

**130968000 - Beneficencia de Santander**  
**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				4,61
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	ADOPTADA MEDIENTA ACTA N 04 COMITE INSTITUCIONAL DE GESTION Y DESEMPEÑO DE DICIEMBRE 16 DE 2019	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	DENTRO DE LA APROBACION EN EL ACTA SE REALIZÓ LA SOCIALIZACIÓN		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE APLICAN Y ESTAN DOCUMENTADAS		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SI CON COHERENTES		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LOS INFORMES REPRESENTAN FIELMENTE LA INFORMACION FINANCIERA ACORDE A LAS POLITICAS		
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 REALIZA SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SIN EMBARGO EL PROCEDIMIENTO NO SE ENCUENTRA FORMALIZADO	0,60	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	YA QUE NO SE CUENTA FORMALIZADO Y POR LO TANTO NO SE SOCIALIZA		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZA EL SEGUIMIENTO TRIMESTRAL POR LA OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN Y CON LAS AUDITORIAS DE CONTROL INTERNO		
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	LA ENTIDAD CUENTAS CON POLITICA CONTABLE, MANUALES DE CARTERA Y MANUAL DE DISTRIBUIDOR Y RESOLUCION QUE REGLAMENTA EL USO DE LA CAJA MENOR, ETC.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL A CARGO TIENE EL CONOCIMIENTO DE LOS MANUALES.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE EVIDENCIA QUE ESTOS DOCUMENTOS ESTAN IDENTIFICADOS DENTRO DEL DOCUMENTO DENOMINADO DINAMICA Y CATALOGO GENERAL DE CUENTAS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SE CUENTA CON DINAMICA Y CATALOGO GENERAL DE CUENTAS DONDE SE SINTETISAN LAS PAUTAS DE LA POLITICA		
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	SE CUENTA CON LA DIRECTRIZ Y SE REALIZA CONCILIACION CON EL AREA ENCARGADA DE CUSTODIAR LOS BIENES	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE EVIDENCIAS EN LAS CONCILIACIONES REALIZADAS		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE CUENTA CON INVENTARIOS INDIVIDUALIZADOS Y ASIGNADOS A CADA TRABAJADOR Y REALIZA TOMA VIRIFICACION Y TOMA FISICA DEL INVENTARIO ASIGNADO		
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	SE EVIDENCIAS CONCILIACIONES CON LAS DIFERENTES AREAS CARTERA, ALMACEN Y BANCOS	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL INVOLUCRADO CONOCE EL PROCEDIMIENTO Y METOLOGIA APLICABLE PARA LA DEPURACION		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE EVIDENCIA CORREOS POR PARTE DEL CONTADOR PARA CUMPLIR CON LA DIRECTRIZ		
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	DENTRO DEL PROCESO CONTABLE SE ASIGNAN LAS RESPONSABILIDADES	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SIEMPRE QUE SE TIENE UN CAMBIO SE SOCIALIZA CON LOS FUNCIONARIOS QUE ESTAN INVOLUCRADOS EN EL PROCESO		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	CUANDO EL PROCESO ES AUDITADO		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE CUENTA CON UN CRONOGRAMA EN BASE CON LA CIRCULARIZACION DE CIERRE DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZAN REUNION PERIODICAS Y CORREOS ELECTRONICOS		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LA INFORMACION SE PRESENTA OPORTUNAMENTE		

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	SI APLICA EL PROCEDIMIENTO DEFINIDO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	1,00
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	MEDIANTE REUNIONES Y CORREOS ELECTRONICO	
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE REPORTA EN DENTRO DE LOS TIEMPOS EFICAZ Y OPORTUNAMENTE	
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	SE REALIZAN LINEAMIENTOS EN CUANTO INVENTARIOS, CIRCULARIZACIÓN DE CARTERA, ETC.	1,00
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CON LOS MANUALES Y LINEAMIENTOS SE SOCIALIZAN Y SE REALIZAN MEJORAS AL PROCEDIMIENTO SI HAY QUE REALIZAR	
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CIRCULARIZA LA CARTERA ENVIANDO A LOS DISTRIBUIDORES ESTADOS DE CUENTAS Y SE HACEN INVENTARIOS PERIODICOS.	
