

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0.3
PARCIALMENTE	0.18
NO	0.06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0.7
PARCIALMENTE	0.42
NO	0.14

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX	TOTAL EF	OBSERVACIONES
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?	Ex	SÍ	0.3	0	ESTAN DEFINIDAS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO. RESOLUCION No. 306. del 13 de JULIO DE 2018.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SÍ	0	0.7	ESTA SOCIALIZADA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SÍ	0	0.7	SE ESTAN APLICANDO EN EL PROCESO CONTABLE DE ENTIDAD
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SÍ	0	0.7	CORRESPONDEN A LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD COMO PUBLICA
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SÍ	0	0.7	REPRESENTAN QUE LA INFORMACION FINANCIERA SEA FIEL
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?	Ex	SÍ	0.3	0	SI EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACION DEL SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZA LA RESPECTIVA SOCIALIZACION Y SE OFICIA POR PARTE DE LA OCI A LOS RESPONSABLES DE CADA PROCESO
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZA DE MANERA TRIMESTRAL SEGUIMIENTO
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?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	SE TIENEN PROCEDIMIENTOS Y MANUALES PERO EN ALGUNOS PROCESOS FALTA IMPLEMENTARLOS Y EN LOS OTROS ACTUALIZARLOS
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE SOCIALIZAN PERO NO EN SU TOTALIDAD FALTA SOCIALIZAR TODAS ESTAS HERRAMIENTAS
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE PARCIALMENTE IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS POR LA CUAL SE GENERA LA INFORMACION CONTABLE
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE TIENEN EL MANUAL DE POLITICAS APLICABLE A LA ENTIDAD
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?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	NO SE TIENE PROCEDIMIENTO, GUIA O INSTRUCTIVO PARA LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS DE LA ENTIDAD, SIN EMBARGO SE ESTA EN LA CONSTRUCCION DE UNO QUE PARA LA VIGENCIA 2022
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	EL DUEÑO DEL PROCESO TIENE CONOCIMIENTO DEL DOCUMENTO QUE SE ENCUENTRA ESTADO BORRADOR
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SÍ	0	0.7	EN PRIMERA INSTANCIA LO REALIZA EL ALMACENISTA Y EN SEGUNDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA EL SEGUIMIENTO A LOS BIENES FISICOS
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?	Ex	SÍ	0.3	0	SE TIENE UN PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES EL CUAL SE APLICA CADA VEZ QUE SE REALICE ESTE PROCESO
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SÍ	0	0.7	EL EQUIPO ENCARGADO DE REALIZAR ESTE PROCEDIMIENTO TIENE PLENO CONOCIMIENTO

5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE APLICA ACTUALMENTE
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?	Ex	SÍ	0.3	0	SE CUENTA CON UNA SERIE DE PROCEDIMIENTOS EN LA PARTE FINANCIERA QUE IDENTIFICADA A CADA RESPONSABLE
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SÍ	0	0.7	EL RESPONSABLE DE CADA PROCESO CONOCE LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS A CARGO
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	EL SUBDIRECTOR EN ALGUNAS OCASIONES HACE ESTA VERIFICACION LA OCI MEDIANTE LAS AUDITORIAS HACE VERIFICACION
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SÍ	0.3	0	EXISTE UNA DIRECTIZ PARA QUE SE HAGA LA PRESENTACION OPORTUNA
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZA LA RESPECTIVA SOCIALIZACION A TODOS LOS ENCARGADOS DE PRESENTAR LA INFORMACION
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SÍ	0	0.7	SIEMPRE SE PRESENTA EN LOS TERMINOS ESTABLECIDOS
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?	Ex	SÍ	0.3	0	EXISTE UN PROCEDIMIENTO DE CIERRE DE LA INFORMACION FINANCIERA
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SÍ	0	0.7	EL PERSONAL DE GESTION FINANCIERA TIENE CONOCIMIENTO
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	EN ALGUNOS CASOS PARCIALMENTE
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?	Ex	SÍ	0.3	0	SE REALIZA UN INFORME SEMESTRAL CON EL RESPECTIVO CRUCE DE INFORMACION
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE REALIZA LAS RESPECTIVA SOCIALIZACION
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SÍ	0	0.7	SE HACE CONFORME AL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO
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?	Ex	SÍ	0.3	0	EXISTE UN COMITE DE SOSTENIBILIDAD DONDE SE DEPURAN ESTAS PARTIDAS
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SÍ	0	0.7	LOS INTEGRANTES DE ESTE PROCEDIMIENTO TIENEN PLENO CONOCIMIENTO DEL FUNCINAMIENTO
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZA UN SEGUIMIENTO AL COMITE DONDE SE SACAN LOS CONCLUSIONES Y COMPROMISOS ADQUIRIDOS
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SÍ	0	0.7	CADA VEZ QUE SE REQUIERE SE REALIZA
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>						
<b>RECONOCIMIENTO</b>						
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	SE CUENTA CON UN PROCESO DE GESTION FINANCIERA QUE LO COMPONEN UNA SERIE DE PROCEDIMIENTOS DONDE SE NOTA COMO CIRCULA LA INFORMACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD

