

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	
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
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI
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
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI
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
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI
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
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI
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
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI
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
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI
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
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI
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
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI
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
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI
1.2.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI
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
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI
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
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
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
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI
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
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI

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
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI
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
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI
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
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
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
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
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
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI
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
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI
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
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI
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
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
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
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI
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
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI
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
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
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
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
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FINANCIERA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI
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
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI
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
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI
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
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI
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
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?	SI
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI
2.1	FORTALEZAS	SI

2.2	DEBILIDADES	SI
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI
2.4	RECOMENDACIONES	SI

00 - Empresa de Licores de Cundinamarca
GENERAL

01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
		5,00
LAS POLITICAS CONTABLES ESTAN DEFINIDAS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, MACROPROCESOS DE GESTION FINANCIERA-CONTABILIDAD MPA0104010201.M01 DE FECHA AGOSTO DE 2017, QUE DEFINE EL OBJETO, ALCANCE, RESPONSABLE, DEFINICION, NES, MARCO LEGAL Y CONSIDERACIONES PREVIAS	1,00	
LOS FUNCIONARIOS ASIGNADOS EN EL AREA FINANCIERA CONOCEN LAS POLITICAS CONTABLES Y LAS APLICAN DE ACUERDO CON EL PROCESO CONTABLE, ADEMAS SON CAPACITADOS PARA ESTE TRABAJO		
SON APLICADAS Y REFLEJADAS EN EL RECONOCIMIENTO Y REVELACION DE LAS TRANSACCIONES DE LAS OPERACIONES, MEDIANTE LA CAUSACION Y A SU VEZ SON REFLEJADAS EN LOS INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS		
EL PROCESO DE APOYO EN LA GESTION FINANCIERA ESTA EVIDENCIADO EN LA PARAMETRIZACION DEL SISTEMA SAP, EL CUAL EJECUTA E IDENTIFICA LAS ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		
EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES REFLEJA LA REGULACION DE LOS PRINCIPIOS Y NORMAS GENERALMENTE ACEPTADAS E IMPARTIDAS POR AUTORIDADES COMPETENTES Y LOS RESPONSABLES DE VIGILAR EL CUMPLIMIENTO		
PARA EL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS PRESENTADOS POR LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL Y LAS AUDITORIAS INTERNAS, LA EMPRESA CUENTA CON INFORMES, INSTRUCTIVOS Y PROCEDIMIENTOS	1,00	
CADA AREA INFORMA LOS AVANCES EJECUTADOS QUE SE ENCUENTRAN EN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA SEGUIMIENTO A LOS MISMOS		
SI SE HACE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE MANERA TRIMESTRAL, SE REALIZARON CUATRO DURANTE LA VIGENCIA 2020		
LA EMPRESA CUENTA CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES APROBADAS MEDIANTE RESOLUCION 20191400004085 DE DICIEMBRE DE 2019, Y CON LOS PROCEDIMIENTOS, EL CUAL FUE SOCIALIZADO Y CUMPLE CON LA NORMA LEGAL	1,00	
LA INFORMACION SE SOLICITADA AL AREA QUE COMPETENTE Y LOS AVACES A TRAVES DE COMUNICACIONES INTERNAS Y CORREOS, SIENDO CONOCIDA Y REALIZADA POR EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL AREA		
LOS DOCUMENTOS DE REPORTE DE INFORMACION DE LAS AREAS QUE PROVEEN LA MISMA SE ENCUENTRAN DEFINIDAS EN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, INSTRUCTIVOS ESTAN PUBLICADOS EN LA PAGINA DE LA EMPRESA		
EXISTEN PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS INTERNOS DE INDOLE MISIONAL, TECNICO, CONTRACTUAL Y FINANCIEROS QUE RECEPCIONAN LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACTIVIDADES RELACIONADAS, ENTRE ELLOS TESORERIA, CONTABILIDAD, PRESUPUESTOS Y COSTOS		
EXISTE DENTRO DEL SISEMA SAP LOS MODULOS LOGISTICOS, MODULOS FINANCIEROS QUE IDENTIFICAN EL INVENTARIO DE LA ENTIDAD Y ACTIVOS FLUJOS	1,00	
ESPECIALMENTE CON LOS FUNCIONARIOS DEL ALMACEN GENERAL Y PRODUCTOS TERMINADOS, PERO SON CONSULTADOS POR LOS FUNCIONARIOS DEL AREA FINANCIERA		
SI CADA VEZ QUE SE REALIZA EL INVENTARIO DE LOS BIENES DE LA EMPRESA O CUANDO SON VERIFICADOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA		
SI EXISTEN LOS PROCEDIMIENTOS Y LOS MODULOS QUE IDENTIFICAN LAS PARTIDAS PARA LOGRAR EL SEGUIMIENTO	1,00	
EL PERSONAL CONOCE LOS PROCEDIMIENTOS LOS CUALES TIENEN APLICACION Y SON REFLEJADOS EN LOS MOVIMIENTOS EJECUTADOS.		
