

**INSTITUTO FINANCIERO PARA EL FOMENTO Y DESARROLLO DE SANTANDER**  
**IDESAN**

01-01-2022 al 31-12-2022

**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  |              |   |                               | 4,95                       |
| 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       | SI           | La entidad define sus políticas y cuenta con el Manual de Políticas debidamente implementado                          | 1,00                          |                            |
| 1.1.2      | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL  | SI           | Estas políticas se socializan en los  |                               |                            |
| 1.1.3      | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL   | SI           | Las políticas contables responden a la  |                               |                            |
| 1.1.4      | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA  | SI           | Las políticas contables velan por la  |                               |                            |
| 1.1.5      | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA   | SI           | la entidad cuenta con procedimientos  |                               |                            |
| 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  | SI           | la entidad cuenta con procedimientos para hacer seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de la evaluación   | 1,00                          |                            |
| 1.1.7      | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO  | SI           | la entidad socializa periódicamente estos   |                               |                            |
| 1.1.8      | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?   | SI           | La oficina de Control Interno realiza seguimiento a los planes de mejoramiento  |                               |                            |
| 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 | SI           | La entidad cuenta con procedimientos documentados del sistema de Gestión para facilitar el flujo de la información de | 1,00                          |                            |
| 1.1.10     | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?  | SI           | Estas herramientas son socializadas en los procedimientos de inducción y  |                               |                            |
| 1.1.11     | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS   | SI           | los documentos a través de los cuales se  |                               |                            |
| 1.1.12     | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE   | SI           | El proceso contable cuenta con varios   |                               |                            |
| 1.1.13     | .....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA  | SI           | la entidad aplica el procedimiento previamente documentado y adoptado a   | 1,00                          |                            |
| 1.1.14     | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL   | SI           | este instrumento es socializado en los  |                               |                            |
| 1.1.15     | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?  | SI           | en la entidad se realiza la verificación  |                               |                            |
| 1.1.16     | .....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS   | SI           | La entidad cuenta con un procedimiento para realizar las conciliaciones   | 1,00                          |                            |
| 1.1.17     | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O   | SI           | Estos lineamientos son socializados en  |                               |                            |
| 1.1.18     | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS  | SI           | el líder del proceso verifica   |                               |                            |
| 1.1.19     | .....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINE LA  | SI           | La entidad cuenta con su manual de funciones donde están definidas las  | 1,00                          |                            |
| 1.1.20     | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO  | SI           | el manual de Funciones está plenamente socializado entre los funcionarios   |                               |                            |
| 1.1.21     | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,   | SI           | Períodicamente se verifica el   |                               |                            |
| 1.1.22     | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE   | SI           | la entidad cuenta con los procedimientos ampliamente  | 1,00                          |                            |
| 1.1.23     | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO  | SI           | Estos procedimientos son socializados en los procesos de inducción y  |                               |                            |
| 1.1.24     | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,   | SI           | se verifica periódicamente el   |                               |                            |
| 1.1.25     | .....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN   | SI           | la entidad cuenta con un procedimiento estandarizado por el área de calidad para                                      | 1,00                          |                            |
| 1.1.26     | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL  | SI           | este procedimiento es socializado en los  |                               |                            |
| 1.1.27     | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?  | SI           | El área de control interno verifica su  |                               |                            |
| 1.1.28     | .....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR   | SI           | La entidad cuenta con el procedimiento estandarizado por parte del área de  | 1,00                          |                            |
| 1.1.29     | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | SI           | Este procedimiento socializado por el área de talento humano en los procesos  |                               |                            |
| 1.1.30     | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,   | SI           | La oficina de control interno realiza   |                               |                            |
