

923272758 - Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
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				4,31
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	Mediante Resolución 13 del 17 Dic 2020 la entidad definió las políticas contables acorde a decreto 115 de 1996, ella propende por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación de la situación financiera, para la vigencia 2021, la Entidad contrato la actualización de las políticas contables, a la fecha no se han adoptado.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La socialización de la política contable de la entidad se realiza a los funcionarios del área contable y financiera.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas establecidas se reflejan en el proceso contable .		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables de la empresa se definieron considerando su objeto social.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables están definidas de manera que la información financiera refleje la realidad económica y social de la empresa.		
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?	NO	La entidad tiene identificados los proveedores de la información, para la vigencia 2021 se establecieron algunos procedimientos internos para el área financiera y contable, a la fecha no se cuenta con planes de mejoramiento de auditorías.	0,20	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	La entidad cuenta con programas de inducción y reinducción, allí se trabajan los temas financieros		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	NO	No se cuenta con plan de mejoramiento para la parte contable y financiera		

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 cuenta con procedimiento para presentar las solicitudes de pago y de cobro que permiten la comunicación entre las demás dependencias y contabilidad.	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reincidencia, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los supervisores de los diferentes contratos tienen definidos los documentos soportes que se requieren para el registro adecuado de los hechos económicos. Además en las reuniones se les informa sobre los soportes idóneos para enviar la información al área contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	El proceso contable cuenta con un procedimiento para el registro de los hechos económicos que facilitan la aplicación de dicha política, una vez se apruebe la actualización de las políticas contables se debe revisar los procedimientos y adecuarlos a las nuevas políticas.		
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 entidad tiene plenamente identificado el listado de bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable, para ello cuenta con el programa SAYMIR activos fijos e inventarios, con los procedimientos que permiten la labor; además se realiza seguimiento y control.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa este instrumento a través de la inducción y reincidencia.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se tiene un procedimiento y se revisan los inventarios individualizados.		
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?	PARCIALMENTE	La conciliación de las partidas más relevantes obedece a una directriz no se cuenta con procedimiento.	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con programas de inducción y reincidencia, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	la revisoría fiscal realiza seguimiento		

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	Se cuenta con el manual de funciones y en los procedimientos que se tienen definidos y documentados se indica la responsabilidad de cada involucrado y el alcance de sus tareas para el registro de cada hecho económico.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Desde la segregación de funciones se da claridad y se asignan las responsabilidades, se administran los perfiles y permisos de los funcionarios que registran hechos económicos en el sistema de información, acorde a los perfiles se asignan permisos y restricciones, además se realizan seguimientos por parte de la revisoría		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Acorde a los calendarios legales establecidos para la presentación de la información financiera establecida por los entes de control (CGN y CGA), la entidad dentro del proceso contable, desarrollo un procedimiento para tal fin, dando cumplimiento a los informes y términos de ley además se cuenta con la revisoría fiscal que realiza seguimiento.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Las dependencias son comprometidas con las fechas de entrega de información para asegurar la oportunidad en la generación de los estados financieros.		
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	Dentro del proceso contable se tiene el cronograma de cierre integral de la información, se recomienda reforzar e insistir en la importancia de entregar la información completa y a tiempo.	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción, reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Las actividades de cierre contable se cumplen y las dependencias son responsables y comprometidas en el cumplimiento de sus deberes para la entrega de la información que se requiera.		

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	La entidad a través del programa SAYMIR activos fijos e inventarios, puede realizar permanentemente inventarios y cruces de información que le permiten verificar la existencia de activos y pasivos.	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción, reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con personal responsable para el manejo de los bienes muebles e inmuebles		
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 que permiten el análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción, reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los reportes de información que se generan del software y la revisa los mismos, permiten verificar y hacer seguimiento a la información para su depuración y corrección; además se cuenta con la revisoría fiscal		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis de la información se realiza periódicamente y hace parte de las actividades de cierre.		
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	Dentro del proceso contable se tiene definido el procedimiento y flujograma sobre la forma como circula la información hacia el área contable	1,00	
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 la información, pero se debe contar con por lo menos con un flujograma del proceso que los identifique si no se van a incluir en otra documentación asociada (manuales, instructivos).		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	igualmente se tienen identificados los receptores de la información pero de igual forma se recomienda contar con por lo menos un el flujograma del proceso que los identifique		
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 están debidamente individualizados por el área de contabilidad	1,00	

