**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |  |  |  | 4.46 |
| C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES |  |  |  |  |
| C270954..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.93 |  |
| C270955..1.1.2 ..........1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270956..1.1.3 ..........1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C270957..1.1.4 ..........1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C270958..1.1.5 ..........1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270959..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 un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C270960..1.1.7 ..........2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270961..1.1.8 ..........2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270962..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? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.78 |  |
| C270963..1.1.10 ..........3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270964..1.1.11 ..........3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C270965..1.1.12 ..........3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C270966..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.86 |  |
| C270967..1.1.14 ..........4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270968..1.1.15 ..........4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270969..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? | PARCIALMENTE | Existe un sistema de Información Integrado | 0.74 |  |
| C270970..1.1.17 ..........5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270971..1.1.18 ..........5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270972..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 | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C270973..1.1.20 ..........6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270974..1.1.21 ..........6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270975..1.1.22 ..........7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C270976..1.1.23 ..........7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270977..1.1.24 ..........7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270978..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 | Existe un sistema de Información Integrado | 0.74 |  |
| C270979..1.1.26 ..........8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270980..1.1.27 ..........8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270981..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.60 |  |
| C270982..1.1.29 ..........9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270983..1.1.30 ..........9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270984..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? | PARCIALMENTE | Existe un sistema de Información Integrado | 0.60 |  |
| C270985..1.1.32 ..........10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270986..1.1.33 ..........10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270987..1.1.34 ..........10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270988..1.2 ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE |  |  |  |  |
| C270989..1.2.1 .....B1. RECONOCIMIENTO |  |  |  |  |
| C270990..1.2.1.1 ......B.1.1. IDENTIFICACIÓN |  |  |  |  |
| C270991..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? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.88 |  |
| C270992..1.2.1.1.2 ..........11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C270993..1.2.1.1.3 ..........11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C270994..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C270995..1.2.1.1.5 ..........12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270996..1.2.1.1.6 ..........12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C270997..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 encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP | 1.00 |  |
| C270998..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 encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C270999..1.2.1.2 .....B.1.2. CLASIFICACIÓN |  |  |  |  |
| C271000..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 implementado el Marco Normativo Contable NICSP | 1.00 |  |
| C271001..1.2.1.2.2 ..........14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271002..1.2.1.2.3 ..........15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C271003..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 encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271004..1.2.1.3 .....B1.3. REGISTRO |  |  |  |  |
| C271005..1.2.1.3.1 ..........16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C271006..1.2.1.3.2 ..........16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271007..1.2.1.3.3 ..........16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271008..1.2.1.3.4 ..........17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C271009..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271010..1.2.1.3.6 ..........17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271011..1.2.1.3.7 ..........18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C271012..1.2.1.3.8 ..........18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C271013..1.2.1.3.9 ..........18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C271014..1.2.1.3.10 ..........19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C271015..1.2.1.3.11 ..........19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C271016..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271017..1.2.1.3.13 ..........20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.86 |  |
| C271018..1.2.1.3.14 ..........20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271019..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 | Se realiza el envío del Informe Trimestral Contable a la CGN |  |  |
| C271020..1.2.1.4 .....B1.4. MEDICIÓN INICIAL |  |  |  |  |
| C271021..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP | 1.00 |  |
| C271022..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271023..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271024..1.2.2 .....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR |  |  |  |  |
| C271025..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP | 0.81 |  |
| C271026..1.2.2.2 ..........22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | PARCIALMENTE | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271027..1.2.2.3 ..........22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | PARCIALMENTE | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271028..1.2.2.4 ..........22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271029..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP | 0.94 |  |
| C271030..1.2.2.6 ..........23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271031..1.2.2.7 ..........23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271032..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 encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271033..1.2.2.9 ..........23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271034..1.2.2.10 ..........23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | El Revisor Fiscal y la Oficina de Control Interno presentan Informes de seguimiento y verificación del proceso contable |  |  |
| C271035..1.2.3 .....B.3. REVELACIÓN |  |  |  |  |
| C271036..1.2.3.1 .....B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS |  |  |  |  |
| C271037..1.2.3.1.1 ..........24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 0.86 |  |
| C271038..1.2.3.1.2 ..........24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | PARCIALMENTE | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C271039..1.2.3.1.3 ..........24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271040..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271041..1.2.3.1.5 ..........24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271042..1.2.3.1.6 ..........25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos | 1.00 |  |
| C271043..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271044..1.2.3.1.8 ..........26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | PARCIALMENTE | Existe un sistema de Información Integrado | 0.74 |  |
| C271045..1.2.3.1.9 ..........26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271046..1.2.3.1.10 ..........26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271047..1.2.3.1.11 ..........27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.88 |  |
| C271048..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271049..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271050..1.2.3.1.14 ..........27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271051..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 | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271052..1.2.3.1.16 ..........27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | Se encuentra implementado el Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271053..1.3 ...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS |  |  |  |  |
| C271054..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? | PARCIALMENTE | Existe un sistema de Información Integrado | 0.60 |  |
| C271055..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? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271056..1.3.3 ..........28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271057..1.4 ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE |  |  |  |  |
| C271058..1.4.1 ..........29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C271059..1.4.2 ..........29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271060..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos | 0.86 |  |
| C271061..1.4.4 ..........30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271062..1.4.5 ..........30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C271063..1.4.6 ..........30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271064..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 | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271065..1.4.8 ..........31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | Existe un sistema de Información Integrado | 1.00 |  |
| C271066..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 | Existe un sistema de Información Integrado |  |  |
| C271067..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 | Existe un sistema de Información Integrado | 0.88 |  |
| C271068..1.4.11 ..........32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271069..1.4.12 ..........32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | PARCIALMENTE | El sistema integrado provee todos estos insumos |  |  |
| C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA |  |  |  |  |
| C271071..2.1 FORTALEZAS | SI | Implementación del Marco Normativo Contable NICSP |  |  |
| C271072..2.2 DEBILIDADES | SI | Ausencia de controles que permitan preveer un error en la digitación de información del Balance General y fallas en el software que contiene la información base para la elaboración de los Estados Financieros |  |  |
| C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | Actualización de la Documentación relativa a procesos y procedimientos contables |  |  |
| C271074..2.4 RECOMENDACIONES | SI | Tomar acciones correctivas en cuanto al mecanismo de verificación de la información digitada en los Estados Financieros y el adecuado funcionamiento del software PCT  |  |  |