| 1.1.31     | .....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y  | SI           | La entidad cuenta con los procedimientos documentados y estandarizados con el   | 1,00                          |                            |
| 1.1.32     | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO  | SI           | Estos procedimientos se socializan a través de los procedimientos de inducción  |                               |                            |
| 1.1.33     | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O  | SI           | El área de calidad y control interno realiza seguimientos periódicos para verificar el                                |                               |                            |
| 1.1.34     | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS  | SI           | En la entidad el proceso de depuración se lleva a cabo periódicamente con el fin                                      |                               |                            |
| 1.2.1.1.1  | .....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN   | SI           | La entidad cuenta con una matriz de partes interesadas en donde se tiene  | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.1.2  | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE   | SI           | La entidad tiene plenamente identificados   |                               |                            |
| 1.2.1.1.3  | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE  | SI           | La entidad tiene plenamente identificados   |                               |                            |
| 1.2.1.1.4  | .....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR   | SI           | La entidad causa mensualmente dentro de su contabilidad los derechos y  | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.1.5  | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU   | SI           | La entidad mide los derechos y  |                               |                            |
| 1.2.1.1.6  | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA   | SI           | La entidad cuenta con un procedimiento  |                               |                            |
| 1.2.1.1.7  | .....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?   | SI           | La entidad cuenta con las políticas contables debidamente acorde con el   | 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  | SI           | La entidad cuenta con un proceso de identificación de los hechos económicos   |                               |                            |
| 1.2.1.2.1  | .....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO  | SI           | La entidad periódicamente verifica la versión del catálogo con el fin de  | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.2.2  | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA   | SI           | La entidad verifica periódicamente la   |                               |                            |
| 1.2.1.2.3  | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS  | SI           | La entidad lleva sus registros  | 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   | SI           | El procedimiento de clasificación está acorde al marco normativo aplicable a la                                       |                               |                            |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN   | SI           | La entidad cuenta con un sistema de   | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.3.2  | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE   | SI           | La oficina de control interno   |                               |                            |
| 1.2.1.3.3  | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS   | SI           | La entidad cuenta con formatos a través   |                               |                            |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN   | SI           | Los documentos soportes, reposan en el  | 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  | SI           | Los documentos soportes interno y externos reposan en el archivo  |                               |                            |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS   | SI           | Los documentos soportes de más de 4   |                               |                            |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE   | SI           | La entidad cuenta con los formatos de   | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN  | SI           | La entidad cuenta con un software   |                               |                            |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN  | SI           | La entidad cuenta con un software   |                               |                            |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN  | SI           | La entidad cuenta con un Software que   | 1,00                          |                            |
| 1.2.1.3.11 | .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE  | SI           | Están integrados en el mismo software contable  |                               |                            |

|            |   |    |   |      |
|------------|---|----|---|------|
| 1.2.1.3.12 | .....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE   | SI | La entidad cuenta con un comité de sostenibilidad contable para hacer esta  |      |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?   | SI | El mecanismo utilizado por la entidad es un control dual mediante el cual la  | 1,00 |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O   | SI | Este mecanismo se aplica de manera  |      |
| 1.2.1.3.15 | .....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO  | SI | El responsable del área contable verifica periódicamente estos saldos   |      |
| 1.2.1.4.1  | .....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL   | SI | Todos los procedimientos y políticas contables están acorde al marco  | 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  | SI | Atravez de la induccion que se da a los profesionales del area se socializan esos   |      |
| 1.2.1.4.3  | .....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO  | SI | Todos los proceso y políticas contables están acorde al marco normativo que le  |      |
| 1.2.2.1    | .....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN.  | SI | Estos procesos se calculan de acuerdo al marco normativo que aplica a esta  | 1,00 |