LOS PROCEDIMIENTOS TIENEN DIRECTRICES, LOS CUALES SON VERIFICADO EN LAS DIFERENTES INSTANCIAS DEL PROCESO.		
LA EMPRESA TIENE DEFINIDO LOS NIVELES DE AUTORIDAD Y CADA FUNCIONARIO DESARROLLA EL MANEJO DE LAS MISMAS CON RESPONSABILIDAD, ENTRE ELAS TENEMOS, LOS IMPUESTOS, COSTOS, PRESUPUESTO, ESTADOS FINANCIEROS, CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR, ADEMAS DE OTROS	1,00	
LOS PROCEDIMIENTOS E INSTRUCCIONES ESTAN SOCIALIZADOS PARA LOS FUNCIONARIOS Y SON LOS RESPONSABLES DEL TRABAJO ASIGNADO EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE		
SI EL CUMPLIMIENTO Y ESTA REFLEJADO EN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS PARA PRESENTAR DE MANERA OPORTUNA LA INFORMACION QUE GARANTICE LA CONSOLIDACION DE LA MISMA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS E INFORMES PRESENTADOS.		
LAS DIRECTRIZ ESTAN EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, ADEMAS POR PARTE DE LA SUBGERENCIA FINANCIERA SE CUENTA CON EL MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y LOS INSTRUCTIVOS, RESOLUCIONES QUE DICTA LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	1,00	
LOS EMPLEADOS INVOLUCRADOS CONOCEN LOS PROCEDIMIENTOS, E INSTRUCCIONES LAS CUALES SON IMPARTIDAS POR EL AREA FINANCIERA, ADEMAS ESTAN DE ACUERDO CON LINEAMIENTOS Y COMPETENCIAS		
SE CUMPLE CON LOS PROCEDIMIENTOS QUE DELEGUEN Y DE ACUERDO A CADA INSTRUCCION QUE COMPE		
LA SUBGERENCIA FINANCIERA COMUNICA POR ESCRITO Y SOLICITA LLEVAR A CABO EL CIERRE CONTABLE EN FORMA INTEGRAL LA INFORMACION PRODUCIDA, ENTRE ELAS TENEMOS NOMINA, COSTOS, ALMACEN GENERAL, BODEGA DE PRODUCTOS TERMINADOS Y OTROS	1,00	
LOS FUNCIONARIOS DE LAS AREAS INVOLUCRADAS CUENTAN CON LA SOCIALIZACION DEBIDA Y CONOCEN LOS PROCEDIMIENTOS ENTRE ELLOS ALMACEN GENERAL, CONTABILIDAD, COSTOS, TESORERIA, PRESUPUESTO E IMPUESTOS		
EL PROCEDIMIENTO DE CIERRE ES EJECUTADO POR LAS AREA INVOLUCRADAS ENTRE ELLOS TENEMOS LOS MISIONALES, PRODUCTIVOS, ADMINISTRATIVOS Y DE APOYO		
LA EMPRESA DIRECCIONA LOS INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION, LOS ACTIVOS SON REALIZADOS POR LA SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA, EL INVENTARIO DE PRODUCTO TERMINADO POR SUBGERENCIA COMERCIAL Y EL REGISTRO DEBE SER PERMANENTE Y VALORIZADO DENTRO DE LOS MODULOS RESPECTIVOS.	1,00	
LA SOCIALIZACION SE REALIZO LA REALIZA CADA AREA QUE MANEJA INVENTARIOS Y CON EL PERSONAL ADSCRITO, PARA LA VIGENCIA 2019 SE LLEVO A CABO INVENTARIOS EN FORMA FISICA Y ELABORARON LA CONCILIACION CON LA INFORMACION REGISTRADA, COMO EJEMPLO TENEMOS ALMACEN GENERAL, BODEGA DE PRODUCTOS TERMINADOS Y PRODUCCION		
