

Rionegro, 23 de febrero de 2023

EMPRESA DE SEGURIDAD DEL ORIENTE S.A.S

No presenta

Fch. Rad: 23/02/2023 14:14:32

Rad. Nro: 00015

**INGENIERO  
EDGAR AUGUSTO SERNA GALLO  
GERENTE GENERAL**

**ASUNTO:** Informe de Control Interno Contable vigencia 2022.

Me permito remitir evaluación de Control Interno Contable vigencia 2022, la cual fue enviada a la Contaduría General de la Nación y a la Contraloría Municipal de Rionegro.

**“TODOS HACEMOS PARTE DEL AUTOCONTROL”**

Cordialmente,



**ANA PATRICIA PINEDA RAMIREZ**  
Control Interno.

Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S.  
www.eso.gov.co  
Cra. 46 # 30 - 425  
Vereda el Rosal  
Rionegro, Antioquia  
57 (4) 520 40 60 ext. 1900  
NIT 900.984.614-9



**923272758 - Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S  
GENERAL  
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				4,68
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	La Entidad definió las políticas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos, mediante el Manual de Políticas Contables NICS, mediante la Resolución 13 del 17 Dic 2020 acorde a decreto 115 de 1996, ella propende por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación de la situación financiera, para la vigencia 2022.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La socialización de la política contable de la entidad se realiza a los funcionarios del área contable y financiera. El Manual de Políticas Contables actualizado, se socializó con el personal del área contable, su socialización con las demás áreas involucradas en el proceso contable durante la vigencia evaluada se limita a correo electrónico donde se envió el Manual.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas definidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable, con el apoyo del Sistema ERP SAYMIR; se observa la medición acorde con los criterios del Marco Normativo.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables de la empresa se definieron considerando su objeto social. Las políticas contables adoptadas por la ESO son acordes a su naturaleza del orden municipal y a su actividad ; fueron elaboradas con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.		

1.1.5	..... 1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de Políticas Contables están definidas de manera que la información financiera refleje la realidad económica y social 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 AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Los instrumentos establecidos, corresponden a la normatividad vigente para el año 2022: seguimiento anual en la Rendición de Cuentas, así como el formato para diligenciar el plan de mejoramiento respectivo. En cuanto a las auditorías internas que incluye la fase de verificación del cumplimiento de los planes de mejoramiento y lo concerniente a su seguimiento.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reinducción, allí se trabajan los temas financieros, en las reuniones de los diferentes comités se socializan los resultados de la Auditoría Fiscal y Financiera y se solicita la elaboración de los planes de mejoramiento a los responsables para remitir posteriormente a la Contraloría de Rionegro, además por parte de Control Interno se realizó auditoría a la Subgerencia Administrativa y Financiera para lo cual se dejaron acciones de mejora que se establecen en el Plan de Mejoramiento, en el Comité de Coordinación de Control Interno se presentan los avances de los seguimientos de los diferentes planes de acción tanto de auditorías internas como externas. Todos los seguimientos a los planes de mejoramiento se publican en la página web de la Entidad y se envían los seguimientos a la Contraloría de Rionegro.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza seguimiento permanente a los planes de mejoramiento tanto de auditorías internas como externas y se publican en los diferentes portales Contraloría y página web, además se llevan a revisión en el Comité de Coordinación de Control interno los cuales se pueden ver en las actas del comité y en los correos de los responsables de los planes de mejoramiento. A la Contraloría se le envía de acuerdo a los formatos establecidos por ellos para el respectivo seguimiento trimestral		