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	EN LAS POLITICAS CONTABLES SE ENCUENTRA LOS LINEAMIENTOS PARA LAS BAJAS DE CUENTAS Y EN EL COMITE DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE SE ESTABLECEN LOS PROCEDIMIENTOS A REALIZARSE	0,90
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN LOS COMITES DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EN LAS AUDITORIAS	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	SE REALIZAN PERO NO CON LA PERIODICIDAD REQUERIDA	
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	EL FLUJO DE LA INFORMACION CONTABLE SE ENCUENTRA INCORPORADO EN LOS PROCEDIMIENTOS DE LAS DIFERENTES AREAS QUE PRODUCEN INFORMACION CONTABLE	1,00
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN LA CARACTERIZACIÓN DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS EN LA CARACTERIZACIÓN DEL PROCESO DE GESTION 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	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS Y REFLEJADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	0,86
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD NO SE MIDEN A VALOR FUTURO	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	NO APLICA	
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	LA ENTIDAD EL MARCO NORMATIVO DE LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD	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	LA ENTIDAD EL MARCO NORMATIVO DE LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD	
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	NO APLICA	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE CUENTA CON EL CATALOGO Y DINAMICA DE CUENTAS DE LA INSTITUCION	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA LOS REGISTROS SE LLEVAN DE MANERA INDIVIDUAL Y CUENTA CON SU DOCUMENTOS SOPORTES	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	LAS CLASIFICACION DE CUENTAS SE HACE DE ACUERDO A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y AL MARCO NORMATIVO	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE EVIDENCIA QUE SE REGISTRA A LA OCURRENCIA DEL HECHO ECONOMICO	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICAN MEDIANTE LOS CIERRES CONTABLES CONCILIACIONES Y AUDITORIAS	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA DE INFORMACION SUMINISTRA AUTAMATICAMENTE LOS CONSECUTIVOS Y FECHAS DE LAS TRANSACCIONES	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SE EVIDENCIA LA DOCUMENTACION DE CADA REGISTRO, LOS CUALES GUARDAN COHERENCIA CON EL HECHO ECONOMICO	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 VERIFICAN CON LAS AUDITORIAS Y CONCILIACIONES	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LOS SOPORTES FÍSICOS SE ENCUENTRAN ARCHIVADOS EN EL ÁREA FINANCIERA	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE EVIDENCIA QUE CADA REGISTRO CUENTA CON SU RESPECTIVO COMPROBANTE CONTABLE	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REALIZAN CUANDO EL HECHO CONTABLE EN DIA MES Y AÑO	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL APLICATIVO CONTABLE GENERA UN NUMERO CONSECUTIVO POR CADA CLASE DE DOCUMENTO O COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NO APLICA	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 ENTIDAD CUENTA CON UN SOFTWARE QUE GARANTIZAN QUE LAS OPERACIONES SE VEAN REFLEJADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD		
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	SE REALIZAN LOS AJUSTES MEDIANTE NOTAS CONTABLES		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SE REALIZA LAS DERIFICACIONES CON LAS ÁREAS DE LA ENTIDAD ANTES DE LA REALIZACION DEL CIERRE CONTABLE	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	PERIODIOCAMENTE		
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	NO APLICA		
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	SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS EN MISMO MARCO NORMATIVO Y EN LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD	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	SE EVIDENCIA QUE SON DE SU CONOCIMIENTO AL APLICARLOS EN EL PROCESO		