SE CUMPLE ESPECIALMENTE CON LOS PROCEDIMIENTOS, NORMAS, DECRETOS Y RESOLUCIONES, ADEMAS ESTAN PARAMETRIZADOS DENTRO DEL SISTEMA SAP		
ESTA ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y PROCEDIMIENTOS, ADEMAS LAS INSTRUCCIONES IMPARTIDAS ORIGINAN UN SEGUIMIENTO A LAS CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION, REFLEJADO EN EL ANALISIS Y SEGUIMIENTO DE LAS CUENTAS	1,00	
LOS PROCEDIMIENTOS ESTAN SOCIALIZADOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN CADA AREA, ADEMAS EL PROCESO INDICA ACTIVIDADES A REALIZAR		
PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, LINEAMIENTOS, QUE CORRESPONDEN PRINCIPALMENTE A LAS CONCILIACIONES REALIZADAS ENTRE ELAS TENEMOS CONCILIACIONES BANCARIAS, CONCILIACION DE BIENES, NOMINA Y PRODUCCION		
SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE CUANDO ES NECESARIO RECALCULAR LAS CUENTAS IMPORTANTES COMO EFECTIVO, CUENTAS POR COBRAR, PAGO DE NOMINA, IMPUESTOS, ETC		
LOS PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO CONTABLE PRESENTAN LOS FLUJOGRAMAS Y DESCRIBE LAS ACTIVIDADES DE CADA UNO, ENTRE ELLOS TENEMOS CUENTAS POR COBRAR, ADMINISTRACION DE CAJAS MENORES, CUENTAS POR PAGAR, REGISTRO ANTICIPADO DE AVANCES, REPORTE DE DEUDORES, CUENTAS POR COBRAR, COMPENSACIONES, ENTRADA DE PAGOS Y COBRO DE SEGUROS HIPOTECARIOS.	1,00	
CADA AREA DE LA EMPRESA CONOCE Y TIENE IDENTIFICADOS LOS PROVEEDORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE Y SE ENCUENTRAN DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES		
LA EMPRESA DENTRO DEL SISTEMA CONTABLE TIENEN AREAS RECEPTORAS DEL MOVIMIENTO, ENTRE ELAS TENEMOS EL MOVIMIENTO QUINCENAL DE LA NOMINA QUE ES INGRESADA AL SISTEMA SAP Y ESTE MOVIMIENTO ORIGINA EL PAGO.		
LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, Y LOS MOVIMIENTOS CUANDO OCURREN SON REPORTADOS POR LAS AREAS; ENTRE ELAS TENEMOS LAS AREAS DE PRODUCCION, INVENTARIO, NOMINA, CONTRATACION, SUBGERENCIA ADMINISTRATIVA, PRESUPUESTO Y COSTOS.	1,00	
LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES ESTAN MEDIDAS EN CADA POLITICA CONTABLE Y COMO CUENTAS INDIVIDUALIZADAS, PERO EL RESULTADO ES REFLEJADO EN LAS CUENTAS MAYORES QUE ESTAN REPRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
LAS CUENTAS INDIVIDUALES Y MAYORES CONTABLEMENTE SE REALIZAN MEDIANTE MOVIMIENTO DEBITO Y CREDITO Y LA POLITICA CONTABLE AMPARADO POR LA NORMA, ADEMAS SE REALIZAN LOS AJUSTES EN CASO DE SER NECESARIO Y SE INICIA CON UNA CUENTA POR COBRAR Y PAGAR APLICADA CON LOS PRINCIPIOS CONTABLES.		