1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Cada derecho u obligación se mide de manera independiente, generando el soporte correspondiente y el registro contable.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Los registros individualizados permiten dar de baja en las cuentas.		
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 normatividad vigente aplicable a la entidad para la identificación de los hechos economicos	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	Para el reconocimiento de los hechos económicos y su proceso de identificación se tiene en cuenta el manual de políticas contables.		
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	Trimestralmente se revisa en la página de la Contaduría general de la Nación las actualizaciones del catálogo de cuentas, inmediatamente se informa a los usuarios del proceso contable los cambio que se presentaron. Es importante que se realice la revisión mensualmente.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En la empresa se realizan los registros de la información de manera individualizada usando la clasificación de las cuentas y subcuentas permitiendo la identificación de la misma.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La clasificación de las cuentas y subcuentas de la empresa obedece a lo establecido por la CGN	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	Eel sistema de información empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automáticamente el número a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el sistema de información empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automáticamente el numero a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Eel sistema de información empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automáticamente el número a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos registrados estan respaldados debidamente en documentos soportes de origen interno y externo, los soportes contienen los datos suficientes para su identificación y reconocimiento.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Ningun hecho economico se registra sin los documentos soportes de origen interno o externo que los respalde	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	Los documentos soporte de los diferentes hechos economicos estan archivados y custodiados, el centro de administraci3n documental se adapto al sistema nacional de archivos		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El sistema genera de manera autom3tica comprobantes contables por cada transacci3n registrada.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECON3MICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Eel sistema de informacion empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automaticamente el n3mero a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOL3GICAMENTE?	SI	El aplicativo SAIMYR realiza el control de la numeraci3n de manera automatica lo que permite que todos los documentos sean en consecutivos.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, que reflejan la completitud de las transacciones registradas.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las informacion incluida en los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes, dado que son ellos la fuente de donde se genera toda la informacion contable.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACI3N DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las informacion incluida en los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes, dado que son ellos la fuente de donde se genera toda la informacion contable, en caso de existir diferencias se realiza la conciliacion y los ajustes necesarios.		
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	Mediante las conciliaciones y reportes del aplicativo se verifica la completitud de los registros.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALG3N MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Las verificaciones se realizan de manera permanente, por lo menos una vez al mes para el cierre contable.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERI3DICA?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados , Adem3s la revisoria realiza el seguimiento.		
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 NACI3N?	SI	Los criterios de medici3n inicial de cada transacci3n se encuentran contemplados en las definiciones t3cnicas preparadas por la por la entidad, que a su vez estan fundamentadas en las NIIF vigentes.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICI3N INICIAL DE LOS HECHOS ECON3MICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El personal involucrado en el proceso contable tiene conocimiento de los criterios de medici3n, sin embargo, se hace necesario estar permanentemente acompa1amiento a los responsables involucrados en la generaci3n de los hechos econ3micos, para asegurar la correcta identificaci3n, clasificaci3n y registro de los mismos.	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	El personal involucrado en el proceso contable tiene conocimiento de los criterios de medición, sin embargo, se hace necesario estar permanentemente acompañamiento a los responsables involucrados en la generación de los hechos económicos, para asegurar la correcta identificación, clasificación y registro de los mismos.		
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 procesos de depreciación y amortización se ejecutan, de acuerdo con la periodicidad definida para cada tipo de registro.		
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	La entidad cuenta con el modulo SAIMYR para el manejo de bienes y este realiza los calculos de depreciación.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Las verificaciones se realizan de manera permanente, por lo menos una vez al mes para el cierre contable.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	En la empresa se contempla la practica de verificar los indicios de deterioro de los activos para su registro.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Los criterios de medición posterior de cada transacción se encuentran contemplados en el manual de políticas adoptado por la empresa se hace necesario estar permanentemente acompañamiento a los responsables involucrados en la generacion de la información, para asegurar la correcta medicion.		
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	El manual de políticas contables establece los criterios de medicion empleados por La empresa los cuales estan contemplados en el marco normativo aplicable.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se realiza un analisis de las respectivas revisiones de la adecuada medición de acuerdo con lo establecido en el marco normativo y en las pliticas contables		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se realiza la verificación de las necesidades de registro de la medición posterior, se efecta con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la empresa , además se cuenta con la revisión de la revisoria fiscal.		
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	Los hechos economicos se registran en general de manera oportuna. Sin embargo se debe seguir fortaleciendo con todas las dependencias la cultura del reporte o registro oportuno de las novedades que impactan la información contable.		

