

**269625126 - E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A.**  
**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				4,75
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	LAS POLÍTICAS FUERON ACTUALIZADAS EN LA VIGENCIA 2022.	0,72	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	LAS POLÍTICAS FUERON SOCIALIZADAS UNICAMENTE A LA JUNTA DIRECTIVA PARA SU APROBACIÓN.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	EN AUDITORÍA DE LA CONTRALORIA DEPARTAMENTAL, SE ESTABLECIÓ UN HALLAZGO POR LA NO APLICACIÓN DE LA POLÍTICA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE DEBE REVISAR EL DOCUMENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES Y LOS PROCEDIMIENTOS DE LA ENTIDAD PARA VERIFICAR SU APLICABILIDAD CORRESPONDIENTE.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	UNO DE LOS PRINCIPIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA ES QUE SEA VERAZ Y OPORTUNA.		
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	LA ENTIDAD CUENTA CON EL PROCESO DE EVALUACIÓN EL CUAL REALIZA SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNO Y EXTERNO.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LOS LIDERES DE PROCESO CONOCEN EL ROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO QUE DESEMPEÑA LA OCI.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	EN EL PLAN DE ACCIÓN DE LA OCI, UNA DE LAS ACTIVIDADES ES EL SEGUIMIENTO A PLANES DE MEJORAMIENTO INTERNOS Y EXTERNOS.		
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 EL SOFTWARE SYSMAN EL CUAL PERMITE GENERAR LA INFORMACIÓN REQUERIDA POR LAS DEMÁS ÁREAS.	1,00	

1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL ÁREA FINANCIERA SIEMPRE SE INVOLUCRA AL PERSONAL PARA EL CONOCIMIENTO DE LAS HERRAMIENTAS QUE SE UTILIZAN PARA LA CONSULTA DE LA INFORMACIÓN.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON PROCEDIMIENTOS QUE PERMITEN CONOCER A TODOS LOS INVOLUCRADOS DEL PROCESO FINANCIERO DE LOS DOCUMENTOS IDONEOS		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	EL AREA DE CALIDAD TIENE PROCEDIMIENTOS INTERNOS QUE AYUDAN CON LA APLICACIÓN DE LAS POLITICAS.		
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	EN LA VIGENCIA 2022, SE REALIZÓ UN CONTRATO A FIN DE INICIAR DICHO PROCESO (ACTUALIZACIÓN DE INVENTARIOS), QUE PARA LA VIGENCIA 2023 SE ESPERA QUEDE FINIQUITADO EN CUMPLIMIENTO DE LA POLÍTICA.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZA UN INVENTARIO MENSUAL.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	LOS BIENES SON INDIVIDUALIZADOS EN EL MOMENTO DEL INGRESO A LA ENTIDAD, Y SE CONTINUAN HACIENDO LOS INVENTARIOS FISICOS MENSUALES DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS DE LA ENTIDAD. SIN EMBARGO, SE ENCUENTRA PENDIENTE EL INVENTARIO DE TODOS LOS BIENES.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	EXISTE UNA DIRECTRIZ Y DENTRO DEL MANUAL DE FUNCIONES HAY UN ENCARGADO DE LA DEPURACION DE CUENTAS, SE HA VENIDO REALIZANDO	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL INVOLUCRADO TIENE CONOCIMIENTO DEL PROCEDIMIENTNO DE CONCILIACIONES BANCARIAS.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	EN AUDITROÍAS INTERNAS Y EXTERNAS SE REALIZA LA VERIFICACIÓN DE DICHO PROCESO.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS DE CADA PROCESO.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA TIENE CONOCIMIENTO DE LAS FUNCIONES ASIGNADAS AL CARGO SEGÚN EL MANUAL DE FUNCIONES QUE SE LE SOCIALIZO EN EL MOMENTO DEL INGRESO A LA ENTIDAD.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE REALIZA UNA VEZ AL AÑO		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE CUENTA CON LOS LINEAMIENTOS DE LOS ENTES DE CONTROL.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	TODOS LOS INVOLUCRADOS CONOCEN LAS DIRECTIRCES DE LOS ENTES DE CONTROL.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO TOTAL A TODOS LOS INFORMES.		