LOS HECHOS ECONOMICOS ESTAN IDENTIFICADOS EN CADA UNO DE LOS PROCEDIMIENTOS QUE TIENE LA EMPRESA, Y CADA UNO SUMINISTRAN LA INFORMACION, Y ENTRE ELLOS PODEMOS CITAR LA GESTION CONTRACTUAL QUE EVALUA LOS PROVEEDORES Y OTROS SERVICIOS, COMPRA Y VENTA, ADEMAS INGRESOS Y GASTOS	1,00	
LA IDENTIFICACION DE LOS CRITERIOS GUARDAN UN RECONOCIMIENTO DE LAS NORMAS CONTABLES QUE ESTAN IMPARTIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA EMPRESA.		
LA EMPRESA SE BASA EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS IMPARTIDO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, ADEMAS LAS ACTUALIZACIONES QUE SON PUBLICADAS POR LA MISMA ENTIDAD	1,00	
LAS CUENTAS CONTABLES ESTAN BASADAS EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS QUE ES IMPARTIDA POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.		
LOS HECHOS ECONOMICOS ESTAN INDIVIDUALIZADOS, POR QUE POSEEN REGISTROS DESARROLLADOS Y EN ESTE CASO EN LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, EGRESOS, GASTOS, ADEMAS SON RECONOCIDOS EN LOS ESTADOS FINANCIERO Y LOS DEBIDOS SOPORTES.	1,00	
EL PROCESO DE CLASIFICACION ESTA DE ACUERDO AL HECHO ECONOMICO Y DEFINIDO EN UN CONJUNTO DE ACTIVIDADES QUE MANEJA LA EMPRESA Y COMO EJEMPLO SON DESTACADOS LAS COMPRAS, VENTAS A CREDITOS, PAGOS, COSTOS Y A SU VEZ ESTAN REGISTRADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS		
LOS HECHOS ECONOMICOS SURTEN EFECTO PRINCIPALMENTE EN CADA MOVIMIENTO Y ESTAN REFLEJADOS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, REALIZANDOSE LAS CAUSACIONES EN EL SISTEMA, Y RESALTAMOS LAS COMPRAS, VENTAS, CONTRATOS Y EL MOVIMIENTO DE PRODUCCION.	1,00	
EL REGISTRO CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONOMICOS CUENTAN EN CADA AREA CON SUPERVISION Y AJUSTES Y ESTAN REFLEJADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD QUE ARROJA EL SISTEMA CONTABLE		
EL SISTEMA SAP REALIZA CRONOLOGICAMENTE LOS COMPROBANTES Y EL RESULTADO ES DETALLADO EN LOS LIBROS CONTABLES Y ESTAN DE ACUERDO CON LA NORMA CONTABLE		
LA ACTIVIDAD DE LOS HECHOS ECONOMICOS QUE REALIZA LA EMPRESA TIENEN REGISTROS IDENTIFICADOS Y CLASIFICADOS COMO LAS VENTAS, COMPRAS, ACTIVOS FLUJOS, COSTOS Y GASTOS	1,00	

LOS REGISTROS CONTABLES ESTAN DENTRO DE LAS INSTRUCCIONES DE NORMAS CITADAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y EL MANUAL DE LA EMPRESA CITA EN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS LAS INSTRUCCIONES QUE SE DEBEN TENER EN CUENTA	
LOS DOCUMENTOS SOPORTES DE LOS HECHOS ECONOMICOS Y CONTABLES SOPORTAN LOS MOVIMIENTOS Y ESTAN REGISTRADOS EN EL SISTEMA. ADEMÁS CUANDO SE TRATA DE VENTAS, COMPRAS SON GUARDADOS DE ACUERDO CON LAS INSTRUCCIONES DEL ARCHIVO Y DE ACUERDO CON LOS PROCEDIMIENTOS	
EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, ESTAN REGISTRADOS CON LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD Y DENTRO DEL MOVIMIENTO DEBITO Y CREDITO DEL SISTEMA CONTABLE	1,00
EL MOVIMIENTO CONTABLE ARROJA LOS COMPROBANTES Y SON MANEJADOS CRONOLOGICAMENTE POR POR EL SISTEMA CONTABLE	
EL SISTEMA SAP ARROJA AUTOMATICAMENTE EL NUMERO DE LOS COMPROBANTES DE ACUERDO CON EL MOVIMIENTO QUE DA ORIGEN A LOS HECHOS CONTABLES	
