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	PARCIALMENTE	SE PLANTEA LA POLITICA DE INVENTARIOS Y ACTIVOS FIJOS INDIVIDUALIZA	0,60	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	PARCIALMENTE	SE HA SOCIALIZADO LA POLITICA CON TODO EL PERSONAL		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	SE HACE TOMA FISICA DE INVENTARIOS PERIODICAMENTE		
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	SI	SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS Y DIRECTRICES PARA CONCILIAR LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES	0,72	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL	PARCIALMENTE	LAS POLÍTICAS DE CONCILIACION SON SOCIALIZADAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE HACE CONTROL DEL PROCESO Y AUDITORIAS INTERNAS		
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)	SI	PROCEDIMIENTOS DOUMENTADOS	0,86	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HA SOCIALIZADO EN REUNIONES DE TRABAJO		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	PARCIALMENTE	SE REALIZAN seguimientos internos a los procesos y personal involucrado.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE TIENE PROCEDIMIENTO PARA LA PRESENTACION DE LA INFORMACION FINANCIERA	0,86	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HA SOCIALIZADO CON TODO EL PERSONAL		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	SI SE CUMPLE CON LAS DIRECTRICES Y LINEAMIENTOS		
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	SI	SI DOCUMENTA EL CIERRE CONTABLE	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL ENCARGADO		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE DEBE HACER SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE ESTE PROCEDIMIENTO		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE	SI	MANUAL DE ACTIVOS FIJOS Y PROCEDIMIENTOS DE GESTION CONTABLE	0,72	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	EL PERSONAL CONOCE LAS DIRECTRICES		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE CUMPLEN LAS DIRECTRICES		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL	SI	SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS PARA EL MEJORAMIENTO DE LA SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION	0,90	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONOCE LAS DIRECTRICES		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SE VERIFICA LA EFICACIA DEL COMITE		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE HA SE HACE PERIODICAMENTE		

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	NO SE HACE A PARTIR DE FLUJOGRAMAS PERO SI SE IDENTIFICA LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACION CONTABLE	1,00
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO?	SI	SI SE HA IDENTIFICADO PLENAMENTE A TRAVES DE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE	
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO?	SI	SI EN LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE GESTIOS FINANCIERA	
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	LA ENTIDAD TIENE PLENAMENTE INDIVIDUALIZADOS LAS OBLIGACIONES Y DERECHOS	1,00
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SI ESTAN TOTALMENTE INDIVIDUALIZADOS	
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS?	SI	LA BAJA DE CUENTAS SE HACE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION QUE SE TIENE DE LOS	
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE SIGUE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE	1,00
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SE SIGUEN LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS	
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	SE CUENTA CON LA VERSION ACTUALIZADA DEL CATALOGO DE CUENTAS	1,00
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE REVISIA PERIODICAMENTE	
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LOS REGISTROS SE LLEVAN INDIVIDUALIZADOS	1,00
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA CLASIFICACION SE HACE DE ACUERDO A LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO	
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LOS HECHOS ECONOMICOS SE CONTABILIZAN EN FORMA CRONOLOGICA	1,00
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICA CRONOLOGICAMENTE LOS HECHOS ECONOMICOS	
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS?	SI	LOS CONSECUTIVOS SE LLEVAN ADECUADAMENTE	
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS?	SI	SE LLEVAN LOS DOCUMENTOS IDONEOS	1,00
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	SE LLEVAN LOS DOCUMENTOS ADECUADOS	
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE CUMPLEN LAS POLITICAS DE CUSTODIA Y CONSERVACION	
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	1,00
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE	
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE LLEVAN LOS CONSECUTIVOS	
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS ESTAN SOPORTADOS EN COMPROBANTES	1,00
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA INFORMACION COINCIDE CON LOS COMPROBANTES	
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	SI SE PRESENTAN, SE REALIZAN LOS AJUSTES	
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS?	SI	SE REVISIA LA COMPLETITUD	1,00
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE HACE PERIODICAMENTE	
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 ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON LIBROS ACTUALIZADOS Y COINCIDEN CON LA RENDICION A LA CGN	
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?	PARCIALMENTE	LOS CRITERIOS DE MEDICION CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO	0,88
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?	SI	EL PERSONAL CONOCE LOS CRITERIOS DE MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	
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	LOS CRITERIOS DE MEDICION DE ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO	
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	SE HACE ADECUADAMENTE EL CALCULO DE LOS VALORES DE DEPRECIACION AMORTIZACION, AGOTAMIENTO Y DETERIORO	1,00
