

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.7
1.1.1	<p>.....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?</p>	SI	LA ENTIDAD APLICA ACTUALMENTE EL MARCO NIIF QUE LE CORRESPONDE, RESOLUCION 414 DE 2014.	1	
1.1.2	<p>.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?</p>	SI	EL PERSONAL SE ENCUENTRA ACTUALIZADO EN CUANTO AL MARCO PUBLICO Y EN CUANTO A LAS POLITICAS ESPECIFICAS APLICABLES A LA ENTIDAD EN PARTICULAR.		
1.1.3	<p>.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?</p>	SI	LA ENTIDAD APLICA LAS POLITICAS TANTO EN LAS ETAPAS DE RECONOCIMIENTO COMO DE REVELACION EN SUS ESTADOS FINANCIEROS.		

1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLITICAS APLICADAS TIENEN QUE VER CON EL TIPO DE SERVICIOS OFRECIDOS Y CON OPERACIONES NORMALES AL INTERIOR DE LA ENTIDAD.DE LA		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLITICAS PROPENDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LAS OPERACIONES DE LA ENTIDAD Y LAS ESTIMACIONES REALIZADAS SON AJUSTADAS A LA NORMA CONTABLE Y A LA REALIDAD.		
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	EXISTE RETROALIMENTACION PERIODICA A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO, RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS PLANTEADOS POR PARTE DEL AREA DE CONTROL INTERNO	1	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE REALIZAN REUNIONES Y SE EMITEN INFORMES RESPECTO AL SEGUIMIENTO DE LOS PROCESOS.		

1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	EXISTE RETROALIMENTAION PERIODICA A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO, RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS PLANTEADOS POR PARTE DEL AREA DE CONTROL INTERNO.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	ADEMAS DE CONTAR CON EL SOFTWARE HAS SQL EN LINEA, SE CUENTA ACTUALMENTE CON MANUALES DE PROCEDIMIENTOS.	1	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS RESPONSABLES DE LA INFORMACION RECONOCEN EL FLUJO DE LA INFORMACION Y CONOCEN LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTO ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD.		

1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LA DOCUMENTACION SOPORTE QUE LLEGA AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD CUMPLE CON LOS REQUISITOS DE LEY, SON MEDIBLES Y PERTINENTES AL TIPO DE OPERACIONES DESARROLLADO.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SE CUENTA CON CAPACITACIONES AL PERSONAL INVOLUCRADO Y UN EQUIPO NIIF Y TRIBUTARIO COMPLEMENTARIO A LAS DECISIONES TOMADAS AL INTERIOR DEL AREA FINANCIERA Y CONTABLE		
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	ACTUALMENTE SE INDIVIDUALIZAN LOS RUBROS DE LA COMPAÑIA A TRAVES DE TERCEROS Y ADICIONAL SE CUENTA EN EL RUBRO PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON UN SOFTWARE.	1	

1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL ESTA INFORMADO Y RECONOCE DE LAS HERRAMIENTAS COMPLEMENTARIAS PARA LA IDENTIFICACION Y MANEJO DE BIENES DE LA ENTIDAD.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	CON CIERTA PERIODICIDAD SOBRE TODO AL MOMENTO DE EMITIR ESTADOS FINANCIEROS E IMPUESTOS ES VERIFICADA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS 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	SE REALIZAN Y SE DEPURAN LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, ADEMÁS SE VERIFICAN INFORMES DE OPERACIONES RECÍPROCAS TRIMESTRALMENTE.	1	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVÉS DE COMUNICACION DIRECTA ENTRE EL ENCARGADO DE ÁREA Y EL PERSONAL INVOLUCRADO.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	LA DEPURACION A LAS CUENTAS DEL BALANCE ES PERIODICA.		

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	ESTAN ESTABLECIDOS AL INTERIOR DE LA ENTIDAD MANUALES DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS.		1
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ES DE CONOCIMIENTO POR PARTE DEL PERSONAL ACTUAL INVOLUCRADO.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LAS FUNCIONES Y LINEAS DE AUTORIDAD SON RESPETADAS Y RECONOCIDAS POR EL PERSONAL.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EXISTEN PLAZOS TANTO PARA EL REPORTE DE INFORMACION INTERNA COMO EXTERNA DE LA ENTIDAD.		1

1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ES DE CONOCIMIENTO POR PARTE DEL PERSONAL ACTUAL INVOLUCRADO.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LOS INFORMES SE CUMPLEN DENTRO DE LOS TERMINOS ESTABLECIDOS PARA LA ENTIDAD.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SI, SE CUENTA CON UN CHECK LIST DE ACTIVIDADES DE CIERRE, COMUNICACIONES Y SISTEMA EN LINEA AUN CUANDO ESTA PENDIENTE POR INTEGRAR EL AREA DE FACTURACION.	1	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVES DE PLAZOS Y COMUNICADOS.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	A TRAVES DE PLAZOS Y COMUNICADOS.		