11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SÍ	0	0.7	SE TIENEN IDENTIFICADOS EN EL SISTEMA ECO FINANCIERO
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE TIENE ESTABLECIDO EL PERSONAL ENCARGADO DE RECIBIR LA INFORMACION FINANCIERA
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SÍ	0.3	0	LAS OBLIGACIONES SE TIENEN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADAS EN EL AREA CONTABLE
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SÍ	0	0.7	SE ESTA PPLICANDO Y SE REALIZA SU MEDICION EN EL AREA CONTABLE
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE APLICA CUANDO CORRESPONDA APLICANDO EL PROCEDIMIENTO INTERNO DE LA ENTIDAD
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SÍ	0.3	0	SIEMPRE SE DA APLICABILIDAD AL MARCO NORMATIVO
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SÍ	0	0.7	SIEMPRE SE APLICA LOS CRITERIOS CONTABLES APLICABLES A LA ENTIDAD
<b>CLASIFICACIÓN</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SÍ	0.3	0	SE ESTA APLICANDO SEGUN EL ULTIMO MARCO NORMATIVO
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SÍ	0	0.7	ANUALMENTE EL PROFESIONAL ENCARGADO HACE LA REVISION
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SÍ	0.3	0	SE REALIZAN DE FORMA INDIVIDUALIZADA
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SÍ	0	0.7	SIEMPRE SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE
<b>REGISTRO</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SÍ	0.3	0	EN EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA SE EVIDENCIA QUE EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE REALIZAN EN FORMA CRONOLOGICA.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SÍ	0	0.7	EL AREA CONTABLE VERIFICA Y HACE SEGUIMIENTO PARA QUE EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE REALIZAN DE FORMA CRONOLOGICA.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SÍ	0	0.7	EN EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA SE EVIDENCIA QUE EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS CONSERVAN EL CONSECUTIVO DE CADA SERIE DE COMPROBANTE
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SÍ	0.3	0	TODOS LOS REGISTROS TIENE SUS DOCUMENTOS SOPORTES REQUERIDOS
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SÍ	0	0.7	EN EL AREA CONTABLE ESTA ASIGNADA LA FUNCION QUE VERIFICA LOS SOPORTES DE CADA COMPROBANTE, Y SU RESPECTIVA IDONEIDAD
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SÍ	0	0.7	EN EL AREA CONTABLE SE CUMPLE CON EL PLAZO DE RETENCION DOCUMENTAL COMO ARCHIVO DE GESTION CORRESPONDIENTE A LOS DOS ULTIMOS AÑOS , SEGUN LA TABLA DE RETENCION DOCUMENTAL. ADICIONAL SE ENCUENTRA BAJO CUSTODIA.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SÍ	0.3	0	CADA TRANSACION ECONOMICA TIENE DEFINIDO UN TIPO DE COMOPROBANTE EN EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SÍ	0	0.7	EL SISTEMA FINANCIERO LOS ORDENA CRONOLOGICAMENTE, EL AREA CONTABLE VERIFICA Y HACE SEGUIMIENTO PARA QUE EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE RALIZAN DE FORMA CRONOLOGICA.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SÍ	0	0.7	EN EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA SE EVIDENCIA QUE EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS CONSERVAN EL CONSECUTIVO DE CADA SERIE DE COMPROBANTE.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SÍ	0.3	0	SE PUEDE EVIDENCIAR EN EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA, MEDIANTE DIFERENTES TIPOS DE INFORMES CONTABLES (AUXILIAR POR TERCERO, AUXILIAR POR CUENTA, BALANCE DE PRUEBA POR TERCEROS).
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SÍ	0	0.7	SE PUEDE EVIDENCIAR EN EL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA, MEDIANTE DIFERENTES TIPOS DE INFORMES CONTABLES (AUXILIAR POR TERCERO, AUXILIAR POR CUENTA, BALANCE DE PRUEBA POR TERCEROS).
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?	Ef	SÍ	0	0.7	EN EL CASO QUE OCURRA SE HACE EL RESPECTIVO AJUSTE