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	La entidad cuenta con procedimiento para presentar las solicitudes de pago y de cobro que permiten la comunicacion entre las demas dependencias y contabilidad.	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Los supervisores de los diferentes contratos tienen definidos los documentos soportes que se requieren para el registro adecuado de los hechos económicos. Además en las reuniones se les informa sobre los soportes idoneos para enviar la información al área. En la caracterización del Proceso de Gestión Financiera se identifican los documentos de entrada para el proceso contable, así como en las Políticas de Operación del Proceso de Gestión Financiero y contable.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	El proceso contable cuenta con un procedimiento para el registro de los hechos economicos que facilitan la aplicación de dicha politica , se deben revisar y ajustar los procedimientos de acuerdo con el Manual de Politicas Contables.		
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	La entidad no cuenta con un procedimiento para el manejo de inventarios, tiene plenamente identificado el listado de bienes fisicos en forma individualizada dentro del proceso contable, para ello cuenta con el programa SAYMIR activos fijos e inventarios, con los procedimientos que permiten la labor; el manejo de los activos en forma individual se incluye en el Manual de Políticas Contables (reconocimiento de propiedad planta y equipo).	1,00	

1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se viene realizando un trabajo articulado entre el Almacen y Contabilidad con el fin de identificar los bienes fisicos. El cual se depuro y se vienen realizando los ajsutes.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	se cuenta con una relación de activos por tercero responsable que una vez verificada, cuenta con la firma del responsable del inventario y el trabajador . Para la vigencia 2022 no se realizó la verificación del inventario individualizado		
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	La conciliación de las partidas más relevantes obedece a una directriz no se cuenta con procedimiento.	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	la revisoria fiscal realiza seguimiento, la oficina de Control interno realizó auditoria al proceso financiero y la Contraloria de Rionegro tambien realizo auditoria de estas dos auditorias se desprende planes de mejoramiento a los cuales control interno realiza seguimiento. Se verifica la aplicación de las directrices y procedimientos en las conciliaciones elaboradas mensualmente por el Área de Contabilidad, ejecutadas por sus funcionarios y el usuario del módulo con afectación contable y revisadas antes del cierre del mes por la contadora		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Se cuenta con el manual de funciones y en los procedimientos que se tienen definidos y documentados se indica la responsabilidad de cada involucrado y el alcance de sus tareas para el registro de cada hecho económico, las actividades tienen establecidos sus responsables.	1,00	

1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reintroducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Desde la segregación de funciones se da claridad y se asignan las responsabilidades, se administran los perfiles y permisos de los funcionarios que registran hechos económicos en el sistema de información SAYMIR, acorde a los perfiles se asignan permisos y restricciones. como las órdenes de pago y comprobantes de egreso, firmados por los responsables y el ordenador de gasto; los documentos soporte empleados para el registro de las transacciones con el cumplimiento de requisitos como visto bueno y firmas en especial para la gestión de pagos		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elabora el cronograma o cuadro de vencimientos informes contables- NICSP con el detalle de los responsables y la fecha de rendición respectiva de informes que incluye, entre otras, la dependencia, el responsable, la fecha de vencimiento de las obligaciones y se realiza seguimiento	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción y reintroducción, dentro de estas se encuentra este componente , El cronograma de informes financieros es remitido y socialización a las áreas y responsables		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Las dependencias son comprometidas con las fechas de entrega de información para asegurar la oportunidad en la generación de los estados financieros.		

1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Dentro del proceso contable se tiene el cronograma de cierre integral de la información, se recomienda reforzar e insistir en la importancia de entregar la información completa y a tiempo. en cuanto a cierre de mes y año, el área financiera envía una circular de cierre de año fiscal a todas las dependencias involucradas, indicando las fechas de entrega de la información y actividades para realizar una adecuado y exitoso cierre de año.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción, reinducción, dentro de estas se encuentra este componente		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Las actividades de cierre contable se cumplen y las dependencias son responsables y comprometidas en el cumplimiento de sus deberes para la entrega de la información que se requiera. Pero no se cuenta con un procedimiento documentado		
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?	SI	La entidad a través del programa SAYMIR activos fijos e inventarios, puede realizar permanentemente inventarios y cruces de información que le permiten verificar la existencia de activos y pasivos. Los procesos y actividades relacionadas con la realización periódica de inventarios y cruces de información conducentes a la verificación de la existencia de activos y pasivos no cuenta con un procedimiento documentado.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción, reinducción, dentro de estas se encuentra este componente ,no cuenta con un procedimiento documentado.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La entidad cuenta con personal responsable para el manejo de los bienes muebles e inmuebles		