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	LA DIRECCIÓN FINANCIERA TIENE IMPLEMENTADO LA DIRECTRIZ PARA EL CIERRE CONTABLE MENSUAL EL CUAL HA SIDO SOCIALIZADO A TODOS LOS INVOLUCRADOS.	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DIRECTRIZ HA SIDO SOCIALIZADA CON TODAS LAS ÁREAS.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	ALGUNOS PROCESOS DAN CUMPLIMIENTO.		
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	SE REALIZAN INVENTARIO MENSUALES D ELOS ELEMENTOS DEVOLUTIVOS Y DE CONSUMO. SE ENCUENTRA PENDIENTE RALIZAR EL INVENTARIO DE TODOS LOS BIENES DE LA ENTIDAD.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS INVOLUCRADOS CONOCEN EL PROCESO EN SU TOTALIDAD.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	MENSUALMENTE SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO.		
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	LA ENTIDAD REALIZA DEPURACIÓN DE INFORMACIÓN MENSUALMENTE DE AUTOCONTROL EN LAS LABORES QUE SE REALIZAN, ADICIONALMENTE LA DIRECCIÓN EFECTÚA UN ANÁLISIS AL FINAL DEL PROCESO MENSUAL COMO VERIFICACIÓN DEL MISMO.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN LA VIGENCIA2022, SE LLEVO A COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE VALORES POR IDENTIFICAR.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	EXISTE EL SISTEMA, EL MANUAL DE FUNCIONES QUE ESTABLECE DICHA ACTIVIDAD Y LAS ACTAS DEL COMITÉ DE DE SOSTENIBILIDAD.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REALIZA PERIODICAMENTE.		
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	RED DE PROCESOS, PROCEDIMIENTOS QUE VINCULAN TODAS LAS ÁREAS CON LA DIRECCIÓN FINANCIERA.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	TODOS LOS PROCESOS.,		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	TODOS LOS INTERVINIENTES EN EL ÁREA FINANCIERA.		
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 SOFTWARE PERMITE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS HECHOS CONTABLES.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MIDEN DE ACUERDO A LOS HECHOS ECONOMICOS MENSUALES DE CUENTAS POR PAGAR Y CUENTAS POR COBRAR.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	AL BAJA EN CUENTAS SE LLEVAN AL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD PARA SU DEPURACIÓN.		

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	PLAN CONTABLE DE LA CGN Y CGR.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SE ACOGE A LA NORMATIVIDAD PARA APLICARLO EN LA ENTIDAD.		
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	CONSTANTEMENTE SE REALIZAN LAS ACTUALIZACIONES QUE LE APLICAN A LA ENTIDAD.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	PERMANENTEMENTE SE VERIFICA		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE REGISTRA CADA HECHO ECONOMICO DE FORMA INDIVIDUALIZADA.	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE CLASIFICA SIGUIENDO LOS LINEAMIENTOS DE LA NOMATIVA		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	A MEDIDA QUE SE GENERA EL HECHO ECONOMICO SE REGISTRA.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	LAS MEDIDAS DE AUTOCONTROL POR PARTE DE LOS INVOLUCRADOS EN CADA PROCESO.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	EL SISTEMA ARROJA EL CONSECUTIVO DE CADA UNO DE LOS DOCUMENTOS QUE SE REGISTRAN EN LA CONTABILIDAD.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SE REGISTRAN LOS HECHOS ECONOMICOS CON SU CORRESPONDIENTE SOPORTE.	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	PARA REALIZAR UN PAGO SE DEBE TENER LA DOCUMENTACIÓN COMPLETA.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SI DE ACUERDO A LOS LINEAMIENTOS DEL AGN.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	CADA HECHO ECONOMICO CUENTA CON SU COMPROBANTE DE CONTABILIDAD.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SISTEMA ARROJA EL CONSECUTIVO DE CADA UNO DE LOS DOCUMENTOS QUE SE REGISTRAN EN LA CONTABILIDAD.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA ARROJA EL CONSECUTIVO DE CADA UNO DE LOS DOCUMENTOS QUE SE REGISTRAN EN LA CONTABILIDAD.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	COMPROBANTE DE CONTABILIDAD.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI COINCIDE CON LOS REGISTROS.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	EL SOFTWARE CONTABLE QUE REGISTRA LA INFORMACIÓN CONTABLE DE LA ENTIDAD IMPIDE QUE LOS LIBROS CONTABLES DIFIERAN DE LOS REGISTROS DE LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD.		

