

## EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

## CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

NOMBRE	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO			
C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES			
			5.00
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?	1.0 Las politicas contables estan definidas en cada proceso, las cuales se presentaron a la junta directiva. El manual de politicas contables es aprobado mediante resolución 464 del 30 de diciembre de 2015, modificado parcialmente mediante resolución 3968 de septiembre de 2017	1.00	
C270955..1.1.2 .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	1.0 Se cuenta con instructivos de cada politica a los cuales pueden acceder el personal involucrado en el proceso y se socializan		
C270956..1.1.3 .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	1.0 Si Se Aplican , en atencion al Manual de Politicas Contables		
C270957..1.1.4 .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	1.0 Las Politicas Estan Ajustadas a la Naturaleza y Misión de la Entidad		
C270958..1.1.5 .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1.0 Si Propenden por la Representación Fiel		
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?	1.0 Si se evidencian instrumentos para este item	1.00	
C270960..1.1.7 .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	1.0 Si se socializan con capacitaciones y circulares dirigidos a los responsables.		
C270961..1.1.8 .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	1.0 Si se hace seguimiento por la dependencia y ademas por los entes de Control		
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?	1.0 La Entidad si cuenta con una politica y se adopto el manual de Politicas Contables, mediante la Resolución No. 0245 del 30 de mayo de 2013, se realiza una circular mensual donde se establecen los tiempos de entrega y los responsables de suministrar la información.	1.00	
C270963..1.1.10 .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0 La Subgerencia Financiera y Comercial la realiza mediante circulares, y existen los manuales correspondientes.		

C270964..1.1.11 .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	1.0	Si se cuenta con los documentos en el Manual de Procesos y Procedimientos Versión 6		
C270965..1.1.12 .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	1.0	Si existen procedimientos interno, manuales e instructivos que se estan elaborando y actualizando por la Subgerencia Financiera y Comercial, mediante circulares internas		
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?	1.0	Si se ha implementado un instrumento, mediante un software en el modulo SIOS de Activos e Inventarios. Los bienes de la Entidad estan individualizados e identificados.	1.00	
C270967..1.1.14 .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se ha socializado, en el Proceso de Inducción y capacitaciones		
C270968..1.1.15 .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	1.0	Si se verifica, en el programade inventario físico cada año, en cada ingreso o salida de un responsable de ambiente de trabajo		
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?	1.0	Se realizan conciliaciones periodicas con las áreas involucradas en el proceso contable, contabilidad, presupuesto, cartera, tesoreria, ademas de conciliaciones mensuales de Bienes de Consumo y consumo controlado, igualmete cada trimestre se concilia el de Bienes Inmuebles y Anual de Bienes devolutivos	1.00	
C270970..1.1.17 .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se socializan en el Proceso de Inducción y reinducción		
C270971..1.1.18 .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	1.0	Si se verifica en la auditoria de control interno contable y en procesos de autocontrol. Se suscriben actas.		
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?	1.0	Si se cuenta con los lineamientos y se puede verificar en el Manual de Funciones y en el Manual de Proceso y Procedimientos Versión 6.0 y 7.0	1.00	
C270973..1.1.20 .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se socializa en el proceso de Inducción		
C270974..1.1.21 .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	1.0	Si se verifica, en la Auditoria de Control Interno Contable y el Proceso de Autocontrol		
C270975..1.1.22 .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1.0	Si se cuenta con el Manual de procedimientos, Politicas y demas practicas contables y los lineamientos de la Contaduria General de la Nación y se actualizan permanentemente.	1.00	
C270976..1.1.23 .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se socializa en el Proceso de Inducción y continuamente con comunicaciones y circulares.		
C270977..1.1.24 .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	1.0	Si se cumple con los lineamientos y se verifica en la Auditoria de Control interno Contable, soporte con la informacion financiera presentada oportunamente a los usuarios de la misma.		

