

Reporte de Información

**Entidad:** E.S.E. Hospital Departamental San Rafael - Zarzal

**Categoría:** EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Ambito:** GENERAL

**Periodo:** 2019 - 01-12

**Formulario:** CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

[Nivel...](#)

| CODIGO | NOMBRE                                                                                                                                                                                                | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                  | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad ) |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                         |              |                                                                                                                                                                |                                | 4.65                        |
| 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 | SI           | La Políticas contables de la entidad están diseñadas, y aprobadas desde el año 2016 para el reconocimiento y medición de las operaciones contables             | 1                              |                             |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?                                                                                                             | SI           | Continuamente se realiza reuniones de trabajo, donde se comparte información con las personas que involucradas en proceso de facturación, cartera, tesorería y |                                |                             |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO                                                                                                                       | SI           | Si se tienen en cuenta para llevar unos adecuados registros presupuestales como contables                                                                      |                                |                             |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?                                                                                                           | SI           | van encaminadas ya que estan diseñadas para el sector salud.                                                                                                   |                                |                             |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                                                  | SI           | Si Representan la realidad financiera y economica de la Institución                                                                                            |                                |                             |

|        |                                                                                                                                                                                                                          |              |                                                                                          |      |  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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           | SI           | Se Establecen Planes con los cuales se realizan los seguimientos.                        | 1    |  |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS                                                                                                                                                        | SI           | Se realiza la socialización respectiva.                                                  |      |  |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?                                                                                                                                 | SI           | Se realiza el Plan con su respectivo monitoreo.                                          |      |  |
| 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 | SI           | la Institucion cuenta con el Manual de políticas contables.                              | 0.81 |  |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                    | PARCIALMENTE | Se realiza con cada persona encargada cada área.                                         |      |  |
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?                                                                                                                | SI           | La Institucion cuenta con los soportes validos desde el punto de vista legal y contable. |      |  |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE                                                                                                                                    | PARCIALMENTE | Existen procedimientos, algunos de los cuales están documentados.                        |      |  |

|        |                                                                                                                                                                                                                        |              |                                                                                                    |  |      |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|
| 1.1.13 | .....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD? | SI           | Política de Inventarios.                                                                           |  | 1    |
| 1.1.14 | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                | SI           | SI                                                                                                 |  |      |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?                                                                                                                                                      | SI           | La verificación se realiza a través de conteos y revisiones, además de marcas físicas a cada bien. |  |      |
| 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                                                                         | PARCIALMENTE | Se realizan las conciliaciones, pero no se posee una guía.                                         |  | 0.88 |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                           | SI           | Se hace la socialización de forma personal con el personal involucrado.                            |  |      |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?                                                                                                                                      | SI           | Se realiza aplicación pero sin guía.                                                               |  |      |
| 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                          | SI           | SI                                                                                                 |  | 1    |

|        |                                                                                                                                                                                  |    |                                                                                           |   |  |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN                                                             | SI | Se socializa a traves de capacitacion personal en cada área.                              |   |  |
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                         | SI | Se verifica con controles en áreas                                                        |   |  |
| 1.1.22 | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                  | SI | La directriz se recibe desde Gerencia y entidades de Control y Vigilancia                 | 1 |  |
| 1.1.23 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN                                                             | SI | Se socializa ante Junta Directiva , entidades de Control, y pagina Web de la Institución. |   |  |
| 1.1.24 | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                            | SI | Se cumple de acuerdo a requerimientos de la Institucion y entes de control.               |   |  |
| 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 | Es realizado por coordinadores de área                                                    | 1 |  |
| 1.1.26 | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                             | SI | Anrtes de cada corte se revisa en conjunto la presentación y cierre de la información.    |   |  |
| 1.1.27 | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?                                                                                                                                        | SI | Se muestra en los informes presentados oportunamente.                                     |   |  |

|        |                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                         |   |
|--------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 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                               | SI | Se tiene como referencia el manual de Políticas Contables.                                              | 1 |
| 1.1.29 | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN                                                                                                          | SI | Se socializa y se realiza comparación y toma de decisiones con los encargados de las áreas respectivas. |   |
| 1.1.30 | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O                                                                                                                                                    | SI | SI                                                                                                      |   |
| 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 | Se realiza verificación de tipos de informes como saldos de cuentas vs movimietnos por auxiliares.      | 1 |
| 1.1.32 | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN                                                                                              | SI | La realización se verifica en cada área                                                                 |   |
| 1.1.33 | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O                                                                                                   | SI | se verifica con los modulos, de forma integral                                                          |   |
| 1.1.34 | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS                                                                                                           | SI | Se realiza periódicamente                                                                               |   |