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	Le entidad cuenta con procedimientos que permiten el análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información, Para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información el Manual de Política Contables contempla la depuración contable permanente y sostenible y se cuenta con un Comité Técnico de Sostenibilidad Contable. Se llevaron a cabo dos comites en la vigencia 2022.	1,00	
1.1.32	..... 10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La entidad cuenta con programas de inducción, reinducción, dentro de estas se encuentra este componente , se cuenta con el Manual de Políticas Contables		
1.1.33	..... 10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Los reportes de información que se generan del software y la revisa los mismos, permiten verificar y hacer seguimiento a la información para su depuración y corrección; además se cuenta con la revisoria fiscal y se llevo a cabo dos comités de Conciliación con el fin de realizar depuración financiera y contable.		
1.1.34	..... 10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis de la información se realiza periodicamente y hace parte de las actividades de cierre. se realizaron dos comités de ostenibilidad se presentaron documentos técnicos para la depuración contable; durante la vigencia 2022 con el fin de la representación fiel de la información contable y mejorar su calidad.		
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	Dentro del proceso contable se tiene definido el procedimiento y flujograma sobre la forma como circula la información hacia el area contable	1,00	
1.2.1.1.2	..... 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad tiene identificados los proveedores de la informacion, pero se debe contar con por lo menos con un flujograma del proceso que los identifique si no se van a incluir en otra documentación asociada (manuales, instructivos ).		

1.2.1.1 .3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Igualmente se tienen identificados los receptores de la información pero de igual forma se recomienda contar con por lo menos un el flujograma del proceso que los identifique.		
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	Los derechos y obligaciones están debidamente individualizados por el área de contabilidad, Los derechos y obligaciones están individualizados en la contabilidad de la Entidad, bien sea directamente desde el Área Contable (factura de proveedores de bienes y servicios), desde el Área de Tesorería (recibos de caja y facturación de clientes) o desde los diferentes módulos que alimentan el ERP SAYMIR, lo anterior se evidencia en los libros auxiliares y se incluye en las diferentes políticas contables de la Entidad.	1,00	
1.2.1.1 .5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se miden de manera independiente, generando el soporte correspondiente y el 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 en las cuentas. En el Manual de Políticas Contables se estableció la baja en cuentas para cada uno de los elementos del balance cuando no cumple con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal, con algunas particularidades; adicionalmente, el sistema de información permiten dar de baja aplicando la dinámica contable correspondiente.		
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 normatividad vigente aplicable a la entidad para la identificación de los hechos económicos, Se propende porque la identificación de los hechos económicos se realice con base en el Manual de Políticas Contables, elaborado con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incluso cuando la información fuente provenga de otra entidad.	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	Para el reconocimiento de los hechos económicos y su proceso de identificación se tiene en cuenta el manual de políticas contables. Para el efecto se han realizado mejoras al ERP SAYMIR		
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	El catálogo de cuentas empleado por la Entidad, corresponde con el definido por la Contaduría General de Aplicación para Entidades de Gobierno	1,00	

