

923272760 - Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,75
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	SE CUENTA CON MANUAL DE POLITICAS CONTABLES	0,93	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	LAS POLITICAS SE ENCUENTRAN EN LA PAGINA WEB DE LA EMPRESA		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLITICAS SON ESTABLECIDAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	SE DEFINIERON CONSIDERANDO SU OBJETO SOCIAL Y LAS UNIDADES DE NEGOCIO QUE MANEJA		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLITICAS ESTAN DEFINIDAS DE MANERA QUE LA INFORMACION FINANCIERA REFLEJE LA REALIDAD DE LA EMPRESA		
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	ESTA DOCUMENTADO EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION	0,86	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	EN LA PAGINA WEB SE ENCUENTRA DOCUMENTADO		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	DESDE EL PROCESO DE EVALUACION Y CONTROL		
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	CUENTA CON MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y CON LA PLATAFORMA SAYMIR	0,90	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	LA PLATAFORMA ES DE CONSULTA Y REGISTROS PERMANENTES		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	CONTABILIDAD SE ENCARGA DE REGISTRAR, CLASIFICAR Y RESUMIR		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SI EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS MUY BIEN DOCUMENTADOS		
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?	PARCIALMENTE	LA EMPRESA TIENE IDENTIFICADO EL LISTADO DE BIENES FISICOS	0,74	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE HA SOCIALIZADO PERO AUN FALTA ALGUN PERSONAL		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	LA DESAGREGACION DE ACTIVOS SE VERIFICA CON EL LISTADO DONDE SE RELACIONA CADA UNO		
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 REALIZO CONCILIACION CONTABLE CON LAS PARTIDAS MAS RELEVANTES	0,86	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA CONCILIACION SE TRABAJA CONJUNTAMENTE CON LA DEPENDENCIAS		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	EXISTE LA DIRECTRIZ		
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	SI CUENTA CON DIRECTRIZ GUIA Y LINEAMIENTOS	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN LAS ACTIVIDADES DE INDUCCION REINDUCCION Y ENTRENAMIENTO		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SI SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE LA DIRECTRIZ		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE TIENE CRONOGRAMA DE CIERRE CONTABLE	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL CRONOGRAMA ES INFORMADO A LOS RESPONSABLES		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LAS DEPENDENCIAS SON COMPROMETIDAS		
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?	PARCIALMENTE	SE TIENE EL CRONOGRAMA DEL CIERRE CONTABLE	0,88	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE TIENE EL CRONOGRAMA DEL CIERRE CONTABLE Y ES INFORMADO A LOS INVOLUCRADOS		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	LAS ACTIVIDADES DEL CIERRE CONTABLE SE CUMPLEN		
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?	PARCIALMENTE	LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES SON SOCIALIZADOS	0,88	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS PROCESOS SE SOCIALIZAN A LAS DEPENDENCIAS		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CUMPLE DADO QUE LA EMPRESA TIENE UN RESPONSABLE ESPECIFICO		
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	DESDE CONTABILIDAD SE HACEN LABORES PARA LA CALIDAD DE LA INFORMACION	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS PROCEDIMIENTOS SON INFORMADOS A LOS DUEÑOS DE LOS PROCESOS		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EL SEGUIMIENTO A LOS INDICADORES DE CONTABILIDAD		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	EL ANALISIS DE LA INFORMACION SE REALIZA PERIODICAMENTE Y HACE PARTE DE LAS ACTIVIDADES DE CIERRE		
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	EL PROCESO CONTABLE ESTA DEFINIDO Y SOCIALIZADO Y DOCUMENTADO EN SUS PROCESOS	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PROCESO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA ESTA MUY BIEN CARACTERIZADO		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PROCESO DE GESTION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA ESTA MUY BIEN CARACTERIZADO		
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	DERECHO Y OBLIGACIONES DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS	1,00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	CADA DERECHO Y OBLIGACION SE MIDE DE MANERA INDEPENDIENTE GENERANDO SOPORTE Y REGISTRO CONTABLE		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	LOS REGISTROS INDIVIDUALIZADOS PERMITEN DAR DE BAJA CUENTAS		
1.2.1.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZAN DE ACUERDO A LA NORMA	1,00	
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SE REALIZAN DE ACUERDO A LA NORMA		
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	SE ENCUENTRA ACTUALIZADO SEGUN LA NORMA	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	TRIMESTRALMENTE SE REVISLA LA PAGINA DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE LLEVAN TODOS LOS REGISTROS INDIVIDUALIZADOS	1,00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LA NORMA		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SAYMYRASIGNA EL NUMERO DE CADA TIPO DE DOCUMENTO	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE COMO PUNTO DE CONTROL		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SAYMYR ASIGNA EL CONSECUTIVO CRONOLOGICO EN LAS OPERACIONES		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LOS HECHOS ECONOMICOS SON RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTES	1,00	
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	NINGUN HECHO ECONOMICO SE REGISTRA SIN SOPORTE		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LOS SOPORTES ESTAN ARCHIVADOS Y CUSTODIADOS		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA GENERA COMPROBANTES CONTABLES PARA CADA TRANSACCION	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LOS COMPROBANTES SE REGISTRAN CRONOLOGICAMENTE		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SAYMYR REALIZA EL CONTROL DE LA NUMERACION DE MANERA AUTOMATICA		

1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA INFORMACION DE LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES COINCIDEN		