1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	A la fecha la empresa no ha requerido procedimientos cuya medición que involucre el uso de especialistas internos o externos, se cuenta con la revisoría fiscal.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene un cronograma con todas las obligaciones para la presentación de los Estados Financieros y se le hace seguimiento al cumplimiento oportuno de la entrega de los informes.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La entidad cuenta con un procedimiento para la divulgación de los Estados Financieros.	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 entidad tiene establecidos los medios para la divulgación de los Estados Financieros, estos se presentan a la junta directiva en los plazos legales; además se publican en la página web y en nextcloud		
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	La Junta Directiva y la alta gerencia se soportan en los Estados Financieros para realizar la toma de decisiones frente a la gestión de la empresa.		
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 elaboran los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe contable presentado.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros se realizan por lo menos una vez al mes, para el cierre contable y previo a la presentación de estos	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	La información contable se presenta a la junta directiva de la entidad acompañada de análisis para la toma de decisiones		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	La información contable se presenta a la junta directiva de la entidad acompañada de análisis e interpretaciones requeridos, ajustados a las necesidades de la entidad y del proceso contable	0,20	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	La fuente de información para los diferentes reportes son originados desde el aplicativo SAIMYR para asegurar la fiabilidad de la información.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	Los modelos establecidos para la presentación de la información financiera a nivel de grupo son adecuados y suficientes para la comprensión y análisis de todos los usuarios de la información.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por las NIIF.	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	Las notas a los estados financieros se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por las NIIF y son parte integral de los Estados Financieros.		
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	En la presentación de las notas no se hace referencia a las variaciones significativas		
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	Las notas a los estados financieros se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por las NIIF y son parte integral de los Estados Financieros.		
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	La fuente de información para los diferentes reportes son originados desde el aplicativo SAIMYR para asegurar la integridad de la información.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La preparación de la información financiera tiene principios específicos que propenden en la transparencia de la misma, se publican en la página web de la Entidad.		
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	La consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas para la rendición de cuentas es apropiada correspondiendo a los publicado de manera oficial por la entidad.	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	Las notas a los estados financieros son elaboradas de manera que permitan la comprensión de la realidad económica de la entidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La entidad viene adelantando la identificación de riesgos del proceso contable para establecer monitoreo permanente con los responsables involucrados en el proceso. A la fecha no se tiene documentado el mapa de riesgos del proceso contable ni los controles		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	La entidad viene adelantando la identificación de riesgos del proceso contable para establecer monitoreo permanente con los responsables involucrados en el proceso.	0,20	

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	La entidad viene adelantando la identificación de riesgos del proceso contable para establecer monitoreo permanente con los responsables involucrados en el proceso.		
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?	NO	La entidad viene adelantando la identificación de riesgos del proceso contable para establecer monitoreo permanente con los responsables involucrados en el proceso.	0,20	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	no se cuenta con el mapa de riesgos del proceso contable.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	La entidad viene adelantando la identificación de riesgos del proceso contable para establecer monitoreo permanente con los responsables involucrados en el proceso. Los controles son manuales		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	La entidad viene adelantando la identificación de riesgos del proceso contable para establecer monitoreo permanente con los responsables involucrados en el proceso. Se realizan evaluaciones pero no se dejan evidenciadas ya que no existe mapa de riesgos ni controles		
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	Las personas adscritas al proceso contable cumplen con el perfil requerido para el desempeño de sus funciones.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con profesionales con conocimientos de la parte contable.	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	se cuenta con el plan de capacitación y es allí donde se tiene en cuenta la capacitación		
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?	PARCIALMENTE	se realiza un seguimiento , pero no se hacen encuestas de la satisfacción.	0,60	

1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	Se deben realizar evaluaciones y encuestas		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	El area contable de la entidad cuenta con un proceso contable y un manual de políticas contables acordes con la normatividad propia del marco normativo que le aplica, estas políticas propenden por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública. se cuenta con un aplicativo que permite integrar la información contable como es el SAIMYR. El área contable cuenta con un número suficiente de funcionarios y con los perfiles y conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones. Se tiene el manual de procedimientos.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El area contable de la entidad cuenta con un proceso contable y un manual de políticas contables acordes con la normatividad propia del marco normativo que le aplica, estas políticas propenden por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública. se cuenta con un aplicativo que permite integrar la información contable como es el SAIMYR. El área contable cuenta con un número suficiente de funcionarios y con los perfiles y conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones. Se tiene el manual de procedimientos.		
2.2	DEBILIDADES	SI	No se cuenta con un procedimiento para las conciliaciones, Es necesario que las areas entreguen la informacin a tiempo al area contable, no se cuenta con una matriz de riesgos para el proceso contable, no existen indicadores para el analisis de la informacin.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	la entidad adelanto los procedimientos del area contable acorde a las actividades que se desempeñan, se actualiz el manual de políticas contables.		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se debe implementar los procedimientos de acuerdo con las Nuevas políticas contables, es importante que se apruebe la actualización de las políticas contables, es importante que se diseñen indicadores financieros, se debe diseñar el mapa de riesgos del proceso contable, es importante socializar las políticas contables que aplica la Entidad.		
-----	-----------------	----	--	--	--