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	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS POLÍTICAS		
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 EVIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	0,81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	LOS CÁLCULOS SON CONCORDANTES CON LO ESTABLECIDO EN LAS POLÍTICAS		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	NO APLICA		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	SE REALIZÓ PARA LA VIGENCIAS 2019, MEDIANTE AVALUOS A LOS BIENES		
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 ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL DOCUMENTONORMAS DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL	0,94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE ENCUENTRA ESTABLECIDO EN EL DOCUMENTONORMAS DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE PROPOSITO GENERAL		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	NO APLICA		
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	NO APLICA		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	SE EVIDENCIA CASO PUNTUAL AVALUOS SE REALIZO DE ACUERDO A LA DISPONIBILIDAD DE RECURSOS		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE EVIDENCIA EN LOS AVALUOS REALIZADOS		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	ES REPORTADO OPORTUNAMENTE A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION ADICIONALMENTE SON PUBLICADOS POR LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD	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 DIRECTRIZ SE DA PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA LEY DE TRANSPARENCIA Y PUBLICAN 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	SE CUMPLEN LO LINEAMIENTOS Y POLÍTICAS INTERNAS		
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	SE TOMAN COMO INSUMO PARA EL ANALISIS DEL ESTADO FINANCIERO DE LA ENTIDAD Y TOMA DE DECISIONES.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE EVIDENCIA EL JUEGO DE LOS 5 ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI YA QUE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SON EL INSUMO PARA LA ELABORACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	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	SE REALIZA LA VERIFICACION DE LOS SALDOS CONTRA LOS LIBROS		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LOS INDICADORES SON UTILIZADOS POR LOS ENTES DE CONTROL PARA EVALUACION DE LA GESTION Y DESEMPEÑO 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	SE MIDE LA ACTIVIDAD ECONOMICA PROPIA 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 ENTES DE CONTROL REALIZAN VERIFICACION JUNTO CON LA ENTIDAD		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LAS REVELACIONES SE HACEN EN LAS NOTAS DE LOS ESTADO FINANCIEROS DONDE SE EXPLICA A LOS USUARIOS DE LA INFORMACION	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	NO APLICA		
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	SE EVIDENCIA EN LAS NOTAS SU CUMPLIMIENTO.		
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 REALIZA Y SE EVIDENCIA EN LA NOTAS EN DONDE SE COMPARA 2018 VS 2019		
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	SI SE EVIDENCIA EN LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	NO APLICA		
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	SE INCLUYE LA INFORMACION FINANCIERA EN LOS INFORMES DE GESTION QUE SON PRESENTADOS EN CONJUNTO CON LOS DE LA GOBERNACION	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	NO APLICA		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EN LAS REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADSO FINANCIEROS SE HACE LA EXPLICACION		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	LA ENTIDAD CUENTA CON UN MANUAL PARA LA ADMINISTRACION DEL RIESGO, EN LA MATRIZ DEL RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE, SIN EMBARGO FALTA SEGUIMIENTO A LOS CONTROLES	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	LA ENTIDAD CUENTA CON EL MANUAL DE RIESGO PERO NO HAY EVIDENCIA DE SU MONITOREO		