1.1.28	<p>.....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?</p>	PARCIALMENTE	<p>SE ENCUENTRA PENDIENTE POR ACTUALIZAR EL INVENTARIO DE COMPUTADORES, PERO SE REALIZAN CRUCES DE INFORMACION, INFORME DE OPERACIONES RECIPROCAS</p>	0.74	
1.1.29	<p>.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	SI	<p>CUALQUIER INFORMACION NUEVA PRODUCTO DE INVENTARIOS O CRUCES DE INFORMACION ES INCORPORADA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS</p>		
1.1.30	<p>.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?</p>	PARCIALMENTE	<p>SE ENCUENTRA PENDIENTE POR ACTUALIZAR EL INVENTARIO DE COMPUTADOREA PERO SE REALIZAN CRUCES DE INFORMACION, INFORME DE OPERACIONES RECIPROCAS</p>		

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	PERIODICAMENTE SE REALIZAN AJUSTES PRODUCTO DE LA DEPURACION CONTABLE.		1
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A TRAVES DE REUNIONES CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	POR MEDIO DEL ANALISIS MENSUAL DE LOS DIFERENTES RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	PARA LA MAYORIA DE RUBROS ES DE FORMA PERMANENTE.		

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	A TRAVES DE MANUALES DE PROCEDIMIENTO Y DE FUNCIONES.	1	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DE ACUERDO AL TIPO DE OPERACIONES REALIZADAS, EXISTEN ÁREAS RESPONSABLES DE ENTREGA DE INFORMACION.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE ENCUENTRAN IDENTIFICADOS.		
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	A TRAVES DE TERCEROS.	1	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	LOS HECHOS ECONOMICOS SON IMPUTADOS EN LA CONTABILIDAD POR TERCERO.		

1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	POR EJEMPLO SE MANEJA ADICIONALMENTE UN MODULO DE ACTIVOS FIJOS QUE PERMITE BAJAS EN CUENTAS INDIVIDUALES.		
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	ES DE CONOCIMIENTO EL MARCO PUBLICO Y NIIF APLICABLE (RESOLUCION 414 DE 2014)	1	
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	ES DE CONOCIMIENTO EL MARCO PUBLICO Y NIIF APLICABLE (RESOLUCION 414 DE 2014)		
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	VERSION 24.2.0	1	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	EL PLAN DE CUENTAS ES EL QUE ACTUALMENTE SE TIENE PUBLICADO EN LA PAGINA DE LA CGN.		

1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LOS HECHOS ECONOMICOS SON IMPUTADOS EN LA CONTABILIDAD POR TERCERO.	1	
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	DE ACUERDO A LINEAMIENTOS GENERALES Y LUEGO PARTICULES SE RECONOCEN LOS HECHOS ECONOMICOS.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SISTEMA GARANTIZA EL CONSECUTIVO Y CRONOLOGIA DE LA DOCUMENTACION IMPUTADA, LAS FECHAS DE REGISTRO SON REVISADAS AL INTERIOR DEL AREA FINANCIERA.	1	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	EN LA EMISION DE ESTADOS FINANCIEROS Y LIQUIDACION DE IMPUESTOS.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA GARANTIZA EL CONSECUTIVO Y CRONOLOGIA DE LA DOCUMENTACION IMPUTADA, LAS FECHAS DE REGISTRO SON REVISADAS AL INTERIOR DEL AREA FINANCIERA.		

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LOS CONTRATOS Y DOCUMENTACION ADJUNTA A LOS COMPROBANTES CUMPLE LOS REQUISITOS DE LEY.	1	
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	SEGUN APLIQUE, BIEN SEA INTERNO O EXTERNO. LOS COMPROBANTES DE IGUALMANERA TIENEN ADJUNTO SOPORTE IDONEO.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	A TRAVES DE ARCHIVO.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ADJUNTAN A LOS DIFERENTES TIPOS DE DOCUMENTOS GENERADOS AL INTERIOR DE LA ENTIDAD.	1	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SISTEMA GARANTIZA EL CONSECUTIVO Y CRONOLOGIA DE LA DOCUMENTACION IMPUTADA, LAS FECHAS DE REGISTROSON REVISADAS AL INTERIOR DEL AREA FINANCIERA.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA GARANTIZA EL CONSECUTIVO Y CRONOLOGI DE LA DOCUMENTACION IMPUTADA.		