LOS LIBROS DE CONTABILIDAD MUESTRAN EL MOVIMIENTO DEBITO, CREDITO Y AJUSTES DE ACUERDO AL HECHO CONTABLE Y ECONOMICO Y ESTÁN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES	1,00
LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD CONCORDAN CON LOS REGISTROS DE LOS COMPROBANTES DEBIDO A QUE EL SISTEMA CONTABLE REALIZA AUTOMATICAMENTE LOS MOVIMIENTOS	
LOS REGISTROS Y ACTOS EJECUTADOS SON REVISADOS DE ACUERDO AL MODULO QUE SE MANEJA, ENTRE ELLOS TENEMOS LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES EJECUTADOS CONTABLEMENTE, INVENTARIOS, PRODUCCIÓN Y ESPECIALMENTE EL DE COSTOS.	
CADA MODULO QUE REGISTRA INFORMACIÓN EN LA CONTABILIDAD CUENTA CON UN MECANISMO DE VERIFICACIÓN AL INGRESO DE LAS ACTIVIDADES PROPIAS Y GESTIONES ADMINISTRATIVAS, LO QUE PERMITE CRUZAR LA INFORMACIÓN.	1,00
EL INGRESO DE LA INFORMACIÓN ES DIARIA DONDE AFECTA INGRESOS, VENTAS, PAGOS, INGRESO DE COMPRAS, SIN EMBARGO LAS VERIFICACIONES SON CUANDO SE NECESITEN O AL CIERRE CONTABLE, EL SISTEMA ESTA PARAMETRIZADO PARA CONTINUAR EL PROCESO.	
LOS LIBROS DE CONTABILIDAD MUESTRAN EL MOVIMIENTO CONTABLE QUE SE REALIZA A DIARIO DE ACUERDO A LA OPERACIÓN Y A SU VEZ SON REFLEJADOS EN LOS INFORMES Y ESTADOS FINANCIEROS QUE SON TRASMITIDOS A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	
EL MANUL DE POLITICAS CONTABLES MUESTRA LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONOMICOS Y ESTAN DE ACUERDO AL CRITERIO NORMATIVO QUE SON PARA LAS ENTIDADES DEL ESTADO COMO EJEMPLO LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	1,00
LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN SON CONOCIDOS POR LOS FUNCIONARIOS Y DETERMINADOS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES DE LA EMPRESA QUE FUE APROBADO POR LA EMPRESA, ADEMÁS IMPARTIDOS POR LA CONTADURIA	
LOS CRITERIOS SE EN EL MARCO NORMATIVO CONTABLE Y SON DETERMINADOS POR LA NORMA CONTABLE DE RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, PRESENTACIÓN, REVELACIÓN DE LAS TRANSACCIONES PARA DESARROLLAR PRINCIPIOS DE VALORACIÓN EN ESTE CASO ACTIVOS, INGRESOS Y GASTOS.	
LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN NUMERO 20191400004085 DE DICIEMBRE DEL 2019.	1,00
LOS VALORES DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO SON APLICADOS DE ACUERDO A LAS POLITICAS CONTABLES, ADEMÁS FUERON DETERMINADAS DE ACUERDO A LA NORMAS INTERNACIONALES	
NO SE REALIZA ESTA TAREA PARA LA VIGENCIA 2020	
NO SE REALIZA ESTA TAREA PARA LA VIGENCIA 2020	
LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN DENTRO DEL SISTEMA Y SE DESARROLLA ESPECIALMENTE EN LAS CUENTAS QUE SON LAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS.	1,00
DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO Y POLITICAS CONTABLES ESTAN DETERMINADOS LOS CRITERIOS DE DETERIORO Y SE AUTORIZO DAR DE BAJA MEDIANTE RESOLUCIÓN LOS ELEMENTOS, MUEBLES Y OTROS QUE ERAN NECESARIO RETIRAR DEL SISTEMA CONTABLE	
SE EFECTUA EL ANALISIS, SI SE ENCUENTRAN ERRORES O DIFERENCIAS, SE REALIZAN LOS COMPROBANTES Y AJUSTES CORRESPONDIENTES ACOMPAÑADOS DE LOS SOPORTES.	
LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO E IMPLEMENTADO POR LA CONTADURIA Y QUE ESTA GUIADO POR LAS POLITICAS CONTABLES APROBADAS POR LA EMPRESA.	
LOS HECHOS ECONOMICOS RECONOCEN ACTIVIDADES Y SON REGISTRADOS EN FORMA AUTOMATICA POR LA PARAMETRIZACION QUE SE TIENE EN EL SISTEMA SAP, CITADOS POR LAS NORMAS DE LA CONTADURIA Y POLITICAS CONTABLES Y LA CONTABILIDAD ES REGISTRADA POR METODO DE CAUSACION	
LA EMPRESA MEDIANTE CONTRATOS CUENTA CON ASESORES, PROFESIONALES EXPERTOS Y AJENOS AL PROCESO CONTABLE, ESPECIALMENTE EN EL MARCO TRIBUTARIO, CONTABLE Y SISTEMAS DE INFORMACION.	
SON ELABORADOS Y PRESENTADOS DE ACUERDO CON LAS NORMAS Y POLITICAS CONTABLES, ADEMÁS LA ENTREGA DE LA INFORMACIÓN TIENE FECHAS SEÑALADAS E INDICA QUE SON SUMINISTRADOS OPORTUNAMENTE	1,00
LA EMPRESA PRESENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS A LA JUNTA DIRECTIVA, PARA SER APROBADOS Y UNA VEZ ACOGIOS TRASFERIDOS A LOS ENTES DE CONTROL	
LA POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES SUMINISTRADA DE ACUERDO A LA IMPARTIDA POR LOS ENTES DE CONTROL, LEY DE TRANSPARENCIA Y ENTIDADES QUE DE ACUERDO CON ELLOS LO SOLICITEN	
LOS ESTADOS FINANCIEROS SON LA HERRAMIENTA FUNDAMENTAL PARA LAS DE DECISIONES POLITICAS INTERNAS DE ADMINISTRACIÓN, LA DISTRIBUCIÓN DE LA UTILIDAD, VENTAS, COMPRAS, E IMPUESTOS, ETC.	
LOS ESTADOS FINANCIEROS SON GENERADOS DE ACUERDO CON LA NORMA CONTABLE CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA AÑO ENTRE ELLOS TENEMOS ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, ESTADO DE RESULTADOS, CAMBIO EN PATRIMONIO Y FLUJO DE EFECTIVO Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	
LA INFORMACIÓN DE LAS CIFRAS TOMADAS PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ES EXTRAIDA DEL SISTEMA DE INFORMACION SAP, SIENDO FIEL COPIA DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.	1,00
EL CONTADOR OFICIAL DE LA EMPRESA ANALIZA Y DEPURA LA INFORMACIÓN, ADEMÁS SON REFLEJADOS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	
SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES OPERACIONALES Y FINANCIEROS PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA Y ESTAN EN LA MATRIZ DE INDICADORES Y PROCESOS	1,00
LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y ESTAN REGISTRADOS TENIENDO EN CUENTA EL PROCESO CONTABLE	
ESTA INFORMACIÓN ES VERIFICADA TRIMESTRALMENTE Y DETERMINADA CON LOS INDICADORES QUE FUERON APROBADOS POR LA ENTIDAD.	
LA INFORMACIÓN FINANCIERA ES LA DETERMINADA Y EXIGIDA POR LA CONTADURIA Y LAS POLITICAS CONTABLES SUFICIENTEMENTE AMPLIAS Y COMPRENSIBLES	1,00
LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN PRESENTADAS POR CADA CUENTA Y SON EXPLICATIVAS DE ACUEDO AL MOVIMIENTO DE LA MISMA.	
LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA ACTIVIDADES QUE MUESTRAN EL RESULTADO DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA EXPLICACION DEL SALDO DE CADA UNA DE ELLAS. LA ACTIVIDAD PRINCIPAL ES LA DE SER SIMULTANEAMENTE USUARIO OPERADOR Y USUARIO INYESTOR DE BIENES Y SERVICIOS	
LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO Y GENERALMENTE SE PLICAN LAS VARIACIONES Y EL MOTIVO POR EL CUAL OCURRIO.	
LAS NOTAS REFLEJAN LA APLICACIÓN Y METODOLOGIAS BASADAS EN NORMAS LEGALES, POR LO QUE LA INFORMACIÓN ESTA ELABORADA POR PROFESIONALES DEL ÁREA FINANCIERA, QUE A SU VEZ ES PREPARADA CUANDO ES SOLICITADA.	
LA INFORMACIÓN PRESENTADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS ES FIEL COPIA DEL SISTEMA DE INFORMACION SAP, PREVIO CRUCE DE LA MISMA EN LOS MODULOS QUE SUMINISTRAN EL MOVIMIENTO REPORTADO POR LOS USUARIOS DE LA ENTIDAD Y ES REAL Y EFICIENTE.	
LA EMPRESA ESTA OBLIGADA A REALIZAR LA RENDICIÓN DE CUENTAS Y ES ENVIADA AL ENTE DE CONTROL DE ACUERDO CON LOS PARAMETROS, LA LEY CONTABLE Y DE TRANSPARENCIA	1,00
LAS CIFRAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE MAYOR SUPERVISIÓN Y DIRECTAMENTE SON REFLEJADOS POR EL SISTEMA; LA INFORMACIÓN ADICIONAL SE AJUSTA DE ACUERDO CON LO SOLICITADO POR LOS FORMATOS ESPECIFICOS DE LA RENDICIÓN DE CUENTA REALIZANDO COMPARTIVO CON EL AÑO ANTERIOR	
GENERALMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS LLEVAN LAS NOTAS QUE SON LA ACLARACIÓN DE LOS MISMOS, CUANDO SE NECESITA DETALLADAMENTE Y ALGO ESPECIFICO SE REALIZA DE ACUERDO CON LA NECESIDAD	
EL PRIMER FILTRO DE RIESGO DE LA INFORMACIÓN CONTABLE ES EL SISTEMA DE INFORMACION SAP, SIGUIDAMENTE LOS FUNCIONARIOS QUE HACEN PARTE DEL PROCESO HASTA CULMINARLO.	1,00
SI SE MUESTRAN RIESGOS LOS DOCUMENTOS SON DEVUELTOS DESDE SU ORIGEN Y COMIENZA UN NUEVO PROCESO, POR MEDIO DE CORREOS ELECTRONICOS Y CONTINUAN EL DESARROLLO NORMAL DEL SISTEMA.	
ESTAN ESTABLECIDOS EN EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, MATRIZ DE INDICADORES DE RIESGOS, Y SON DETERMINADOS TRIMESTRALMENTE	1,00
CONTINUAMENTE SE ESTA INFORMANDO A TODAS LAS AREAS DE LA IMPORTANCIA DE QUE LA INFORMACION DEBE SER OPORTUNA Y EFICAZ PARA EVITAR LOS RIESGOS QUE SE ENCUENTRAN SEÑALADOS	
LOS RIESGOS ESTAN IDENTIFICADOS EN LA POLÍTICA DE ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO Y OPORTUNIDADES Y A SU VEZ ESTABLECE LINEAMIENTOS NECESARIOS DE GESTIÓN Y MEJORAMIENTO CONTINUO, PARA LO CUAL SE ESTAN ENVIANDO CORREOS ELECTRONICOS A TODAS LAS DEPENDENCIAS RECORDANDO QUE PARA EVITAR INCONSISTENCIAS EN LA CONTABILIDAD LA BASE DE DATOS SAP SE DEBE EJECUTAR TAN PRONTO LOS HECHOS ECONOMICOS OCURRAN.	