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?	1.0	Existen lineamientos, mediante circular para la ejecución del cierre financiero donde se informan fechas y responsables, también los de CGN emite una circular con los lineamientos a seguir para un cierre contable exitoso.	1.00	
C270979..1.1.26 .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se Socializa al Personal y se envía Circulares, además se cuenta con los manuales aprobados y establecidos.		
C270980..1.1.27 .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	1.0	Si se cumple con el procedimiento y se verifica con los controles y seguimientos establecidos por los Entes de Control.		
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?	1.0	La Entidad, si tiene implementado y existen procedimientos de activos y pasivos	1.00	
C270982..1.1.29 .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se socializan, mediante circulares. En el año 2021 se realizó una actualización de la Guía de Inventarios y fue socializada al personal de Almacén		
C270983..1.1.30 .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	1.0	Si se cumple con las directrices y procedimientos y se le realiza seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno		
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?	1.0	Si se cuenta con instructivos, manuales y políticas preestablecidas, se realizan conciliaciones periódicas. Además se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable, donde se analiza periódicamente las cifras contables para depuración	1.00	
C270985..1.1.32 .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1.0	Si se socializan, las directrices y procedimientos		
C270986..1.1.33 .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	1.0	Si existen mecanismos de verificación, en la cual se realizan conciliaciones periódicas con las áreas involucradas en el proceso contable, contabilidad, presupuesto, cartera tesorería, además de conciliaciones mensuales de Bienes de Consumo y consumo controlados, cada trimestre de Bienes Inmuebles.		
C270987..1.1.34 .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	1.0	El análisis, depuración y seguimiento lo realiza el Comité de Sostenibilidad Contable que se reúne periódicamente.		
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?	1.0	Si se evidencian plenamente en el Manual de Procesos y Procedimiento y Circulares.	1.00	
C270992..1.2.1.1.2 .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	1.0	Si los tiene identificados a todos los proveedores en el Proceso Contable		

C270993..1.2.1.1.3 .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	1.0	Si los Tiene Identificados en el Proceso Contable		
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?	1.0	Los derechos y obligaciones si se encuentran individualizados en el Sistema de Información Contable . Existe la obligatoriedad en la presentacion de Informes.	1.00	
C270995..1.2.1.1.5 .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	1.0	Los derechos y obligaciones si se miden y estan Claramente Identificados en Cada Una de las Actividades del Procedimiento		
C270996..1.2.1.1.6 .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	1.0	Se Expone al Comité de Sostenibilidad Contable para cuentas por cobrar y pasivos y en el comité de inventarios para los activos con el aval de la Gerencia		
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?	1.0	Si se Tiene Como Base el Nuevo Marco Normativo Resolución No. 414 de 2014 de la CGN	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?	1.0	Si se tiene nen cuenta y se aplica el Contenido de la Resolución 414 de 2014 , de la GGN.		
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?	1.0	Si se cuenta con la versión actualizada y se aplica la Nueva Versión del Marco Normativo	1.00	
C271001..1.2.1.2.2 .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	1.0	Si se Realizan las Revisiones y Consultas periodicas a la Contaduria General de la Nación		
C271002..1.2.1.2.3 .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	1.0	Si se lleva los Registros por cada Prestación de Serrvicio, por Cuenta de Cobro, Factura, etc.	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?	1.0	Si se clasifican de acuerdo al marco normativo, resolución 414 de 2014 de la CGN		
C271004..1.2.1.3 ....B1.3. REGISTRO				
C271005..1.2.1.3.1 .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1.0	Si se Contabilizan Mediante el Software Sistema Contable SIOS	1.00	
C271006..1.2.1.3.2 .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	1.0	Si se Verifican los Registros Contables, constantemente		
C271007..1.2.1.3.3 .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1.0	Si se Verifica el Registro Consecutivo en los Libros		
C271008..1.2.1.3.4 .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	1.0	Los hechos economicos se Encuentran Respaldados con los Comprobantes de Egreso, facturas, Cuentas de Cobro, Contratos, Resoluciones, Sentencias, entre Otros los cuales reposan en los archivos de tesoreria	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?	1.0	Si se Verifican Todos los Soportes Documentales, allegados por las diferentes areas. Se emite una circular mensual donde se recuerda cuales son los documentos a anexar por cada cuenta, los cuales son verificados por almacen y por la auxiliar administrativo de la Subgerencia Financiera y Comercial		
C271010..1.2.1.3.6 .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	1.0	Si se conservan y custodian de Acuerdo a la Norma de Archivo, en cada oficina de la Subgerencia Financiera y Comercial		
C271011..1.2.1.3.7 .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1.0	Si se Generan los Registros Contables en el aplicativo SIOS	1.00	
C271012..1.2.1.3.8 .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1.0	Se Generan de Manera Sistemática y cronológicamente		
C271013..1.2.1.3.9 .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	1.0	Si se Genera Consecutivamente, en el Sistema		
C271014..1.2.1.3.10 .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1.0	los libros de contabilidad si se Encuentran Soportados en el Sistema de Contabilidad y físicamente con los comprobantes de contabilidad.	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?	1.0	La información de los libros Si Coinciden con los comprobantes de contabilidad		
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?	1.0	En Caso de Diferencia si se Realizan Conciliaciones, y Ajustes que sean necesarios.		
C271017..1.2.1.3.13 .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	1.0	Si se Puede Verificar en el Sistema y Procesos de Autocontrol de la Subgerencia Financiera y Comercial, y Controles de la Revisoría Fiscal	1.00	
C271018..1.2.1.3.14 .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	1.0	Si de Manera Peremanente y en Cada Registro		
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?	1.0	Los libros de Contabilidad si se Encuentran Actualizados y auditados por la Revisoría Fiscal		
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?	1.0	Los criterios de medición inicial si se Encuentran Definidos en el Manual de la Política Contable	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?	1.0	Los criterios de medición si se Socializa con el personal Involucrado en el Proceso		
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?	1.0	Si Se Aplican de Acuerdo al Nuevo marco Normativo de la CGN . Manual de la Política Contable adoptado por la Entidad		