1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	DE ACUERDO AL MARCO PUBLICO APLICABLE.	1	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	UNA VEZ GENERADOS LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, NO SE HACEN MODIFICACIONES EN DICHS PERIODOS.		
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	PRODUCTO DE LA REVISION A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HARIAN LOS AJUSTES DEL CASO.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A TRAVES DE REVISIONES PERIODICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y EN LIQUIDACIONES DE IMPUESTOS.	0.86	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	PERIODICA.		

1.2.1.3.15	<p>.....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?</p>	SI	SE REALIZAN ESTE TIPO DE VERIFICACIONES.		
1.2.1.4.1	<p>.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?</p>	SI	LA ENTIDAD MANEJA ACTUALMENTE EL MARCO NIIF QUE LE CORRESPONDE (RESOLUCION 414 DE 2014)	1	
1.2.1.4.2	<p>.....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?</p>	SI	EXISTE UNA COMUNICACION EFECTIVA ENTRE CABEZAS DE AREA, PERSONAL EJECUTOR Y PERSONAL DE APOYO.		

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	EL PERSONAL ES PROFESIONAL Y CAPACITADO EN CUANTO AL MARCO NIIF APLICABLE		
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	ACTUALMENTE SE CUENTA CON SOFTWARE DE ACTIVOS FIJOS Y LA AMORTIZACION DE SEGUROS VARIA DE ACUERDO AL CONTRATO	0.9	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SON REALIZADOS DE ACUERDO A POLITICAS DE LA ENTIDAD.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	SI PERO AUN ESTA PENDIENTE INVENTARIO DE COMPUTADORES.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	DE ACUERDO A INFORMACION ANALIZADA POR AGENTES TANTO EXTERNOS COMO INTERNOS.		

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	PARA EL CASO DE LA CARTERA SE HACEN MEDICIONES POSTERIORES, TIPO DETERIOROS.	1	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LAS MEDICIONES POSTERIORES SIEMPRE SE HACEN ENMARCADAS DENTRO DEL GRUPO NIIF CORRESPONDIENTE.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SIEMPRE SE REVISAN DE ACUERDO A INFORMACION ACTUALIZADA.		
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	A TRAVES DE LA FIRMA DE REVISION POR PARTE DEL FUNCIONARIO ENCARGADO.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SIEMPRE SE REVISAN DE ACUERDO A INFORMACION ACTUALIZADA.		

1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SI PARA EL CASO DEL DETERIOR DE CARTERA OBEDECE A JUICIOS PROFESIONALES QUE EVALUAN SU GRADO DE RECUPERABILIDAD.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PRESENTADOS TANTO A LA CGN COMO A LA CONTRALORIA Y JUNTA DIRECTIVA DENTRO DE LOS TERMINOS ESTABLECIDOS.	1	
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	LOS ESTADOS FINANCIEROS PERIODICAMENTE SON PUBLICADOS EN LA PAGINA DE LA CGN.		
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	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PRESENTADOS A LOS DIFERENTES ENTES REGULADORES DENTRO DE LOS TERMINOS ESTABLECIDOS.		
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 REALIZAN INFORMES DE GESTION ANUALES ASI COMO PRESUPUESTOS.		

1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE REALIZA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS PARA REVISION POR PARTE DE LA JUNTA DIRECTIVA.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS OFICIALES EMITIDOS COINCIDEN CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD POR EL PERIODO CORRESPONDIENTE.	1	
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	A TRAVES DE DEPURACION CONTABLE PERIODICA.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE ANALIZAN UTILIDADES, SE HACEN Y SE REVISAN PRESUPUESTOS PERO NO SE PRACTICAN INDICADORES.	0.32	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE EFECTUAN INDICADORES		

1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	NO SE EFECTUAN INDICADORES.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SE ELABORAN JUNTO CON LAS NOTAS.	0.88	
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 EN REFERENCIA A VALORES MATERIALES CUMPLEN ATRIBUTOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS.		
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	LAS NOTAS EN REFERENCIA A VALORES MATERIALES CUMPLEN ATRIBUTOS CUANTITATIVOS Y CUALITATIVOS.		