1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	A TRAVÉS DE MANTENIMIENTOS EN EL MISMO APLICATIVO SE ACTUALIZA CUALQUIER MOVIMIENTO QUE PRESENTE INCONSISTENCIA.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE REALIZA PERMANENTEMENTE.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS SON CONSISTENTES CON LOS REPORTADOS EN EL CHIP.		
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	LA INFORMACIÓN REGISTRADA SE REALIZA DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD QUE APLICA A LA ENTIDAD.	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	SI, EL AREA CONOCE LOS CRITERIOS DE MEDICION, SE RALIZAN CAPACITACIONES CUANDO HAY ALGUN CAMBIO		
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 REGISTROS CONTABLES SIEMPRE SE APLICAN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	SE REALIZAN DE ACUERDO A LAS POLITICAS CONTABLES.	0,81	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE TIENEN EN CUENTA LAS POLITICAS DE LA ENTIDAD		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	EN EL 2023 SE REALIZARA EL SEGUIMIENTO Y AUDITORIA A ESTE PROCESO.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	PARA EL 2022 SE REALIZO 2 VECES.		
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	DE ACUERDO CON LAS POLITICAS VIGENTES	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DE IGUAL MANERA POLITICAS Y NORMATIVIDAD VIGENTE		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	CADA VEZ QUE EMITEN UNA NUEVA NORMA SE ACTUALIZAN LOE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.		
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	CADA VEZ QUE EMITEN UNA NUEVA NORMA SE ACTUALIZAN LOE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	LAS AREAS DEBEN TENER UN AUTOCONTROL EN LA ACTUALIZACION DE LOS PROCEDIMEINTOS QUE INTERVIENEN EN LOS HECHOS ECONOMICOS DE LA ENTIDAD.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	LA REVISORIA FISCAL REALIZA REVISIONES ALEATORIAS AL PROCESO CONTABLE.		

1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EN LA MEDIDA QUE SON SOLICITADOS SON ENTREGADOS.	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	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PUBLICADOS MENSUALMENTE DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD.		
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	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PUBLICADOS MENSUALMENTE DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	LA ALTA GERENCIA, TOMA DECISIONES CON LA INFORMACION FINANCIERA ENTREGADA POR EL AREA CONTABLE.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	DE ACUERDO A LA CGN Y CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA SE GENERA EL PAQUETE CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SON CARGADOS EN LAS PLATAFORMAS DE ESTAS ENTIDADES.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	ANTES DE EMITIR CONCEPTO LA REVISORIA FISCAL HACE SU VERIFICACION AL RESPECTO.	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	ANTES DE EMITIR CONCEPTO LA REVISORIA FISCAL HACE SU VERIFICACION AL RESPECTO.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LA FICHA DE LOS INDICADORES PERMITEN SU MEDICION.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS INDICADORES SE MIDEN DE ACUERDO CON LA NORMATIVIDAD QUE LE APLICA A LA ENTIDAD.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	ESTA INFORMACION SE ENCUENTRA EN LOS DIFERENTES DOCUMENTOS DEL AREA FINANCIERA SOPORTADOS.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	ES ENTENDIBLE PARA LAS PERSONAS QUE LOS CONSULTAN Y EN CASO DE DUDAS EL AREA FINANCIERA LAS RESUELVE.	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	DE ACUERDO A LA CGN Y CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA SE GENERA EL PAQUETE CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SON CARGADOS EN LAS PLATAFORMAS DE ESTAS ENTIDADES.		
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	DE ACUERDO A LA CGN Y CONTRALORIA DE CUNDINAMARCA SE GENERA EL PAQUETE CONTABLE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE SON CARGADOS EN LAS PLATAFORMAS DE ESTAS ENTIDADES.		
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	EN LAS REVELACIONES SE EXPLICA CADA UNA DE LAS VARIACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS,SOBRETODOS LOS MAS SIGNIFICATIVOS.		
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	EN LAS REVELACIONES SE EXPLICA CADA UNA DE LAS VARIACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS,SOBRETODOS LOS MAS SIGNIFICATIVOS.		