1.2.1.2 2	..... 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	En la empresa se realizan los registros de la información de manera individualizada usando la clasificación de las cuentas y subcuentas permitiendo la identificación de la misma. se verifican en la página de la Contaduría General de la Nación la normatividad relacionada con el catálogo general de cuentas: resoluciones que crean, eliminan y modifican las cuentas o su denominación y si aplica, se procede a hacer el cambio en el ERP SAYMIR.		
1.2.1.2 3	..... 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La clasificación de las cuentas y subcuentas de la empresa obedece a lo establecido por la CGN , Cada hecho económico se registra de forma individualizada, por tercero y documento, adicionalmente, el catálogo de cuentas de la Entidad lo que le permite contar con registros individualizados de los hechos económicos.	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	Eel sistema de informacion empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automaticamente el número a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo. El Manual de Políticas Contables, actualizado de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incluye el apartado de reconocimiento en cada política, en él se identifican los criterios para la clasificación de los registros contables.		
1.2.1.3 1	..... 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En el sistema de informacion empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automaticamente el numero a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo. sobre el que se ejecutan controles automáticos a los registros contables, entre ellos consecutivos y cronología.	1,00	
1.2.1.3 2	..... 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Eel sistema de informacion empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automaticamente el número a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo.		
1.2.1.3 3	..... 16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos registrados estan respaldados debidamente en documentos soportes de origen interno y externo, los soportes contienen los datos suficientes para su identificación y reconocimiento.		
1.2.1.3 4	..... 17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Ningun hecho economico se registra sin los documentos soportes de origen interno o externo que los respalde, Los hechos económicos registrados en los libros de contabilidad, cuentan con los debido soportes fisico que permitan la posterior consulta y se encuentran definidos en los procedimientos contables y de operación.	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	Los documentos soporte de los diferentes hechos economicos estan archivados y custodiados, el centro de administraci3n documental se adapto al sistema nacional de archivos, Los registros contables est1n respaldados con documentos soporte internos (resoluciones, compromiso presupuestal, facturas) y externos (facturaci3n de proveedores, consignaciones)		
1.2.1.3 .6	..... 17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El sistema genera de manera autom1tica comprobantes contables por cada transacci3n registrada. La Entidad cuenta con un sistema documental en el que se propende por la trazabilidad y conservaci3n de los documentos soporte impresos y o electr3nicos		
1.2.1.3 .7	..... 18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECON3MICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Eel sistema de informacion empleado en la empresa (SAIMYR) asigna automaticamente el n1mero a cada tipo de documento que se genera en el aplicativo. Los comprobantes se realizan seg1n lo parametrizado en el ERP Dicho sistema genera autom1ticamente los comprobantes contables por cada transacci3n registrada, de tal manera que los hechos econ3micos quedan soportados y/o registrados en los respectivos comprobantes de contabilidad que se imprimen al finalizar cada mes.	1,00	
1.2.1.3 .8	..... 18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOL3GICAMENTE?	SI	El aplicativo SAIMYR realiza el control de la numeraci3n de manera automatica lo que permite que todos los documentos sean en consecutivos. El registro de los comprobantes de contabilidad cuenta con un consecutivo en orden cronol3gico, de acuerdo con la oportunidad de su ingreso al ERP Esta genera autom1ticamente los comprobantes contables de acuerdo con el orden en que las transacciones son registradas por quien opere los diferentes m3dulos		
1.2.1.3 .9	..... 18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, que reflejan la completitud de las transacciones registradas.		
1.2.1.3 .10	..... 19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho econ3mico est1 registrado en su respectivo comprobante de contabilidad, que a su vez es el soporte fiel de los libros de contabilidad.	1,00	

1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se realiza la verificación de las necesidades de registro de la medición posterior, se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la empresa, además se cuenta con la revisión de la revisoría fiscal. En el manual de políticas se tiene identificados los elementos de los estados financieros objeto de medición posterior		
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	Los hechos económicos se registran en general de manera oportuna. Sin embargo se debe seguir fortaleciendo con todas las dependencias la cultura del reporte o registro oportuno de las novedades que impactan la información contable.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	En el Manual de Políticas Contables, se indica en cada política, cuando se debe realizar la medición posterior y que parámetros se debe tener en cuenta para el registro de los hechos económicos		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Manual de políticas contables se tienen establecidos los elementos de los estados financieros requieren de estimaciones, no se cuenta con profesionales expertos ajenos al proceso contable, solo se cuenta con el revisor fiscal		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados Financieros se publican en la página web de la ESO y se reportan trimestralmente a través del Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, según los requerimientos establecidos.	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	La entidad tiene establecidos los medios para la divulgación de los Estados Financieros, estos se presentan a la junta directiva en los plazos legales; además se publican en la página web y en nextcloud		
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 Junta Directiva y la alta gerencia se soportan en los Estados Financieros para realizar la toma de decisiones frente a la gestión de la empresa. Los Estados Financieros son publicados en la página web de la Entidad para el conocimiento de los diferentes usuarios y la comunidad en general; de acuerdo a los plazos establecidos en la norma.		