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE CUMPLE LA POLITICA DE DEPRECIACION	
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 VIDA UTIL Y DEPRECIACION SE REVISIA PERIODICAMENTE	
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO?	SI	ANUALMENTE SE VERIFICA EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS	
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE TIENE IDENTIFICADOS LOS INDICADORES	0,66
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE TIENE EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO	
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	SE IDENTIFICAN HECHOS ECONOMICOS QUE SE DEBEN ACTUALIZAR, SE DEBE MEJORAR EN LA	
1.2.2.8	23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE VERIFICA EN LA MEDICION POSTERIOR QUE SE CUMPLA EL MARCO NORMATIVO, SE DEBE MEJORAR LA PERIODICIDAD	
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	SE DEBE MEJORAR LA PERIODICIDAD	
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE TIENE MEDICIONES EFECTUADAS POR PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE	
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION	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	SE CUENTA CON LA POLITICA	
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE DEBE PONER ESPECIAL CUIDADO EN LA PUBLICACION DE ESTA INFORMACION	
1.2.3.1.4	24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA ENTIDAD?	SI	SI SE TIENE EN CUENTA LS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES	

1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE	SI	SE CUMPLIO CON ESTA OBLIGACION		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE	SI	LAS CIFRAS COINCIDEN	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 PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE VERIFICAN LOS SALDOS ANTES DE LA PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD	SI	SE MIDEN LOS INDICADORES, PERO SE DEBE FORTALECER EL ANALISIS	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO	SI	SE MIDEN Y SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DEL PROCESO CONTABLE		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA	SI	SI SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LA INFORMACION ES ADECUADA PARA LA COMPRENSION	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, MEDICION, REVELACION Y	SI	LAS NOTAS CUMPLEN LO MREQUERIDO EN LA NORMA		
1.2.3.1.13	27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA UTIL AL	SI	LAS NOTAS SON SUFICIENTES PARA UTILIDAD DSEL USUARIO		
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	SE DESCRIBEN LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS		
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACION DE METODOLOGIAS O LA APLICACION DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACION DE LA INFORMACION, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	NO SE HA IDENTIFICADO EN LAS NOTAS, DESCRIPCIONES DE LA METODOLOGIA UTILIZADA		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACION PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE?	SI	SE CORROBORA QUE LA INFORMACION SE CONSISTENTE		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	SE INCLUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA RENDICION DE CUENTAS	1,00	
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA	SI	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LA INFORMACION		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SE PROCURA EL USO DEL LENGUAJE CLARO Y COMPRENSIBLE		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE	PARCIALMENTE	SE ESTA IMPLEMENTANDO UN MECANISMO DE CONTROL DEL RIESGO CONTABLE	0,60	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	SE ESTA EN EL MONTAJE DEL MECANISMO DE CONTROL DE RIESGO CONTABLE		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD PERO SE ESTA EN LA IMPLEMENTACION DE UN MECANISMO DE CONTROL DEL RIESSGO	0,60	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	SI SE ANALIZAN EN EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE PERO SE DEBE PROFUNDIZAR UTILIZANDO UN MECANISMO IDEAL PARA EL ANALISIS Y SEGUIMIENTO		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	SI LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE ANALIZAN Y REVISAN PARA PREVENIR		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES PARA EVITAR LA OCURRENCIA DEL RIESGO PERO HACE FALTA UNA METODOLOGIA QUE SE ESTA IMPLEMENTANDO		
1.4.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	NO TENEMOS AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA HACER SEGUIMIENTO Y DAR SOLUCIONES A PROCESOS CONTABLES CON MAS DIFICULTADES Y PODER DAR CUMPLIMIENTO.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION?	PARCIALMENTE	SI EL PERSONAL ES COMPETENTE Y CUMPLE CON EL PERFIL	0,60	
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?	PARCIALMENTE	LAS PERSONAS ESTAN CAPACITDAS		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO	PARCIALMENTE	SE TIENE EN EL PLAN DE CAPACITACION, DAR MAS PARTICIPACION EN CAPACITACIONES EXTERNAS DE TEMAS DE INTERES Y ACTUALIZACION DE NORMAS.	0,60	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION?	PARCIALMENTE	SE HACE SEGUIMIENTO AL PLAN DE CAPACITACION, TENER MAS ENCUENTA EL TEMA CONTABLE ESPECIAL PARA EL PERSONAL DE ESTA AREA.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	SE EVALUA EL PLAN DE CAPACITACION PERO SI HACE MAS FALTA TENER ENCUENTE EL TEMA ESPECIFICO PARA ESTA AREA.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se cuenta con el personal comprometido con la institucion en todos sus procesos de la misma.		
2.2	DEBILIDADES	SI	se puede manifestar como una debilidad la alta rotacion del asesor o asesores contables en el periodo de la Gerencia anterior esperamos estabilizar este proceso con el asesor		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	la efectividad de los comites donde se puede dar recomendaciones y los compromisos propuesto por los integrantes del comité se puede persibir los avances del mismo.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	EFFECTUAR SEGUIMIENTOS EN EL AREA DE TESORERIA Y CAPACITAR MAS AL PERSONAL DE LA		