SE HAN EFECTUADO CAPACITACIONES AL PERSONAL NUEVO PARA LA MANIPULACIÓN DE LA INFORMACIÓN, RETROALIMENTACION DE LOS FUNCIONARIOS ANTIGUOS, VERIFICACION DE LA INFORMACION ANTES DE SER RECONOCIDA Y ESTA SE REMITE AL AREA DONDE SE ORIGINÓ EL ERROR.	
SE REALIZAN REUNIONES PERIODICAS DEL EQUIPO FINANCIERO PARA ANALIZAR LAS DIFICULTADES DE LA INFORMACION, TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS, ADEMÁS SE REALIZA CON LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA EMPRESA, COMITES PRIMARIOS DEL AREA	
SE REALIZAN REUNIONES PERIODICAS DEL EQUIPO FINANCIERO PARA ANALIZAR LAS DIFICULTADES DE LA INFORMACION, TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS, ADEMÁS SE REALIZA CON LAS DIFERENTES ÁREAS DE LA EMPRESA.	1,00
LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS ESTAN CAPACITADOS E IDENTIFICADOS PARA EL DESARROLLO DE ESTA LABOR Y PRESENTAN UN CONOCIMIENTO MAYOR Y OBJETIVO	
LA EMPRESA CONTRATA CAPACITACIONES PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LOS MODULOS DEL SISTEMA SAP, Y SE CUENTA CON UN CONTRATISTA PRESENCIAL.	1,00
MEDIANTE LA OFICINA DE TALENTO HUMANO REALIZA LOS CONTRATOS NECESARIOS PARA EL BUEN FUNCIONAMIENTO DE LOS MODULOS DEL SISTEMA SAP.	
LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SON DESARROLLADOS Y APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DE LOS FUNCIONARIOS QUE MANEJAN EL SISTEMA, GENERALMENTE AL INICIO DEL AÑO LA OFICINA DE TALENTO HUMANO SOLICITA A LAS ÁREAS SOBRE EL NOMBRE DE LAS CAPACITACIONES QUE SE NECESITAN	
LA EMPRESA CONTINUA EL PROCESO CONTABLE TENIENDO EN CUENTA LA ESTRUCTURA QUE MANEJA EL SISTEMA SAP, DA CUMPLIMIENTO CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE Y TOMA ACCIONES CORRECTIVAS Y PREVENTIVAS DE MANERA OPORTUNA SE REALIZA CON COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE QUIEN EJERCE SU LABOR DE ANALIZAR LA INFORMACION PERTINENTE, ADEMÁS SE REALIZA EL SEGUIMIENTO OPORTUNO PARA EVITAR LA MATERIALIZACION DE RIESGOS CONTABLES, SE REALIZO ACTUALIZACION DE MANUAL DE POLITICAS CONTABLES PARA LA VIGENCIA 2021	

SE DEBE CAPACITAR PERMANENTEMENTE A LOS FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS DEL AREA, CON EL FIN DE BRINDAR MEJORES HERRAMIENTAS EN LA SOLUCION DE LOS PROBLEMAS COTIDIANOS.		
LOS AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO CONTABLE PROMUEVE LA GENERACIÓN DE UNA INFORMACIÓN FINANCIERA CON RELEVANCIA Y REPRESENTACIÓN ACTUAL, APLICANDO UNA GESTIÓN EFICIENTE, TRANSPARENTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y QUE SON REPORTADOS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS. ADEMAS SE REALIZO ACTUALIZACION DE MANUAL DE POLITICAS CONTABLES PARA LA VIGENCIA 2021		
REALIZAR SEGUIMIENTO A LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS QUE DE ACUERDO CON LAS NORMAS FINANCIERAS Y TRIBUTARIAS QUE DEBAN SER ACTUALIZADOS, TENIENDO EN CUENTA SI ES NECESARIO LA INCLUSIÓN DE NUEVOS CONTROLES. PRESTAR CAPACITACION CONSTANTE EN EL MANEJO DEL SISTEMA SAP		