1.2.3.1 .4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Se elaboran los siguientes estados financieros: Balance General, Estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio. En el comité de Coordinación de Control Interno se presentaron los estados financieros y se presentan a la Junta Directiva, se tiene en cuenta la información contenida en los Estados Financieros de la Entidad cuando es relevante para el asunto tratado. Los Estados Financieros son considerados para la toma de decisiones y adopción de estrategias.		
1.2.3.1 .5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboró el juego completo de Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, conformado por Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Revelaciones.		
1.2.3.1 .6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros se realizan por lo menos una vez al mes, para el cierre contable y previo a la presentación de estos	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	La información contable se presenta a la junta directiva de la entidad acompañada de análisis para la toma de decisiones		
1.2.3.1 .8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La información contable se presenta a la junta directiva de la entidad acompañada de análisis e interpretaciones requeridos, ajustados a las necesidades de la entidad y del proceso contable	1,00	
1.2.3.1 .9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La fuente de información para los diferentes reportes son originados desde el aplicativo SAIMYR para asegurar la fiabilidad de la información.		
1.2.3.1 .10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los modelos establecidos para la presentación de la información financiera a nivel de grupo son adecuados y suficientes para la comprensión y análisis de todos los usuarios de la información.		

1.2.1.3 .11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las informacion incluida en los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes, dado que son ellos la fuente de donde se genera toda la informacion contable, en caso de existir diferencias se realiza la conciliacion y los ajustes necesarios.		
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	Mediante las conciliaciones y reportes del aplicativo se verifica la completitud de los registros.		
1.2.1.3 .13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Las verificaciones se realizan de manera permanente, por lo menos una vez al mes para el cierre contable. La completitud de los registros contables se verifica a través del proceso de conciliación de módulos, documentado tanto en el procedimiento del Área Contable	1,00	
1.2.1.3 .14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados , Además la revisoria realiza el seguimiento. El proceso de conciliación de módulos se aplica mensualmente, el recálculo de saldos y corrector de códigos se aplica permanente en procura de la consistencia de la información y de que no existan diferencias entre el balance de prueba, los libros contables y los comprobantes de contabilidad.		
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 criterios de medición inicial de cada transacción se encuentran contemplados en las definiciones técnicas preparadas por la por la entidad, que a su vez estan fundamentadas en las NIIF vigentes.		
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	El personal involucrado en el proceso contable tiene conocimiento de los criterios de medición, sin embargo, se hace necesario estar permanentemente acompañamiento a los responsables involucrados en la generación de los hechos económicos, para asegurar la correcta identificación, clasificación y registro de los mismos.	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 medición, sin embargo, se hace necesario estar permanentemente acompañamiento a los responsables involucrados en la generación de los hechos económicos, para asegurar la correcta identificación, clasificación y registro de los mismos.		
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	Los procesos de depreciación y amortización se ejecutan, de acuerdo con la periodicidad definida para cada tipo de registro.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	La entidad cuenta con el modulo SAIMYR para el manejo de bienes loS calculos de depreciación.	0,50	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Las verificaciones se realizan de manera permanente, por lo menos una vez al mes para el cierre contable.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	En la empresa se contempla la practica de verificar los indicios de deterioro de los activos para su registro.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	Los criterios de medición posterior de cada transacción se encuentran contemplados en el manual de politicas adoptado por la empresa see hace necesario estar permanentemente acompañamiento a los responsables involucrados en la generacia de la información, para asegurar la correcta medicion.		
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	En el manual de políticas están establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se realiza un analisis de las respectivas revisiones de la adecuada medición de acuerdo con lo establecido en el marco normativo y en las pOliticas contables		