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?	1.0	Si Se calculan, se aplican y estan Definidos En La Politica de Deterioro de Cuentas por Cobrar, Propiedades, Planta y Equipo, Intangibles, Deterioro del Valor de los Activos No Financieros	1.00	
C271026..1.2.2.2 .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	1.0	Los calculos de depreciación si se Realizan con base en la politica		
C271027..1.2.2.3 .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	1.0	La vida util si se revisan periodicamente		
C271028..1.2.2.4 .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	1.0	Si Se Verifican los indicios de deterioro, de Acuerdo a la Politica Contable		
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?	1.0	Los criterios si se Encuentran definidos en la Politica Contable para todos los Elementos.	1.00	
C271030..1.2.2.6 .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1.0	Los criterios si se Establecen, Según Marco Normativo		
C271031..1.2.2.7 .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	1.0	Si se Identifican los hechos económicos		
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?	1.0	Si se Verifica la medición posterior, lo hace cada responsable o lider de cada Proceso		
C271033..1.2.2.9 .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	1.0	La actualización si se Realiza , dando cumplimiento a la Normatividad y Politica Contable.		
C271034..1.2.2.10 .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	1.0	Si se soportan las mediciones, con la revisión por parte de Revisoría Fiscal		
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?	1.0	Los Estados Financieros si se Elaboran y se Presentan oportunamente a Revisoría Fiscal, Gerencia, Junta Directiva y se Pública en la Pagina Web Institucional	1.00	
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?	1.0	Si se cuenta con una politica y se encuentra implementada en el Manual de la Politica y adoptada.		
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?	1.0	Se cumple con la politica, en atencion a normas establecidas Resolucion 182 de la CGN		

