

269625126 - E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A.
GENERAL
01-01-2018 al 31-12-2018
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				4,91
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	SI SE ENCUENTRAN DEFINIDAS Y PLASMADAS EN EL MANUAL DE POLITICAS, EL CUAL SE HA VENIDO ACTUALIZANDO	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LA DIRECCION REALIZÓ LA SOLICALIZACIÓN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLITICAS CONTABLES SE APLICAN DE ACUERDO A LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	UNO DE LOS FINES DE LAS POLITICAS CONTABLES QUE APLIUCA LA ENTIDAD ES PROPENDER POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA		
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 EMPRESA A TRAVES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO, REALIZA EL SEGUIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO EMITIDOS POR LOS ENTESDE CONTROL	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LA ENTIDAD SOCIALIZA LOS PLANES DE MEJORAMIENTO CON LOS INVOLUCRADOS		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	EL SEGUIMIENTO LO REALIZA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO		

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	EL SOFTWARE CONTABLE PERMITE CONSULTAR LA INFORMACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LAS DEPENDENCIAS DE LA EMPRESA	1,00
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN PUEDEN CONSULTAR LA INFORMACION DE LA EMPRESA Y DAR INFORMACION PERTINENTE A INVOLUCRADOS EN EL PROCESO; EXISTEN PROCEDIMIENTOS ACTUALIZADOS POR EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD	
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE IDENTIFICADOS SUS DOCUMENTOS IDONEOS QUE SUMINISTRAN INFORMACION AL AREA CONTABLE	
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	POR SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD, LA EPC TIENE PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE PERMITEN LA APLICACION DE LA POLITICA	
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?	PARCIALMENTE	EN PRO DE LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS QUE POSEE Y LLEGUE A POSEER LA ENTIDAD, SE IDENTIFICAN Y RECONOCEN CONTABLEMENTE DE MANERA DETALLADA; SE TIENEN ARCHIVOS EN MEDIO MAGNETICO Y FISICO DE BINES FISICOS. SE ENCUENTRA EN PROCESO LA IMPLEMENTACIÓN DE LA INTERFACE DE INVENTARIOS CON LA CONTABILIDAD.	0,88
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL DEL AREA FINANCIERA TIENE CONOCIMIENTO DEL PROCEDIMIENTO DE LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS DE LA ENTIDAD	
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	LA ENTIDAD REvisa LA INFORMACIÓN QUE POSSE DE BIENES FISICOS	
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	LA EMPRESA EN DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE REALIZA CONCILIACIONES DE CUENTAS BANCARIAS Y CUENTA CON EL RESPECTIVO PROCEDIMIENTO; ADEMÁS CONCILIA LAS CUENTAS DEUDORAS Y ACREEDORAS ANTES DE EMITIR ESTADOS FINANCIEROS, CONCILIA LOS INGRESOS CONTABLES Y PRESUPUESTALES EN FORMA MENSUAL.	1,00
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL DE LA ENTIDAD, INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE, TIENE CONOCIMIENTO DE ESTE PROCEDIMIENTO QUE FORMA PARTE DEL QUEHACER DIARIO	
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	LA ENTIDAD VERIFICA LOS PROCEDIMIENTOS CONCILIATORIOS MEDIANTE ANALISIS DE CIFRAS Y CRUCES DE INFORMACIÓN CON OTRAS AREAS QUE FORMAN PARTE DEL PROCESO ENTRE OTROS FINES Y EN PRO DE EMITIR ESTADOS FINANCIEROS RAZONABLES	
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	EN EL EN EL MANUAL DE FUNCIONES DE LA ENTIDAD , SE DEFINEN Y ASIGNAN FUNCIONES AL PERSONAL INVOLUCRADO DE LA EMPRESA EN LAS DIFERENTES AREAS	1,00