1.2.3.1 .11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por las NIIF. Los Estados Financieros son complementados mediante las notas de revelación (de carácter específico y general), los cuales permiten que los usuarios de la información financiera obtengan una adecuada explicación de los hechos que conforman las cifras presentadas. Esta información financiera permite la comprensión de los usuario	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 RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las notas a los estados financieros se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por las NIIF y son parte integral de los Estados Financieros. Las notas a los Estados Financieros cumplen para la vigencia 2022 con la revelaciones requeridas, de conformidad con el Manual de Políticas Contables y la preparación y presentación uniforme de las notas a los Estados Financieros		
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	En la presentación de las notas hace referencia a las variaciones significativas. Las notas a los Estados Financieros se elaboran de acuerdo con las revelaciones exigidas por las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público, son lo suficientemente amplias y detallan las cifras contenidas en los estados contables, contiene información cuantitativa y cualitativa.		
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	Las notas a los estados financieros se realizan de acuerdo con las revelaciones exigidas por las NIIF y son parte integral de los Estados Financieros. Si, en especial al cierre de la vigencia, las notas explican por factor de relevancia y materialidad, las principales variaciones de un año con respecto al otro.		
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	La fuente de información para los diferentes reportes son originados desde el aplicativo SAIMYR para asegurar la integridad de la información.		
1.2.3.1 .16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La preparación de la información financiera tiene principios específicos que propenden en la transparencia de la misma, se publican en la página web de la Entidad.		

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	obligada a la rendición de cuentas ante la Contraloría de Rionegro, en donde se ingresan y se presentan los Estados Financieros, en el Aplicativo de SIA CONTRaloría: Estado de la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Flujo de Efectivos, Notas y Revelaciones e Indicadores Financieros.	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	Las notas a los estados financieros son elaboradas de manera que permitan la comprensión de la realidad económica de la entidad.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Las notas a los Estados Financieros y los informes que se presentan a los diferentes usuarios de la información, permiten la comprensión de la realidad económica de la Entidad y las variaciones de los diferentes rubros		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se construyo y aprobo el mapa de riesgos	0,72	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos se aprobo el 30 de diciembre de 2022.		
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	ya se valoro el riesgo en el mapa de riesgos aprobado el 30 de diciembre de 2022	0,79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos se aprobo el 30 de diciembre y se hara antes de que finalice el primer semestre		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos se aprobo el 30 de diciembre y se hara antes de que finalice el primer semestre		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	La entidad en la vigencia 2022 aprobó el mapa de riesgos ,donde se establecen los controles		
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	Los personas adscritas al proceso contable cumplen con el perfil requerido para el desempeño de sus funciones.		

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con profesionales con conocimientos de la parte contable.	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	si son profesionales con conocimientos		
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?	NO	Dentro del Plan de capacitación no se incluye capacitaciones al personal del área contable en temas de esta area	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No se hace verificación de la ejecución del plan de capacitación		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	El area contable de la entidad cuenta con un proceso contable y un manual de políticas contables acordes con la normatividad propia del marco normativo que le aplica, estas políticas propenden por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública. se cuenta con un aplicativo que permite integrar la información contable como es el SAIMYR. El área contable cuenta con un número suficiente de funcionarios y con los perfiles y conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones. Se tiene el manual de procedimientos.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El area contable de la entidad cuenta con un proceso contable y un manual de políticas contables acordes con la normatividad propia del marco normativo que le aplica, estas políticas propenden por el cumplimiento de las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el Régimen de Contabilidad Pública. se cuenta con un aplicativo que permite integrar la información contable como es el SAIMYR. El área contable cuenta con un número suficiente de funcionarios y con los perfiles y conocimientos necesarios para el cumplimiento de sus funciones.		

2.2	DEBILIDADES	SI	Es necesario que las areas entreguen la informacin a tiempo al area contable, no se planean capacitaciones para el area financiera y debilidad en la rotación de personal.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	la entidad actualizo el manual de politicas contables. Se viene realizando la depuración de la información financiera y contable, se llevaron a cabo tres comites de sostenibilidad contable		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se debe incluir dentro del plan de capacitación temas contables y financieros, se debe socilizar el Manual de cartera, deben realizar socilaizciones al interior de la Entidad del manual de politicas contables.Propender por procesos de socialización continuos y pertinentes. *Continuar con la capacitación periódica del personal y la actualización permanente del Normograma aplicable. *Realizar todas las acciones administrativas y operativas que propendan por generar información financiera que cumpla adicionalmente, con las características de mejora. Solicitar capacitacion en tematicas contables, control fiscal y normativa inherentes al proceso		