20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SÍ	0.3	0	SE REALIZA UNA CONCILIACION ENTRE EL LIBRO AUXILIAR Y LOS COMPROBANTES
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SÍ	0	0.7	ES APLICADO DE MANERA PERMANENTE YA QUE EL SISTEMA PRESENTA DICHO CONTROL.
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?	Ef	SÍ	0	0.7	SI, SE EVIDENCIA EN LOS REPORTES TRANSMITIDOS A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION COMPARATIVO CON EL BALANCE DE PRUEBA DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA.
<b>MEDICIÓN INICIAL</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SÍ	0.3	0	LOS CRITERIOS DE MEDICION INICIAL QUEDARON ESTABLECIDOS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES QUE SE REALIZO CON BASE EN EL NUEVO MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADSD DE GOBIERNO.
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?	Ef	SÍ	0	0.7	SE ESTAN APLICANDO SEGUN EL NUEVO MARCO NORMATIVO
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?	Ef	SÍ	0	0.7	SE ESTAN APLICANDO SEGUN EL NUEVO MARCO NORMATIVO
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SÍ	0.3	0	EL SISTEMA ECO FINANCIERO REALIZA EL RESPECTIVO CALCULO
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SÍ	0	0.7	SE ESTA APLICANDO SEGUN LA POLITICA Y SE REALIZO SU RESPECTIVA PARAMETRIZACION
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SÍ	0	0.7	LA VERIFICACION SE HACE DE MANERA MENSUAL POR PARTE DEL AREA
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZA ANUALMENTE UNA VERIFICACION
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	SE HACE UNA MEDICION POSTERIOR POR PARTE DEL EQUIPO FINANCIERO
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SÍ	0	0.7	SIEMPRE SE APLICA EL MARCO NORMATIVO QUE SE APLICA A LA ENTIDAD
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	CUANDO SE REQUIERA APLICAR ESTA ACTUALIZACION
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SÍ	0	0.7	SIEMPRE SE APLICA EL MARCO NORMATIVO QUE SE APLICA A LA ENTIDAD
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SÍ	0	0.7	SIEMPRE QUE REQUIERA SE REALIZA LA RESPECTIVA ACTUALIZACION
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	EN ALGUNAS OCASIONES SE REALIZA
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SÍ	0.3	0	SE REALIZAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SÍ	0	0.7	SE TIENE UNA DIRECTRIZ Y UN PROCEDIMIENTO PARA ESTA DIVULGACION
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SÍ	0	0.7	SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO EN EL PROCEDIMIENTO Y DIRECTRIZ
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SÍ	0	0.7	EL EQUIPO FINANCIERO Y LA DIRECCION DEL INSTITUTO LO TIENEN EN CUENTA PARA TOMAR DECISIONES