1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ES DE CONOCIMIENTO LOS PROCEDIMIENTOS QUE DEBE APLICAR EL PERSONAL INVOLUCRADO DE CADA UNA DE LAS AREAS DE LA ENTIDAD, DE ACUERDO AL MANUAL DE FUNCIONES.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LA ENTIDAD MEDIANTE EVALUACIONES DE DESEMPEÑO DEL PERSONAL EVALUA EL CUMPLIMIENTO DE LOS INVOLUCRADOS EN EL AREA CONTABLE		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD OBLIGA A LA ELABORACION DE NORMOGRAMA CALENDARIO PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE INFORMACION	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EN REUNIONES CON EL PERSONAL INVOLUCRADO, SE SOCIALIZAN LOS PROCEDIMIENTOS DE CADA AREA Y EL NORMOGRAMA ESTABLECIDO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	LOS FUNCIONARIOS ENCARGADOS DE LA ENTIDAD, VERIFICAN EL CUMPLIMIIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	SE REALIZA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA, SIN EMBARGO, EXISTEN SITUACIONES QUE NO PERMITEN QUE EL CIERRE SE LLEVE A CABO EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS	0,88	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PROCEDIMIENTO SE SOCIALIZA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL AREA FINANCIERA DE LA ENTIDAD		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	LA ENTIDAD CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO PARA EL CIERRE INTEGRAL		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	LA ENTIDAD REALIZA PERIODICAMENTE TOMA DE INVENTARIO FISICO DE ELEMENTOS EN EL ALMACEN	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA EMPRESA CUENTA CON UN PROCEDIMIENTO EL CUAL ESTA SOCIALIZADO CON EL AREA DE ALMACEN Y AREA FINANCIERA		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	LA EMPRESA CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO Y LA EJECUCION DEL MISMO		
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	EN CUMPLIMIENTO DE NORMATIVIDAD LEGAL LA ENTIDAD EFECTUA DEPURACION DE INFORMACION; EL AUTOCONTROL QUE EJERCE EL FUNCIONARIO	1,00	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA EMPRESA MEDIANTE ASESORIAS Y COMUNICACION DE LOS FUNCIONARIOS DEL AREA , CONOCEN LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	LA EMPRESA A TRAVES DE AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS REALIZA LA VERIFICAION DE ESTOS MECANISMOS		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	LA EMPRESA REALIZA MENSUALMENTE A TRAVES DE LOS INVOLUCRADOS, LA DEPURACION DE CUENTAS CONTABLES ATENDIENDO LOS PROCEDIMIENTOS DE LEY		
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 EMPRESA A TRAVES DE PROCEDIMIENTOS, DA A CONOCER A LAS DEMAS AREAS LA FORMA DE ALLEGAR LA INFORMACION AL AREA FINANCIERA	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA EMPRESA A TRAVES DE SUS PROCEDIMIENTOS TIENE IDENTIFICADO SUS PROVEEDORES DE INFORMACION		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA EMPRESA A TRAVES DE SUS PROCEDIMIENTOS TIENE IDENTIFICADO SUS RECEPTORES DE INFORMACION		
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	LA EMPRESA A TRAVES DE LA CLASIFICACION DE CUENTAS QUE APLICA EN VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS, IDENTIFICA LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES	0,72	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	LA EMPRESA RECONOCE CONTABLEMENTE A TRAVES DEL NIT O CEDULA DEL TERCEROY CODIGO CONTABLE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES A UNA FECHA DETERMINADA		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	NO	LA BAJA DE CUENTAS SE DA UNICAMENTE A TRAVES DEL COMITE PERTINENTE QUE PREVIO ESTUDIO Y ANALISIS APRUEBA O IMPRUEBA LA BAJA DE CUENTAS		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA EMPRESA A TRAVES DE LA NORMATIVIDAD VIGENTE NIIF IDENTIFICA LOS HECHOS ECONOMICOS	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	LA EMPRESA A TRAVES DE LA APLICACION DE LA NORMATIVIDAD Y DE LAS POLITICAS CONTABLES ESTABLECIDAS PARA EL EFECTO RECONOCE LOS HECHOS ECONOMMICOS		