1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	ESTA INFORMACION SE ENCUENTRA EN LOS DIFERENTES DOCUMENTOS DEL AREA FINANCIERA SOPORTADOS.		
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	PARA EL INFORME DE GESTION DE CADA VIGENCIA, SE INCLUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD.	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	PARA EL INFORME DE GESTION DE CADA VIGENCIA, SE INCLUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS 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	PARA EL INFORME DE GESTION DE CADA VIGENCIA, SE INCLUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	EXISTE LA MATRIZ DE RIESGOS Y LOS INDICADORES DEL PROCESO A LOS CUALES SE LES HACE SEGUIMIENTO.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EXISTE LA MATRIZ DE RIESGOS Y LOS INDICADORES DEL PROCESO A LOS CUALES SE LES HACE SEGUIMIENTO.		
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	EN LA MATRIZ DE RIESGOS SE PUEDE EVIDENCIAR EL IMPACTO EN EL EVENTO QUE UNO DE ESO RIESGOS SE MATERIALICE.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	EN LA MATRIZ DE RIESGOS SE PUEDE EVIDENCIAR EL IMPACTO EN EL EVENTO QUE UNO DE ESO RIESGOS SE MATERIALICE.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	SE REALIZARA SEGUIMIENTO VIGENCIA 2023		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	EXISTE LA MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO A LOS CUALES SE LES HACE SEGUIMIENTO.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE ACTUALIZARON EN LA VIGENCIA 2022		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LOS FUNCIONARIOS DEL AREA SON IDONEOS PARA REALIZAR LA EJECUCION DE LOS CONTROLES.	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	LOS FUNCIONARIOS DEL AREA SON IDONEOS PARA REALIZAR LA EJECUCION DE LOS CONTROLES Y SU IMPACTO EN EL PROCESO CONTABLE.		
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	PARA LA VIGENCIA 2022 NO SE REALIZARON.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	SE VERIFICA, MAS NO ESTA INCLUIDA EL AREA FINANCIERA EN LAS CAPACITACIONES.		

1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	SE VERIFICA, MAS NO ESTA INCLUIDA EL AREA FINANCIERA EN LAS CAPACITACIONES.		
2.1	FORTALEZAS	SI	EL AREA FINANCIERA CUENTA CON PERSONAL CALIFICADO PARA EL DESARROLLO DE LOS PROCESOS.		
2.2	DEBILIDADES	SI	SE DEBE CAPACITAR PERMANENTEMENTE A LOS FUNCIONARIOS DEL AREA FINANCIERA, TODA VEZ QUE LA NORMATIVIDAD ES MUY CAMBIANTE.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE CUENTA CON UN APOYO EN EL AREA FINANCIERA,		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	EL DIRECTOR FINANCIERO DEBE VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.ASÍ MSIMO, DEBEN SER SOCIALIZADAS A CADA UNO DE LOS INVOLUCRADOS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO. SE HACE NECESARIO CONTAR CON UN FUNCIONARIO DEL SOFTWARE CONTABLE DE MANERA PRESENCIAL A FIN DE RESOLVER INQUIETUDES.		