

Reporte de Información
Entidad: Instituto Departamental de Recreación y Deportes
Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Ámbito: GENERAL
Periodo: 2019 - 01-12
Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.82
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	A TRAVÉS DE LA RESOLUCIÓN No. 226 DEL 8 DE NOVIEMBRE DE 2017 LA ENTIDAD ESTABLECIÓ LA POLÍTICA CONTABLE LA CUAL HA VENIDO DANDO APLICABILIDAD HASTA LA FECHA	1.00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS HAN SIDO SOCIALIZADAS AL INTERIOR DEL ÁREA , CON CADA UNO DE LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE DA APLICABILIDAD A LA POLÍTICA CONTABLE EN LA MAYORÍA DE LOS PROCESOS CONTABLES		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES SI RESPONDEN A LA ACTIVIDAD Y NATURALEZA DE LA ENTIDAD		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	A TRAVÉS DE LA POLÍTICA CONTABLE LA ENTIDAD REPRESENTA LA FIDELIDAD DE LA INFORMACIÓN 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?	SI	EL SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE LOS HALLAZGOS DE LAS AUDITORÍAS EXTERNAS SE REALIZAN TRIMESTRALMENTE Y SE REPORTAN A LA CGS LA ENTIDAD TIENE ESTABLECIDO UN PROCEDIMIENTO Y UN FORMATO PARA TAL FIN.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SI SE SOCIALIZAN CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE HACEN TRIMESTRALMENTE Y SE REORTAN AL ORGANO DE CONTROL DEL DEPARTAMENTO LA CONTRALORIA GENERAL DE SANTANDER		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TIENDIENDO A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	LA ENTIDAD TIENEN ESTABLECIDOS A TRAVÉS DEL LINK DE CALIDAD LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS RESPECTIVOS DE CADA ÁREA	1.00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA ENTIDAD LOS SOCIALIZA CON LOS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS A TRAVÉS DE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	LO PODEMOS ENCONTRAR EN EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES		
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	LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA SE CUENTRAN DE MANERA DETALLADA EN L MODULO DE INVENTARIOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HAN SOCIALIZADO CON TODAS LAS PERSONAS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	SE HA LLEVADO A CABO LA VERIFICACION DE LA INDIVIDUALIZACION DE BIENES		
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	PARA REALIZAR CONCILIACIONES DE PARTIDAS LA ENTIDAD CUENTA CON UN PROCEDIMIENTO	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS PROCEDIMIENTOS ESTÁ SOCIALIZADOS CON LAS PERSONAS RESPONSABLES DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE VERIFICAN LOS PROCEDIMIENTOS		
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	EXISTEN LINEAMIENTOS DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES EN RELACION A FUNCIONES REGISTROS Y MANEJOS	1.00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL DEL AREA CONTABLE		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE VERIFICA QUE SE CUMPLA CON LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD ACATA LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS POR 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	A LA FECHA LA ENTIDAD HA VENIDO CUMPLIENDO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LA ENTIDAD HA VENIDO CUMPLIENDO CON LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS.		