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	LA EMPRESA APLICA EL CATALOGO DE CUENTAS VIGENTE SEGUN LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA PARA EL EFECTO	1,00	

1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	LA ENTIDAD REvisa PERIODICAMENTE LA REVISION DEL CATALOGO DE CUENTAS; AL MOMENTO DE VALIDAR LA INFORMACION, SE CONOCEN LAS CUENTAS QUE SE DEBEN APLICAR		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	LA EMPRESA RECONOCE DE MANERA INDIVIDUAL SUS HECHOS ECONOMICOS Y LOS REGISTROS QUEDAN EN EL SISTEMA CONTABLE	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	LA ENTIDAD EN EL PROCESO CONTABLE CLASIFICA LA INFORMACION DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO QUE LE APLICA		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD REGISTRA DE MANERA CRONOLOGICA LOS HECHOS ECONOMICOS	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	LA EMPRESA EFECTUA VERIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS AL REALIZAR INFORMES CONTABLE TRIBUTARIOS		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LA EMPRESA VERIFICA LOS HECHOS ECONOMICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LA EMPRESA TIENE CUIDADO QUE LOS HECHOS ECONOMICOS ESTEN SOPORTADOS CON DOCUMENTOS IDONEOS	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	EN CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS, LA EMPRESA VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTE CON LOS DOCUMENTOS INT Y EXTERNOS		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LA ENTIDAD EN CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE ARCHIVOS, ORGANIZA, CLASIFICA Y ARCHIVA LA INFORMACION ADECUADAMENTE POR CADA AÑO		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE, LA ENTIDAD ELABORA LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA EMPRESA A TRAVES DEL SOFTWARE CONTABLE, REALIZA Y CONTROLA LOS COMPROBANTES CONTABLES		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA CONTABLE DE LA EMPRESA NUMERA DE MANERA CONSECUTIVA LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA EMPRESA LLEVA LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SOPORTADOS EN COMPROBANTES 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	LOS LIBROS CONTABLES DE LA ENTIDAD SE ELABORAN CON BASE EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD QUE REGISTRA EL SOFTWARE CONTABLE		
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 INFORMACION 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	EL SOFTWARE CONTABLE DE LA ENTIDAD A TRAVES DE OPCIONES DE MANTENIMIENTO Y VALIDACION DE INFORMACION, VERIFICA QUE TODA LA INFORMACION SE INCORPORA, RECONOZCA O REGISTRE O EN CADA PERIODO CONTABLE	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	LAS OPCIONES DE MANTENIMIENTO DE LA INFORMACION DE LA EMPRESA, SE EFECTUAN DE MANERA PERIODICA		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	LOS LIBROS CONTABLE DE LA ENTIDAD SE LLEVAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS COINCIDEN CON LO REPORTADO A LA CONTADURIA GRAL DE LA NACION		
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 MEDICION DE HECHOS ECONOMICOS DE LA ENTIDAD APLICAN CON EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA MISMA	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	EN DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE LOS FUNCIONARIOS DEL AREA APLICAN LAS POLITICAS CONTABLES ELABORADAS CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE		
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	EN DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE LOS FUNCIONARIOS DEL AREA APLICAN LOS CRITERIOS DE MEDICION ESTABLECIDO EN LAS POLITICAS CONTABLES ELABORADAS CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE		