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	SIEMPRE SE REALIZAN CONCILIACIONES PARA ACLARAR DIFERENCIAS		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	NO SE CUENTA CON UN MECANISMO DOCUMENTADO	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	LAS VERIFICACIONES SE REALIZAN POR LO MENOS UNA VEZ AL MES		
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	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS		
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	LAS TRANSACCIONES QUE REALIZA LA EMPRESA SE MIDEN POR SU COSTO O IMPORTE PAGADO	1,00	
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE TIENE CONOCIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE MEDICION		
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 INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE TIENE CONOCIMIENTO DE LOS CRITERIOS DE MEDICION		
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	LOS PROCESOS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION SE EJECUTAN DE ACUERDO CON LA PERIODICIDAD DEFINIDA PARA CADA TIPO DE REGISTRO	0,90	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	EN LA EMPRESA NO SE CUENTA CON EL MODULO PARA EL MANEJO DE BIENES		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	LAS VERIFICACIONES SE REALIZAN POR LO MENOS UNA VEZ AL MES		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	EN LA EMPRESA SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS PARA SU REGISTRO Y CIERRE DE PERIODO		
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	LOS CRITERIOS DE MEDICION POSTERIOR DE CADA TRANSACCION SE ENCUENTRAN CONTEMPLADOS EN EL MANUAL DE POLITICAS ADOPTADO POR LA EMPRESA	0,94	
1.2.2.6	23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ESTABLECE LOS CRITERIOS DE MEDICION EMPLEADOS POR LA EMPRESA		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE REALIZA UN ANALISIS DE LAS RESPECTIVAS REVISIONES DE LA ADECUADA MEDICION DE ACUERDO A LA NORMA		
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	SE REALIZA VERIFICACION DE LAS NECESIDADES DE REGISTRO DE LA MEDICION POSTERIOR ACORDE A LA NORMA		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	LOS HECHOS ECONOMICOS SE REGISTRAN DE MANERA OPORTUNA		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	A LA FECHA LA EMPRESA NO HA REQUERIDO PROCEDIMIENTOS CUYA MEDICION INVOLUCRE EL USO DE ESPECIALISTAS INTERNOS O EXTERNOS		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE LLEVA EL REGISTRO DE VERIFICACION DE REPORTE	1,00	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE TIENE DIRECTRIZ PARA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.3	24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZA OPORTUNAMENTE		
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	LA ALTA DIRECCION SE SOPORTA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORAN LOS STES ESTADOS FINANCIEROS BALANCE GENERAL, ESTADO DE RESULTADOS Y EL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS	1,00	
1.2.3.1.7	25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LAS VERIFICACIONES SE REALIZAN POR LO MENOS UNA VEZ AL MES		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LA INFORMACION CONTABLE SE PRESENTA A LA ALTA DIRECCION PARA TOMA DE DECISIONES	1,00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS INDICADORES SE ESTABLECEN EN LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LA FUENTE DE INFORMACION SE ORIGINA DESDE EL APLICATIVO SAYMIR		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LOS MODELOS ESTABLECIDOS A NIVEL DE GRUPO SON ADECUADOS Y SUFICIENTES PARA LA COMPRENCION Y ANALISIS	0,94	
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ACORDE A LAS NIIF		
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 A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ACORDE A LAS NIIF		
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?	PARCIALMENTE	SE HACEN NOTAS A TODAS LAS VARIACIONES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.15	27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ACORDE A LAS NIIF		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LA FUENTE DE INFORMACION ES DESDE EL APLICATIVO SAYMIR		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	LA PREPARACION DE LA INFORMACION FINANCIERA TIENE PRINCIPIOS ESPECIFICOS QUE PROPENDEN EN LA TRANSPARENCIA DE LA MISMA	1,00	
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS SE VERIFICA ANTES DE ENTREGARLAS A LOS ENTES DE CONTROL		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ELABORADAS DE MANERA QUE PERMITAN LA COMPRENSION DE LA REALIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON MECANISMOS PARA LA IDENTIFICACION DE RIESGOS CONTABLES	1,00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE DEJA EVIDENCIA ESCRITA DE LA APLICACION DE LOS MECANISMOS		
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	LOS RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE ESTAN DOCUMENTADOS EN LA MATRIZ DE RIESGO DEL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD	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	SE TIENEN DEFINIDOS CONTROLES PARA LOS RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SE TIENEN DEFINIDOS CONTROLES PARA LOS RIESGOS DEL PROCESO CONTABLE		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SE TIENEN CONTROLES ESTABLECIDOS QUE SE REVISAN CONTINUAMENTE		
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	PARA LOS RIESGOS SE TIENEN ACCIONES DOCUMENTADAS		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LAS PERSONAS ADSCRITAS AL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON EL PERFIL REQUERIDO	1,00	
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	LAS PERSONAS ADSCRITAS AL PROCESO CONTABLE SON PROFESIONALES CAPACITADAS EN EL APLICATIVO DE LA EMPRESA		
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	LAS PERSONAS QUE PARTICIPAN EN EL PROCESO CONTABLE SON CAPACITADAS	0,60	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	SE EVIDENCIA EL PLAN DE CAPACITACION		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	LAS CAPACITACIONES SE REALIZAN CON EL FIN DE MEJORAR LAS COMPETENCIAS Y HABILIDADES		
2.1	FORTALEZAS	SI	SE EVIDENCIA PARTICIPACION COMPLETA DEL EQUIPO DE CONTABILIDAD DE LA EMPRESA GENERANDO INFORMACION PUNTUAL, SE CUENTA CON MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, SEGREGACION DE FUNCIONES, APLICATIVO CONTABLE BIEN ESTRUCTURADO		
2.2	DEBILIDADES	SI	BAJA ESTABILIDAD DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE Y FINANCIERO		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	MAJOR PARTICIPACION DE LA LIDER FINANCIERA EN LOS DIFERENTES COMITES Y ESCENARIOS PARA TOMA DE DECISIONES Y EVALUACION DE CONTRATISTAS		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SEGUIR AVANZANDO EN LA GESTION DE COBROS PAGOS Y FACTURACION		