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 ENTIDAD CUENTA CON LA MATRIZ DE RIESGO POR PROCESO EN EL CUAL SE ESTABLECE LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO.	0,65	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	NO SE EVIDENCIA SEGUIMIENTO A LOS CONTROLES		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	ANUALMENTE SE REVISY Y SE ACTUALIZA SIN LA PARTICIPACION DEL AREA		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	SE HAN ESTABLECIDO LOS CONTROLES PARA MITIGAR EL RIESGO PERO NO HAY EVIDENCIA DE SU EFECTIVIDAD		
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?	NO	NO EXISTEN EVIDENCIAS PARA AUTOEVALUACIONES PERIODICAS		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LOS FUNCIONARIOS CUENTAN CON LA EXPERIENCIA Y CAPACIDADES	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	LOS FUNCIONARIOS CUENTAN CON EL CONOCIMIENTO TECNICO Y EXPERIENCIA PARA RECONOCER LOS HECHOS ECONOMICOS QUE IMPACTEN LA ENTIDAD		
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?	NO	NO APLICA	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	NO APLICA		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	NO APLICA		
2.1	FORTALEZAS	SI	LA EDONEIDAD Y PERFIL ADECUADO DE LOS FUNCIONARIOS PARA EL DESEMPEÑO PROPIAS DEL AREA CONTABLE, SE EVIDENCIA QUE LOS HECHOS CONTABLES SE CLASIFICAN DE ACUERDO CON EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS ESTABLECIDO POR LA CGN, Y LAS OPERACIONES DE LA EMPRESA SE REGISTRAN EN EL APLICATIVO FINANCIERO, LAS CUALES ESTAN DEBIDAMENTE SOPORTADAS REFLEJANDO DE MANERA CONFIABLE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD, SE ENCUENTRA QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN, DE FORMA CLARA EN SUS REVELACIONES, CUMPLIENDO EN SU CABALIDAD EN EL MARCO NORMATIVO Y LAS POLITICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD SOPORTADAS EN LA NIIF 8		

2.2	DEBILIDADES	SI	SE OBSERVA DEBILIDAD EN CUANTO A LA CONSERVACION Y CUSTODIA DE LOS DOCUMENTOS SOPORTES DEL AREA CONTABLE, NO SE CUENTA CON UN SISTEMA DE INFORMACION QUE INTEGRE LAS DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD COMO SON CARTERA, TESORERIA, ALMACEN Y CONTABILIDAD, YA SE DEBE CONCILIAR MANUALMENTE ENTRE LAS AREAS, ADICIONALMENTE PROCESOS COMO LA DEPRECIACION Y AMORIZACION SE REALIZA DE FORMA MANUAL. EN LO QUE HACE RELACION A LA IDENTIFICACION Y GESTION DE LOS RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE SE ENCUENTRA QUE SI BIEN EL MAPA DE RIESGOS DE LA ENTIDAD IDENTIFICA RIESGOS RELACIONADOS CON ALGUNOS PORCESO EN EL AREA INHERENTE AL AREA FINANCIERA, NO SE IDENTIFICAN DE MANERA ESPECIFICA RIESGOS DE INDOLE CONTABLE, RESPECTO AL TALENTO HUMANO RESPONSABLE DEL PROCESO CONTABLE NO SE EVIDENCIA EN LA VIGENCIA 2019 CAPACITACIONES PARA LA ACTUALIZACION NORMATIVO		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	LA ENTIDAD APROBO EL MARCO NORMATIVO JUNTO CON LAS POLITICAS CONTABLES MEDIANTE ACTA NO 4 DEL 16 DE DICIEMBRE DE 2019 DEL COMITE INSTITUCIONAL DE GESTION Y DESEMPEÑO JUNTO CON EL CATALOGO DE CUENTAS Y SU DINAMICA PARA LAS CUENTAS CONTABLES DE LA ENTIDAD EN DONDE LOS PROCESOS CONTABLES SE REALIZAN BAJO NIIF, LA INFORMACION FINANCIERA ESTA ACORDE A LAS NORMAS INTERNACIONALES		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SE RECOMIENDA ACTUALIZAR Y HACER SEGUIMIENTO A LOS RIESGOS CONTABLES PARA SU TRATAMIENTO Y CONTROL, SE RECOMIENDA REALIZAR LA GESTION DOCUMENTAL DE FORMA QUE SE ASEGURE LA CUSTODIA Y CONSERVACION DE LOS DOCUMENTOS QUE SOPORTAN LOS REGISTROS DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE CONFORMIDAD A LAS NORMAS APLICABLES, SE RECOMIENDA ACTUALIZAR EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD DE MANERA QUE PERMITA INTEGRAR LAS DIFERENTES AREAS DE LA ENTIDAD, EN FORMA GENERAL SE RECOMIENDA ANALIZAR E IMPLEMENTAR LAS MEJORAS TENDIENTES A MITIGAR LAS DEBILIDADES ENCONTRADAS EN EL PRESENTE INFORME		