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	LA EMPRESA REALIZA LAS DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y DETERIORO, CONFORME A LAS POLITICAS CONTABLES ELABORADAS CONFORME A LA LEY PARA EL EFECTO	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	LA EMPRESA REALIZA LOS CALCULOS DE DEPRECIACION CONFORME A LA POLITICAS CONTABLES ELABORADA CONFORME A LA LEY PARA EL EFECTO		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	LA VIDA UTIL DE LA PPE Y LA DEPRECIACION CORRESPONDIENTE ES REVISADA PERIODICAMENTE; EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ELABORADAS CONFORME A LA LEY ESTABLECE LA VIDA ÚTIL DE LOS ACTIVOS		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	EN EL PROCESO CONTABLE POR LO MENOS UNA VEZ AL AÑO, SE VERIFICAN INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS DE LA ENTIDAD		
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	LA EMPRESA, EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ESTABLECE LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA EMPRESA ESTABLECIO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ELABORADA CONFORME A LA LEY DEFINIO LOS CRITERIOS DE MEDICION DE LOS HECHOS ECONOMICOS		

1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	LA EMPRESA IDENTIFICA LOS HECHOS ECONOMICOS QUE SON OBJETO DE ACTUALIZACION POSTERIOR		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA EMPRESA POR CONTROL Y APLICACION DE LA LEY, VERIFICA LA MEDICION POSTERIOR DE LOS HECHOS ECONOMICOS		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	LA EMPRESA POR CONTROL Y APLICACION DE LA LEY, REALIZA LA ACTUALIZACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS OPORTUNAMENTE		
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 INFORME DE AVALUO DE BIENES INMUEBLES POR LA LONJA INMOBILIARIA		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD REPORTA LA INFOMACION FINANCIERA OPORTUNAMENTE A LOS INTERESADOS		1,00
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DE LA RENDICION DE CUENTAS E INFORMES DE GESTION DA A CONOCER LOS ESTADOS FINANCIEROS		
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 ENTIDAD CUMPLE CON LA DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
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 ENTIDAD A TRAVES DE LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS TOMA DECISIONES EN EL DESARROLLO SOCIAL DE LA EMPRESA		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	LA ENTIDAD ELABORA LOS ESTADOS FINANCIEROS BASICOS AL CIERRE DEL EJERCICIO DE CADA VIGENCIA		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ACORDES Y COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD		1,00
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA ENTIDAD AL MOMENTO DE CERTIFICAR LOS ESTADOS FINANCIEROS VERIFICA PREVIAMENTE LAS CIFRAS A FIN DE QUE ESTAS CONCIDAN CON LOS LIBROS CONTABLES		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DEL SGC TIENE IMPLEMENTADO LOS INDICADORES FINANCIEROS DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD VIGENTE		1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON INDICADORES QUE SE AJUSTAN AL OBJETO MISIONAL Y QUE SON UTILES PARA LA TOMA DE DICISIONES		

1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	LA ENTIDAD AL MOMENTO DE ELABORAR LOS INDICES FINANCIEROS SE TOMAN DE INFORMACION ACTUALIZADA		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LA ENTIDAD INFORMA DE MANERA ADECUADA Y COMPRESIBLE LA INFORMACION FINANCIERA	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	LA ENTIDAD AL MOMENTO DE LA CONSTRUCCION DE LAS NOTAS TIENE EN CUENTA LA NORMATIVIDAD VIGENTE		
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	LA ENTIDAD INFORMA DE MANERA CUALITATIVO Y CUANTITATIVO LAS NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA QUE SEA COMPRESIBLE A LOS USUARIOS		
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	LA ENTIDAD A TRAVES DEL ANALISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE DETERMINAN LA VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE CADA PERIODO.		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	LA ENTIDAD APLICA METODOLOGIAS EN LAS NOTAS ADECUADAS PARA LA APLICACION DE JUICIOS POR PERSONAS IDONEAS CUANDO HAYA LUGAR A ELLO		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LA ENTIDAD CORROBORA LA INFORMACION ANTES DE SER PRESENTADA A LOS USUARIOS		