24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SÍ	0	0.7	SE ELABORAN LOS ESTABLECIDOS POR LA NORMA PARA LA ENTIDADES PUBLICAS
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SÍ	0.3	0	EN EL CIERRE FINANCIERO SE REALIZA EL RESPECTIVO CRUCE PARA QUE ESTA COINCIDA
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SÍ	0	0.7	SE HACE LE RESPECTIVO CRUCE POR PARTE DEL EQUIPO FINANCIERO DE LA ENTIDAD
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	FALTA ESTABLECER UN MODELO DE INDICADORES PARA EL AREA FINANCIERA
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	EN ALGUNAS OCASIONES SIN EMBARGO SE HACE NECESARIO REALIZAR UNA ACTUALIZACION
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	EN ALGUNAS OCASIONES SE DEBE FORTALECER ESTE PROCESO DE INDICADORES
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SÍ	0.3	0	ES CLARA Y FACIL DE INTERPRETAR
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?	Ef	SÍ	0	0.7	ESTAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE
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?	Ef	SÍ	0	0.7	SE HACE UNA DESCRIPCION TANTO CUALITATIVA COMO CUANTITATIVA
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SÍ	0	0.7	SI, FUERON PREPARADAS SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS DEL MARCO CONCEPTUAL PARA SU ELABORACION.
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?	Ef	SÍ	0	0.7	CUANDO SE REQUIERE SE REALIZA EL RESPECTIVO JUICIO POR PARTE DEL PROFESIONAL ENCARGADO
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SÍ	0	0.7	UNA VEZ REALIZADO EL CIERRE CONTABLE, SE GENERAN TODOS LOS INFORMES REQUERIDOS LO QUE ASEGURA QUE LA INFORMACION SEA CONSISTENTE.
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SÍ	0.3	0	SE REALIZA LA PRESENTACION EN RENDICION DE CUENTAS DE LA ENTIDAD
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?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZA LA VERIFICACION DE TODO EL EQUIPO FINANCIERO
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SÍ	0	0.7	LA EXPLICACION ES CLARA Y FACIL DE ENTENDER
	<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>		<b>OBSERVACIONES</b>
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	SE TIENE UNA MATRIZ DE RIESGOS AL PROCESO DE GESTION FINANCIERA SE DEBE ACTUALIZAR
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	CUANDO SE HACE EL SEGUIMIENTO A LOS CONTROLES ESTABLECIDOS
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?	Ex	SÍ	0.3	0	LA MATRIZ ACTUAL TIENE LA PROBABILIDAD DE IMPACTO Y OCURRENCIA
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE HACEN MONITORES DE MANERA SEMESTRAL
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	POR DIRECTRIZ SE DEBEN ACTUALIZAR ANUALMENTE
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SÍ	0	0.7	EN LA MATRIZ ACTUAL SE TIENEN LOS CONTROLES PARA MITIGAR EL RIESGO
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SÍ	0	0.7	SE HACEN DOS MONITOREOS ANUALES
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SÍ	0.3	0	POSSE LA HABILIDADES Y EXPERIENCIA EN EL SECTOR PUBLICO
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SÍ	0	0.7	LOS RESPONSABLES DEL PROCESO FINANCIERO TIENE LA IDONEIDAD PARA HACERLO
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0	FALTA FORTALECER ESTE COMPONENTE DE CAPACITACION

32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SÍ	0	0.7	SE REALIZAN DOS MONITOREOS PARA MEDIR SU EJECUCION
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALMENTE	0	0.42	SE DEBEN FORTALACER ALGUNOS PROCESOS QUE REQUIEREN DE MAYOR ACTUALIZACION
<b>TOTAL</b>				8.76	46.06	

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	105
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	0.90
<b>Porcentaje obtenido</b>	90%
<b>Calificación</b>	<b>4.52</b>

**RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS**

RANGO	CRITERIO
1.0 CALI FICACION <3.0	<b>DEFICIENTE</b>
3.0 CALI FICACION <4.0	<b>ADECUADO</b>
4.0 CALI FICACION 5.0	<b>EFICIENTE</b>