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	SE TIENE ESTABLECIDO EL PROCEDIMIENTO	1.00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS		
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 TIENEN PROCEDIMIENTOS QUE PERMITEN VERIFICAR LOS ACTIVOS Y PASIVOS DE LA ENTIDAD	1.00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS CON LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS		
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	LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS	1.00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LAS DIRECTRICES SE SOCIALIZAN CON EL PERSONAL RESPONSABLE DEL AREA CONTABLE		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EXISTEN MECANISMOS DE VERIFICACIÓN		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REALIZA PERMANENTEMENTE		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOSGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	NO SE TIENE CLARAMENTE ESTABLECIDO EL MECANISMO DE COMO DEBE CIRCULAR LA INFORMACION AL AREA CONTABLE.	0.88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE NFORMACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	ESTAN INDIVIDUALIZADOS TANTO LOS DERECHOS COMO LAS OBLIGACIONES	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MIDEN A TRAVÉS DE SU INDIVIDUALIZACIÓN		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	ES FACTIBLE A PARTIR DE LOS DERECHOS Y LAS OBLIGACIONES		
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 TOMA EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SE TIENEN EN CUENTA LOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS		
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	LA ENTIDAD UTILIZA LA ÚLTIMA VERSIÓN	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	LA VERIFICACIÓN SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS SE HACE PERMANENTEMENTE		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE LLEVAN LOS REGISTROS 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	SON CONSIDERADOS TOTALMENTE		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD CONTABILIZA CRONOLÓGICAMENTE LOS HECHOS ECONÓMICOS	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICAN		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE VERIFICAN		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	ESTAN RESPALDADOS CON SOPORTES 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 VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES TENGAN SUS DOCUMENTOS SOPORTES		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	EL ÁREA CONTABLE CONSERVA Y CUSTODIA LOS DOCUMENTOS SOPORTE		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ELABORAN LOS COMPROBANTES CONTABLES DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	CRONOLÓGICAMENTE SE REALIZAN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA FINANCIERO ENUMERA AUTOMÁTICA Y CRONOLÓGICAMENTE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE SOPORTADOS	1.00	

1.2.1.3.1	1	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES ES COINCIDENTE	
1.2.1.3.2	2	.....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	EL DISEÑO DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA NO PERMITE DIFERENCIAS	
1.2.1.3.3	3	.....20. EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A TRAVÉS DE LAS HERRAMIENTAS DE AUDITORIA DEL SOFTWARE	1.00
1.2.1.3.4	4	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	ESTE MECANISMO SE APLICA CON UNA PERIODICIDAD MENSUAL	
1.2.1.3.5	5	.....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	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS	
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	CORRESPONDEN AL ÚLTIMO MARCO NORMATIVO APLICABLE EN 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	SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE	
1.2.1.4.3		.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	CONFORME AL MARCO NORMATIVO TIENEN SU APLICABILIDAD	
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	DESDE EL MÓDULO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO SE CALCULAN AUTOMÁTICAMENTE	1.00
1.2.2.2		.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA SE REALIZAN LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN	
1.2.2.3		.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SE REVISAN PERIÓDICAMENTE	
1.2.2.4		.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	EL DETERIORO DE LOS ACTIVOS SE VERIFICA AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE	
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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS	1.00
1.2.2.6		.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO SE ESTABLECEN LOS CRITERIOS	
1.2.2.7		.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS	
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	SE VERIFICA	
1.2.2.9		.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA	
1.2.2.10		.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE SOPORTA EN JUICIOS PROFESIONALES EXPERTOS	
1.2.3.1.1		.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE PRESENTAN DE MANERA OPORTUNA	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 POLÍTICA CONTABLE PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