|           |                                                                                                                                                                   |    |                                                                                                                                    |   |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 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 | La información circula cuando se hacen los reconocimientos presupuestales y posteriormente pasa al area contable y tesoreria.      | 1 |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                 | SI | Los Porveedores de información son los usuarios, clientes y los proveedores de bienes y servicios                                  |   |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL                                                                                    | SI | Todos los terceros vinculados como el Estado, Junta Directiva, proveedores y demás publico interesado.                             |   |
| 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 proceso conduce a que todos sean identificables.                                                                                | 1 |
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?                                                                                 | SI | La Institución cuenta con soportes idóneos de carácter interno y externo como las Facturas de compra y de                          |   |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS                                                                                 | SI | Obedece a depuración revisada y autorizada de valores inexistentes.                                                                |   |
| 1.2.1.1.7 | .....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA                                                     | SI | Existe el manual de politicas contables diseñado para el nuevo marco normativo de contabilidad, para entidades del sector publico. | 1 |
| 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 | Escencialmente se tienen en cuenta las directrices y orientaciones emanadas de la Contaduria General de la Nación.                 |   |

|           |                                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                 |   |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 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 utiliza el catalogo de las cuentas para las empresas que no cotizan en el mercado de valores y las que no captan recursos del publico es decir, para las empresas pertenecientes al grupo 2. | 1 |
| 1.2.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?                                              | SI | Se realizan cambios encontrados en las validaciones realizadas.                                                                                                                                 |   |
| 1.2.1.2.3 | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?                                       | SI | A través de su respectivo registro en los libros auxiliares.                                                                                                                                    | 1 |
| 1.2.1.2.4 | .....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA                  | SI | Los procesos van acordes al marco normativo vigente para la Institución.                                                                                                                        |   |
| 1.2.1.3.1 | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?                                                                      | SI | Se registran por periodos mensuales, tratándose de conservar el orden de la fecha en que se generan.                                                                                            | 1 |
| 1.2.1.3.2 | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?                                                     | SI | se realiza en momento de revisiones aleatorias.                                                                                                                                                 |   |
| 1.2.1.3.3 | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE                                              | SI | Cada comprobante contable cuenta con su respectivo numero consecutivo para el registro de la operación.                                                                                         |   |
| 1.2.1.3.4 | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?                                           | SI | Los documentos son contratos, convenios, consignaciones, facturas de compras y venta, cotizaciones entre otros.                                                                                 | 1 |
| 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 | Dentro de documentos internos CDP-RP- Compromiso y Ordenes de pago y los externos aquellos que son generados por proveedores.                                                                   |   |

|            |                                                                                                                                                                     |    |                                                                                                  |   |  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?                                                                                                         | SI | Se conservan en archivo central en el cual reposan por tiempo estipulado.                        |   |  |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE                                                                     | SI | Cada transaccion economica tiene su respectivo comprobante.                                      | 1 |  |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN                                                                                                             | SI | De acuerdo a la fecha de recibido y de generacion.                                               |   |  |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?                                                                                           | SI | en cada operacion el sistema otorga un numero consecutivo.                                       |   |  |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE                                                                         | SI | Se encuetnran enforma digital en el sistema contable.                                            | 1 |  |
| 1.2.1.3.11 | .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                             | SI | Toda la Información coincide.                                                                    |   |  |
| 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 | Al comprobarse diferencias relevantes se procede a realizar ajustes y conciliaciones necesarios. |   |  |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?                                                           | SI | Con la revision detallada como sonlos auxiliares                                                 | 1 |  |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?                                                                                              | SI | Se aplica periodicamente                                                                         |   |  |



|            |                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                   |  |   |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|
| 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                                                                      | SI | SI                                                                                                |  |   |
| 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 | Los soportes son idóneos.                                                                         |  | 1 |
| 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 realiza con sus conocimiento un buen desarrollo en las operaciones                    |  |   |
| 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                                                                                 | SI | Se realiza acorde al marco normativo.                                                             |  |   |
| 1.2.2.1    | .....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN                                                                   | SI | Se aplica teniendo en cuenta lo estipulado en el manual de políticas contables de la Institución. |  | 1 |
| 1.2.2.2    | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?                                                                                                                        | SI | De acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables.                                  |  |   |
| 1.2.2.3    | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN                                                                                                                    | SI | De acuerdo a verificaciones de los activos vs registros contables.                                |  |   |

|           |                                                                                                                                                  |    |                                                                                                                           |   |  |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.2.2.4   | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO                                               | SI | De acuerdo a revisiones realizadas en auditorias.                                                                         |   |  |
| 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 realizan de acuerdo a los cambios que sucedan en el mercado o por entradas de nuevas tecnologías.                      | 1 |  |
| 1.2.2.6   | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                                                    | SI | todo el criterio de medicion se toma conlo establecido en el marco normativo.                                             |   |  |
| 1.2.2.7   | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?                                                 | SI | Se tiene en cuenta segun normatividad vigente.                                                                            |   |  |
| 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 | Todo el proceso se realiza de acuerdo al marco normativo.                                                                 |   |  |
| 1.2.2.9   | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?                                                              | SI | Cada área, cada día.                                                                                                      |   |  |
| 1.2.2.10  | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?              | SI | Se cuenta con el apoyo de profesional Juridico para el caso especifico de estimaciones por demandas hacia la Institución. |   |  |
| 1.2.3.1.1 | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                              | SI | Esta informacion se presenta en forma trimestral a entidades que ejercen supervision vigilancia y control.                | 1 |  |