| 1.2.2.2    | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE  | SI | La política contable de la entidad  |      |
| 1.2.2.3    | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA  | SI | el líder del proceso de gestion contable  |      |
| 1.2.2.4    | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS  | SI | El líder del proceso del área contable  |      |
| 1.2.2.5    | .....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS   | SI | La entidad cuenta con indicadores de gestion en el área contable con los  | 1,00 |
| 1.2.2.6    | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO   | SI | La entidad cuenta con políticas y procesos  |      |
| 1.2.2.7    | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN   | SI | La entidad cuenta con un comité de  |      |
| 1.2.2.8    | .....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO  | SI | La entidad cuenta con procesos y políticas contables acorde al marco  |      |
| 1.2.2.9    | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE   | SI | El líder del proceso verifica   |      |
| 1.2.2.10   | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL   | SI | La entidad cuenta con un reviror fiscal contable que periódicamente aporta sus  |      |
| 1.2.3.1.1  | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN   | SI | Se ha evidenciado que los cierres contables fuera de los limites de tiempo  | 0,88 |
| 1.2.3.1.2  | .....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS  | SI | Se cuenta con un procedimiento documentado en el sistema de gestion de  |      |
| 1.2.3.1.3  | .....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS   | SI | El líder del proceso verifica periódicamente el cumplimiento  |      |
| 1.2.3.1.4  | .....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA   | SI | Para la entidad esta informacion es de  |      |
| 1.2.3.1.5  | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS  | SI | El líder del proceso verifica la elaboracion  |      |
| 1.2.3.1.6  | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS   | SI | El líder del proceso contable verifica  | 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  | SI | El líder del proceso contable verifica estas cifras antes de la presentacion de   |      |
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E   | SI | El área contable cuenta con sus   | 0,86 |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA   | SI | Se deben revisar y ajustar los indicadores  |      |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA  | SI | El líder del proceso verificac  |      |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS   | SI | El equipo del área contable prepara la informacion financiera con el fin de ser   | 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  | SI | Todos los procesos y políticas contables están acordes al marco normativo   |      |
| 1.2.3.1.13 | .....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE   | SI | Se evidencia al revisar las notas de los estados financieros, la descripción  |      |
| 1.2.3.1.14 | .....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN   | SI | El líder del proceso verifica que en las notas vayan las variaciones significativas   |      |
| 1.2.3.1.15 | .....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE   | SI | la entidad aplica la metodologia o la aplicacion de juicios profesionales   |      |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?   | SI | El líder del proceso verifica que la informacion que le presentan otros   |      |
| 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 | SI | La entidad realiza rendicion de cuenta periodica de sus estados financieros a travez de las plataformas digitales y redes   | 1,00 |
| 1.3.2      | .....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS   | SI | El líder del proceso verifica que las cifras presentadas coincidan con la informacion                                       |      |
| 1.3.3      | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN  | SI | El área contable de la entidad esta a disposicion de los diferentes usuarios de   |      |
| 1.4.1      | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE  | SI | la entidad cuenta con un manual de  | 1,00 |
| 1.4.2      | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS  | SI | La entidad maneja un software donde se  |      |
| 1.4.3      | .....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE   | SI | Dentro de la Matriz del Software SIARE esta parametrizadas las diferentes   | 1,00 |
| 1.4.4      | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?  | SI | Trimestralmente el profesional de riesgos de la entidad, realiza evaluaciones o   |      |
| 1.4.5      | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN  | SI | El profesional de riesgos envia la matriz   |      |
| 1.4.6      | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?   | SI | Cada vez que se identifica un riesgo del área contable se realiza un plan de  |      |
| 1.4.7      | .....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN  | SI | El profesional de Riesgos periódicamente verifica la eficacia de los controles  |      |
| 1.4.8      | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS  | SI | El equipo Contable esta conformado por profesionales y apoyos altamente   | 1,00 |
| 1.4.9      | .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS   | SI | El líder del proceso contable vela por la socializacion y capacitacion de su equipo   |      |
| 1.4.10     | .....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN   | SI | Dentro del plan institucional de capacitaciones de la entidad, anualmente   | 1,00 |
| 1.4.11     | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?   | SI | La oficina de control interno a travez del  |      |
| 1.4.12     | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTA AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y   | SI | A travez de la dimension de la gestion del conocimiento la entidad vela por le  |      |
| 2.1        | FORTALEZAS  | SI | Es importante destacar que todas las actividades relacionadas con el proceso  |      |
| 2.2        | DEBILIDADES   | SI | Los cierres contables se estan realizando   |      |
| 2.3        | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE   | SI | El proceso de Control Interno Contable ha tenido avances significativos en cuanto a la aplicacion de acciones de mejoras    |      |
| 2.4        | RECOMENDACIONES   | SI | Se recomienda fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el área contable y |      |