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?	1.0	Los Estados Financieros si se Tienen en Cuenta Para la Toma de Decisiones por parte de Gerencia y Junta Directiva		
C271041..1.2.3.1.5 .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	1.0	Si se Elabora el juego completo de todos los Estados Financieros		
C271042..1.2.3.1.6 .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1.0	Los Estados Financieros si Coinciden en el Sistema	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?	1.0	Si se Verifican Permanentemente los saldos		
C271044..1.2.3.1.8 .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	1.0	Cada Proceso tiene establecidos indicadores que muestran la realidad Financiera de la Entidad.	1.00	
C271045..1.2.3.1.9 .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	1.0	los Indicadores si se ajustan y sirven Para la Interpretación Financiera		
C271046..1.2.3.1.10 .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	1.0	Si se verifica la fiabilidad de la información		
C271047..1.2.3.1.11 .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	1.0	La informacion financiera es comprensible para los Usuarios	1.00	
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?	1.0	Los Estados Financieros cumplen con el contenido de las notas, se encuentarn las revelaciones de cada proceso contable de igual manera la Revisoría Fiscal emite un informe al respecto, aplicando la resolución 441 de 2019 y 193 de 2020		
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?	1.0	El contenido de las notas si es Util Para Toma de Decisiones		
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?	1.0	Si se hace referencia a las variaciones y se presentan y se cargan en el CHIP		
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?	1.0	Las notas si explican y si es Claro, Tienen su explicacion, se socializan en Gerencia y/o a la Junta Directiva.		
C271052..1.2.3.1.16 .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	1.0	Si se corrobora que la Información es Consistente		
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?	1.0	Si se presentan los Estados Financieros cuando lo requieren, se presenta el informe a los Entes de Control y Entidades. Se publican en la Pagina WEB de la Entidad	1.00	
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?	1.0	Si se verifica la Consistencia de la Información		
C271056..1.3.3 .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	1.0	Si se Presentan explicaciones, para comprensión de los usuarios		
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?	1.0	Si existen mecanismos de identificación y monitoreo. Se trabaja con matrices y con los lideres de cada proceso	1.00	
C271059..1.4.2 .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	1.0	Si se cuenta con evidencias en la matriz de riesgos		
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?	1.0	Si se tiene establecido en los riesgos la probabilidad y el impacto	1.00	
C271061..1.4.4 .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	1.0	Si se analizan los riesgos permanentemente dos veces en el año		
C271062..1.4.5 .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	1.0	Si se revisan los riesgos y se lleva seguimiento. Y se realiza plan de mejora si se requiere		
C271063..1.4.6 .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	1.0	Si se Realizan Controles de Indole Contable.		
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?	1.0	Si se realiza Autoevaluaciones de manera permante.		
C271065..1.4.8 .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	1.0	Si Son Profesionales Idoneos	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?	1.0	Los Profesionales si Estan Capacitadas para Desempeñar su Rol		
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?	1.0	En el en el PIC Plan institucional se evidencian las capacitaciones	1.00	

C271068..1.4.11 .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	1.0	Se Verifica el cumplimiento y la Ejecución del Plan de Capacitación General de todas las Áreas		
C271069..1.4.12 .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	1.0	Las Capacitaciones llevan relacion con los cargos y competencias del Area u Oficina respectiva.		
C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA				
C271071..2.1 FORTALEZAS	3.0	La Entidad cuenta con procesos, procedimientos y flujogramas claramente establecidos bajo las normas y Manual de Políticas Contables , utilizados por los responsables en cada Area de forma profesional. La información Financiera cuenta con el Sistema Contable SIOS. La documentación y soportes se encuentran debidamente organizados , archivados y custodiados en el Area de Tesoreria. Se está en constante actualización en las normas conforme a lo dispuesto en el Régimen de la Contabilidad Pública, las capacitaciones del personal del Area contribuyen al mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable y al cumplimiento de la presentación oportuna de los Estados Financieros a la Administración, organismos, clientes internos y externos y Entes de Control. Se realizan conciliaciones bancarias mensuales y conciliaciones de saldos y procesos involucrados en el proceso contable mensual y trimestralmente realizando las reclificaciones y ajustes.Se realizan reuniones periodicas del comite de sostenibilidad contable en el cual se analiza y se recomienda depuracion y ajustes contables.Se presentó el análisis de los indicadores que permitieron evaluar la eficiencia, eficacia y la calidad de la información contable. Se cuenta con un software de costos por servicios, lo que contribuye a la toma de las decisiones gerenciales de la E.S.E PASTO SALUD tambien se cuenta con un informe de cartera por edades el cual esta actualizado por cada factura en un 100%		
C271072..2.2 DEBILIDADES	3.0	No contar con un modulo de glosas que nos permita ver la trasabilidad de la información y que sirva para actualizacion del informe de cartera mensual		
C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	3.0	El proceso de control interno contable, se ha fortalecido a consecuencia de la implementación de guias, instrumentos, capacitaciones y los mismos controles establecidos y desarrollados continuamente. Se cuenta y presentan los informes financieros de forma oportuna.		
C271074..2.4 RECOMENDACIONES	3.0	Continuar con el fortalecimiento de los controles a traves de las capacitaciones, guias, e instrumentos establecidos, para aplicar debidamente y en forma oportuna con las Políticas y Normas de carácter financiero y contable.		