1.2.3.1.3		.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE CUMPLE PARCIALMENTE CON LA POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	
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 TIENEN EN CUENTA	
1.2.3.1.5		.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE	
1.2.3.1.6		.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LOS SALDOS EN LIBROS SON COINCIDENTES	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 REALIZAN LAS VERIFICACIONES DE LOS SALDOS	
1.2.3.1.8		.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON INDICADORES PARA ANALIZAR LA REALIDAD FINANCIERA 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 AJUSTAN TANTO AL PROCESO CONTABLE COMO A 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	SE VERIFICA LA INFORMACIÓN	
1.2.3.1.11	1	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	SE ESTÁ TRABAJANDO EN EL TEMA PARA QUE HAYA MEJOR COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA POR PARTE DE LOS USUARIOS	0.88
1.2.3.1.12	2	.....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	SE CUMPLE CON LAS NORMAS REQUERIDAS	
1.2.3.1.13	3	.....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 REVELA LA INFORMACIÓN SUFICIENTE DE TAL MANERA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO	
1.2.3.1.14	4	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	SE HACEN REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE UN PERÍODO A OTRO	
1.2.3.1.15	5	.....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	DURANTE LA VIGENCIA 2019 LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES SE ELABORARON Y EXPLICAN CONFORME A LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
1.2.3.1.16	6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	SE PRESENTAN INFORMES FINANCIEROS DANDO CUMPLIMIENTO A LA TRANSPARENCIA EN LA INFORMACIÓN	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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	DURANTE LA VIGENCIA 2019 LA VERIFICACIÓN SE REALIZÓ DETALLADAMENTE	
1.3.3		.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	EN LA VIGENCIA 2019 SE TRABAJO EN LA ILUSTRACION DE LA INFORMACIÓN PARA QUE ESTÁ FUERA DE FACIL COMPRENSION PARA NUESTROS USUARIOS	
1.4.1		.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	EN EL MAPA DE RIESGOS DE LA ENTIDAD ESTAN CONTEMPLADOS LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE	1.00
1.4.2		.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE DEJEN EVIDENCIAS	
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 INDOLE CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE CONTEMPLADOS LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE	0.93
1.4.4		.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	EN LA ENTIDAD NO SE HA TRABAJADO DE MANERA PERMANENTE LA MATERIALIZACION DEL RIESGO DE INDOLE CONTABLE	
1.4.5		.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	LOS RIESGOS DEL ÁREA CONTABLE SE ELABORAN POR Y PARA CADA VIGENCIA	
1.4.6		.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	LOS CONTROLES PARA MITIGAR LOS RIESGOS ESTAN CONTEMPLADOS DENTRO DEL MAPA DE RIESGOS	
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	SE REALIZAN POR PARTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE	
1.4.8		.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LOS FUNCIONARIOS DEL ÁREA CONTABLE SON PERSONAS IDONEAS QUE POSEEN LAS CUALIDADES Y COMPETENCIAS PARA DESARROLLAR SU EJECUCIÓN	1.00
1.4.9		.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	LAS PERSONAS DEL ÁREA CONTABLE ESTAN CAPACITADAS	
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	LAS CAPACITACIONES NO SE HACEN DE MANERA INDIVIDUALIZADA DE TAL MANERA QUE APUNTEN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DEL PERSONAL DEL ÁREA CONTABLE	0.20
1.4.11		.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	EL PLAN DE CAPACITACION DEL ÁREA CONTABLE NO SE REALIZA DE MANERA INDIVIDUALIZADA	
1.4.12		.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	PORQUE LA FINALIDAD DE LAS CAPACITACIONES ESTA ENFOCADA AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES POR CADA RESPONSABLE DE PROCESO LAS CAPACITACIONES SE HAN HECHO COLECTIVAS EN TEMAS GENERALES MAS NO ESPECIFICOS POR PROCESO	
2.1	FORTALEZAS		SI	EL MÓDULO DE INVENTARIOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO INSTALADO EN ESTA VIGENCIA PERMITE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE. EL PERSONAL DEL ÁREA CONTABLE POSEE LAS COMPETENCIAS Y LA IDONEIDAD PARA EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN. EL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERO CON QUE CUENTA LA ENTIDAD ES MUY CONFIABLE COMPLETO Y AMIGABLE	
2.2	DEBILIDADES		SI	LOS LÍDERES DE PROCESO CONTABLE DEBEN SER CAPACITADOS CON MAYOR FRECUENCIA. SE DEBE ELABORAR UN MECANISMO O PROCEDIMIENTO SOBER LA FORMA COMO DEBE CIRCULAR LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		SI	LA DEPRECIACIÓN INDIVIDUALIZA AHORA SE CALCULA A TRAVÉS DEL MÓDULO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
2.4	RECOMENDACIONES		SI	SE RECOMIENDA BUSCAR MECANISMOS O ALTERNATIVAS PARA QUE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PUBLICADA SEA DE FACIL COMPRENSIÓN PARA LOS USUARIOS. SE RECOMIENDA DAR UN TRATAMIENTO PERMANENTE A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE.	