|           |                                                                                                                                            |    |                                                                                                                                                                    |  |   |
|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---|
| 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 | Divulgacion dada a traves de la pgina Web de la Institucion, en las plataformas de las entidades de control y en rendición de cuentas.                             |  |   |
| 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 Información se encuentra disponible.                                                                                                                            |  |   |
| 1.2.3.1.4 | .....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN                                            | SI | La información está disponible para analisis y proyecciones de la alta Gerencia.                                                                                   |  |   |
| 1.2.3.1.5 | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?                                              | SI | Estados financieros completos: Estado de situacion financiera, estado de resultados integral, estado de cambios en el patrimonio , flujo de efectivo y notas a los |  |   |
| 1.2.3.1.6 | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                          | SI | Todos los informes son transversales.                                                                                                                              |  | 1 |
| 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      | SI | Se verifica la razonabilidad a traves de cruces de información entre los modulos.                                                                                  |  |   |
| 1.2.3.1.8 | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?                            | SI | A traves de indicadores financieros, de calidad y de eficiencia.                                                                                                   |  | 1 |
| 1.2.3.1.9 | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?                                              | SI | Se ajustan ya que cumplen con los requisitos establecidos.                                                                                                         |  |   |

|            |                                                                                                                                                                                                                          |    |                                                                                                                                        |   |  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL                                                                                                                     | SI | Informacion real tomada del sistema.                                                                                                   |   |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE                                                                                                          | SI | Se realiza con las notas y revelaciones a los Estados Financieros.                                                                     | 1 |  |
| 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 hacen explicaciones breves de los cambios significativos en alguna de los periodos objeto de presentación.                          |   |  |
| 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                                                         | SI | La explicacion dada ofrece claridad de los estados financiero al lector.                                                               |   |  |
| 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 | Siendo la informacion comparativa entre dos periodos, se explican las variaciones tanto en cifras absolutas como en valores relativos. |   |  |
| 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 | a la información que requiere analisis especial se le aplica una metodologia especial.                                                 |   |  |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                 |  |     |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------|--|-----|
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?                                                                                                                                      | SI | SI                                              |  |     |
| 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 | Si es obligatoriedad de las entidades publicas. |  | 1   |
| 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 | Se presenta informacion homogenea.              |  |     |
| 1.3.3      | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?                                                                                                                   | SI | Es explicado por cada área.                     |  |     |
| 1.4.1      | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE                                                                                                                                                                     | NO | N/A                                             |  | 0.2 |
| 1.4.2      | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?                                                                                                                                                                                     | NO | N/A                                             |  |     |
| 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                                                                                                      | NO | N/A                                             |  | 0.2 |

|        |                                                                                                                                                                               |              |                                                                                                                   |  |      |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------|
| 1.4.4  | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?                                                                  | NO           | N/A                                                                                                               |  |      |
| 1.4.5  | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN                                                                                                                  | NO           | N/A                                                                                                               |  |      |
| 1.4.6  | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO                                                                       | NO           | N/A                                                                                                               |  |      |
| 1.4.7  | .....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL                              | NO           | N/A                                                                                                               |  |      |
| 1.4.8  | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?                                             | SI           | Cada funcionario tiene sus competencias las que complementa con las capacitaciones respectivas para cada proceso. |  | 1    |
| 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                 | SI           | El personal involucrado recibe capacitaciones en forma periodica.                                                 |  |      |
| 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? | SI           | SI                                                                                                                |  | 0.72 |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                                                                                                 | PARCIALMENTE | PARCIALMENTE                                                                                                      |  |      |

|        |                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |  |  |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE<br>LOS PROGRAMAS DE<br>CAPACITACIÓN<br>DESARROLLADOS APUNTAN AL<br>MEJORAMIENTO DE | SI | Es su Finalidad.                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |
| 2.1    | FORTALEZAS                                                                                                    | SI | 1. El comité de cartera y el de Glosas se reúne para tratar los temas acordes a las áreas.2. El software de la Institución es una herramienta vital para la digitación y análisis de la información contable y financiera 3. Cuando hay permanencia de funcionarios se garantiza eficiencia y eficacia en los     |  |  |
| 2.2    | DEBILIDADES                                                                                                   | SI | 1. Falta realizar Mapa de Riesgo Contable.2 Cuando hay rotación de personal se dificulta el seguimiento efectivo a los procesos contables y financieros.                                                                                                                                                          |  |  |
| 2.3    | AVANCES Y MEJORAS DEL<br>PROCESO DE CONTROL<br>INTERNO CONTABLE                                               | SI | 1. La implementación de personal en áreas estratégicas ha traído resultados satisfactorios para cada una de estas áreas. 2. Los procesos de facturación, cartera y glosas han sido trabajados en forma conjunta, aplicando para cada uno procesos minimizadores de tiempo y con mayor capacidad para depuración y |  |  |
| 2.4    | RECOMENDACIONES                                                                                               | SI | 1. Se debe desarrollar el plan de capacitaciones anuales de la Institución. 2. Se debe realizar el Mapa de Riesgo Contable. 3. Se debe continuar con la implementación del módulo de activos fijos.                                                                                                               |  |  |