1.2.3.1.14	<p>.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?</p>	PARCIALMENTE	<p>SIEMPRE Y CUANDO LA INFORMACION COMPARATIVA APORTE VALOR EN LA EVALUACION DE ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS.</p>		
1.2.3.1.15	<p>.....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?</p>	PARCIALMENTE	<p>SIEMPRE Y CUANDO LA INFORMACION ANALIZADA SEA DE IMPORTANCIA SE HACE MENCION A ELLO.</p>		
1.2.3.1.16	<p>.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?</p>	SI	<p>UNA VEZ ELABORADOS LOS ESTADOS FINANCIEROS, SON ANALIZADOS Y DEPURADOS, LA INFORMACION REPORTADA A DISTINTOS ENTES ES UNIFORME.</p>		

1.3.1	<p>.....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?</p>	SI	<p>RESPETANDO EL MARCO PUBLICO LEGAL Y NIIF APLICABLE A LA ENTIDAD.</p>	1	
1.3.2	<p>.....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?</p>	SI	<p>LA INFORMACION REPORTADA POR UN MISMO PERIODO CONTABLE A DISTINTOS ENTES ES UNIFORME.</p>		
1.3.3	<p>.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?</p>	SI	<p>SI, A TRAVES DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.</p>		
1.4.1	<p>.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?</p>	SI	<p>LOS EL MONITOREO DE LOS RIESGOS ES REALIZADO POR LA SUBGERENCIA.</p>	1	

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EXISTE DOCUMENTACION DEL MAPA DE RIESGOS.		
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	EXISTE EVIDENCIA FISICA.	0.79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	LOS RIESGOS SE REVISAN PERIODICAMENTE.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	LOS RIESGOS SE REVISAN PERIODICAMENTE		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	UNA VEZ ANALIZADOS LOS RIESGOS SE IMPLEMENTAN CONTROLES PARA MITIGAR EL RIESGO IDENTIFICADO.		

1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERO NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADAS A TRAVES DE ACTAS.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	EL EQUIPO DE TRABAJO ES PROFESIONAL Y ALTAMENTE CAPACITADO PARA LA LABOR DESEMPEÑADA.	0.72	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	EL PERSONAL ES COMPETENTE, Y HUBO CAPACITACIONES CON PARTICIPACION DEL AREA FINANCIERA, ESTAN PENDIENTES MAS CAPACITACIONES EN NIIFF.		

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	DURANTE 2016 SE EFECTUARON DISTINTAS CAPACITACIONES CON PARTICIPACION DEL AREA FINANCIERA, ESTAN PENDIENTES MAS CAPACITACIONES EN NIFF	0.88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	EXISTE CONTROL FISICO DE LAS CAPACITACIONES ADELANTADAS Y LOS ASISTENTES DE CADA AREA HASTA EL MOMENTO.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	TODAS LAS CAPACITACIONES HASTA EL MOMENTO PROGRAMADAS TIENDEN A LA ACTUALIZACION DE LA INFORMACION AL FORTALECIMIENTO DE COMPETENCIAS		

2.1	FORTALEZAS	SI	EQUIPO PROFESIONAL Y CAPACITADO, ESTADOS FINANCIERO BAJO NIIF A 31 DE DICIEMBRE DE 2016, CONCILIACIONES BANCARIAS A LA FECHA, SEGUIMIENTO DE CARTERA CONTINUO, SOPORTE DE SOFTWARE ADECUADO, COMUNICACION EFICAZ ENTRE AREA FINANCIERA Y REVISORIA FISCAL.		
2.2	DEBILIDADES	SI	PENDIENTES EN ALGUNAS PARAMETRIZACIONES NIIF EN EL SOFTWARE HAS SQL, SOBRECARGA LABORAL POR AUMENTO DE OPERACIONES, INDICADORES FINANCIEROS NO PRACTICADOS, AUTOEVALUACIONES EFECTUADAS PERO NO DOCUMENTADAS A TRAVES DE ACTAS.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	DEPURACION A DIFERENTES CUENTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, MAYOR COMUNICACION VERBAL POR PARTE DE LAS DIFERENTES AREAS DE LA COMPAÑIA, MAYOR CONTROL EN EL PAGO DE LA FACTURACION DE ARRIENDOS.		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	SE SUGIERE INTEGRAR AL SISTEMA EN LINEA EL PROCESO DE FACTURACION, SE SUGIERE EVALUAR EL POCO TAMAÑO DEL AREA FINANCIERA EN RELACION CON EL CRECIMIENTO DE LA ENTIDAD, DADA LA RESPONSABILIDAD SE SUGIERE QUE EL CARGO DE PLANTA SEA DE PLANTA Y NO CONTRATISTA.	
-----	-----------------	----	--	--