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	LA ENTIDAD PRESENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS EN CUMPLIMIENTO DE LA TRANSPARENCIA EN LA INFORMACIÓN	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	LA EMPRESA VERIFICA LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FROS AL MOMENTO DE PRESENTAR LA RENDICION DE CUENTAS O INFORME DE GESTION		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LA ENTIDAD DA RESPUESTA A SOLICITUDES DE EXPLICACION DE CIFRAS POR PARTE DE LOS USUARIOS		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DE LOS INDICADORES Y LA MATRIZ DE RIESGOS REALIZA EL SEGUIMIENTO DE LOS POSIBLES RIESGOS DE INDOLE CONTABLE	1,00	

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EL RESULTADO DE LAS CIFRAS Y CON LAS AUDITORIAS SE VERIFICAN LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS		
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	LA ENTIDAD A TRAVES DE LA MATRIZ DE RIESGOS ESTABLECE EL IMPACTO DE LA POSIBLE MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	LA MATRIZ DE RIESGOS CUENTA CON CONTROLES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS POSIBLES RIESGOS		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA SEGUIMIENTO A LOS CONTROLES ESTABLECIDOS PARA CADA RIESGO		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	LA MATRIZ DE RIESGOS CUENTA CON CONTROLES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS POSIBLES RIESGOS Y MINIMIZAR ASI LOS MISMOS		
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	LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA EL ANALISIS Y VERIFICACION DE LOS CONTROLES ESTABLECIDOS PARA LA MINIMIZACION DE LOS RIESGOS		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DEL MANUAL DE FUNCIONES CONTRATA AL PERSONAL CON EL PERFIL REQUERIDO Y CONSTANTEMENTE SE CAPACITA A LOS MISMOS	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 CUENTAN CON CONOCIMIENTO CONTABLE PARA LA IDENTIFICACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS		
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	LA ENTIDAD REALIZA CAPACITACION CONSTANTE A LOS FUNCIONARIOS A FIN DE LOGRAR MAYOR COMPETENCIA Y CONOCIMIENTO EN LOS MISMOS	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DE LAS AUDITORIAS INTERNAS VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	LA ENTIDAD A TRAVES DE LA OFICINA DE TALENTO HUMANO ELABORA EL PLAN DE CAPACITACION DE ACUERDO A LAS NECESIDADES REQUERIDAS EN CADA AREA		
2.1	FORTALEZAS	SI	CADA UNO DE LOS INVOLUCRADOS DE LA DIRECCION FINANCIERA, TIENE CLARO SU COMPROMISO Y RESPONSABILIDAD, ADEMÁS POSEEN EL CONOCIMIENTO E IDONEIDAD PARA EL CUMPLIMIEBNTO DE SUS LABORES COBN EL FIN DE QUE LA INFORMACIÓN SEA VERAZ Y OPORTUNA, A SI MISMO LA ENTIDAD CUENTA CON UN SGC QUE PERMITE MANTENER ACTUALIZADOS LOS PROCESOS.		

2.2	DEBILIDADES	SI	SE HACE NECESARIO EL COMPROMISO DE LAS DEMAS AREAS DE TAL FORMA QUE LA INFORMACION SE REGISTRE DE MANERA ÁGIL Y OPORTUNA EVITANDO ASI DEMORAS E INCUMPLIMIENTO EN EL REPORTE DE LA INFORMACIÓN		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	DE ACUERDO A LA EJECUCIÓN DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO SE HAN OPTIMIZADO LOS PROCEDIMIENTOS MEJORANDO ASÍ LA CALIDAD DE LA INFORMACION Y SUBSANANDO LAS OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS PRESENTADAS POR LAS AUDITORÍAS TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	ES NECESARIO QUE SE AUTOMATICE Y SE OPTIMICE EL SOFTWARE CONTABLE, PRESUPUESTAL Y DEMÁS MODULOS DE TAL FORMA QUE SU APROVECHAMIENTO PARA LA ELABORACIÓN Y CONSULTA DE LA INFORMACIÓN SEA DE FÁCIL Y RÁPIDO ACCESO PARA LA PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES.		