

**ALP SOLUCIONES E  
INVERSIONES SAS**

**Coservicios** S.A.  
E.S.P.  
*Preservar los ecosistemas es tarea de todos*



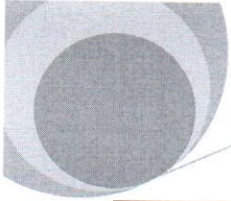
---

# **INFORME DE CONTROL INTERNO - CONTROL INTERNO CONTABLE**

## **AUDITORIA INTERNA**

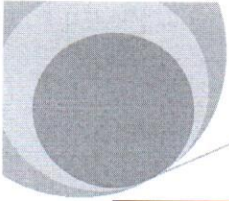
### **VIGENCIA 2020**

---



## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN.....	3
2. OBJETIVO .....	3
3. ALCANCE .....	4
4. METODOLOGÍA.....	5
5. CONTROL INTERNO CONTABLE .....	5
5.1.1 Fortalezas.....	6
5.1.2 Debilidades.....	6
5.1.3 Avances y Mejoras en el Proceso de Control Interno Contable.....	6
5.1.4 Recomendaciones.....	7
6. CONCLUSIONES.....	8
<b>ANEXOS.....</b>	<b>8</b>
Anexo 1 Encuesta evaluación control interno contable, aplicativo CHIP CGN.....	8



## **1. INTRODUCCIÓN**

El control interno contable, es el proceso que adelantan las entidades y organismos públicos con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad; la responsabilidad de aplicar este proceso, es del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables.

La evaluación del control interno contable es la medición o valoración realizada al control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar el nivel de confianza que se le puede otorgar, con base en la calidad de su información contable y la eficacia, eficiencia y economía de sus actividades de control para prevenir y neutralizar el riesgo inherente a la gestión contable.

El presente informe tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno contable, frente a la elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación.

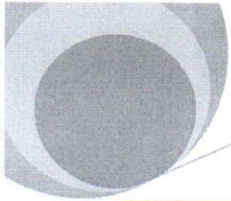
Así mismo, la oficina de auditoría interna, presenta la evaluación de control interno contable, realizado según lo dispuesto en la resolución 248 de 2007, que estableció la obligatoriedad de reportar a la Contaduría General de la Nación, el informe de control interno contable a través del sistema consolidador de Hacienda e información pública CHIP y las especificaciones establecidas en la resolución 357 de 2008, para el diligenciamiento y reporte del formulario, en el cual se presenta el informe anual de la evaluación del control interno contable a la CGN, con corte a 31 de diciembre de cada vigencia.

## **2. OBJETIVO**

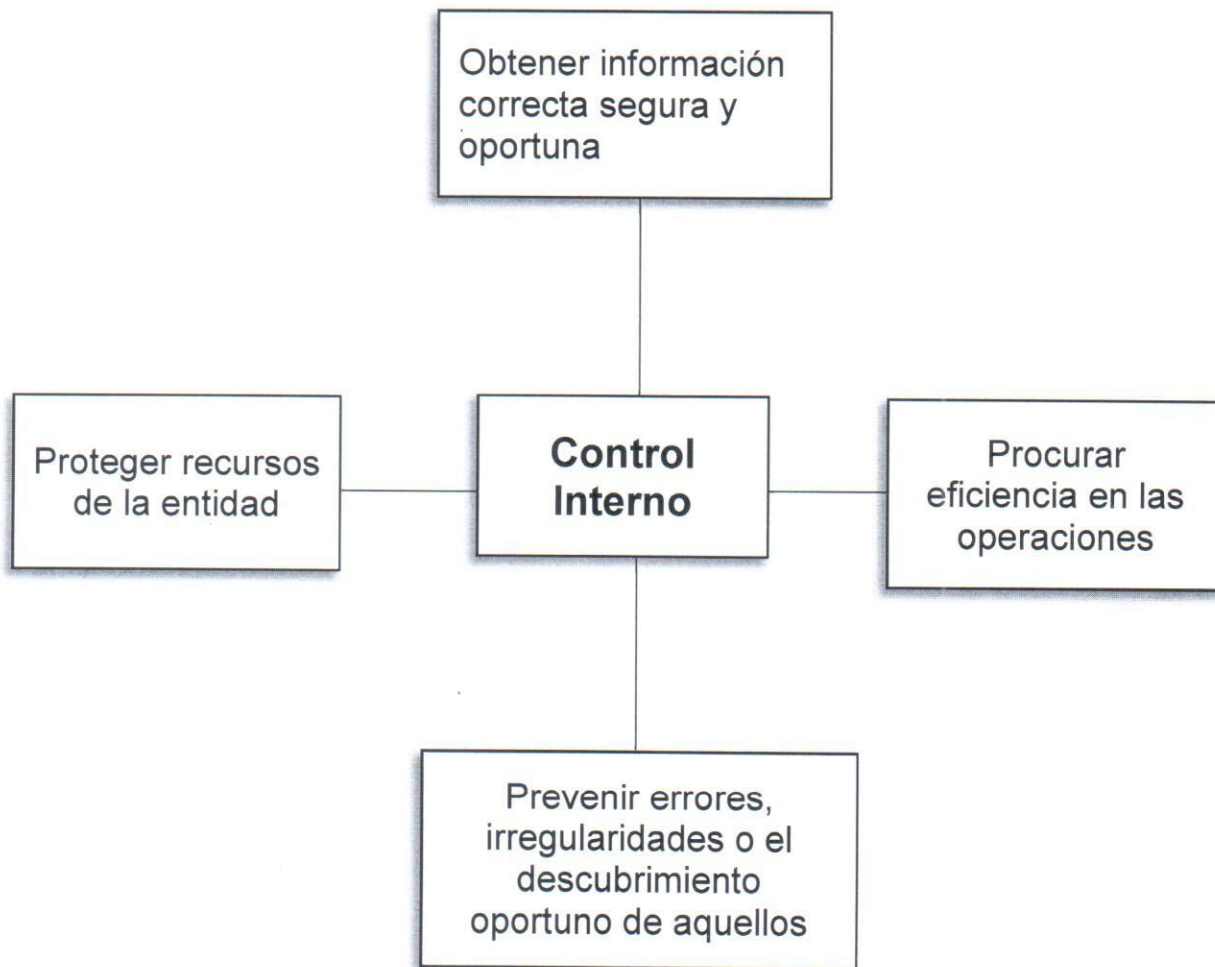
Presentar el resultado de la evaluación del estado del control interno de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso S.A. E.S.P. "Coservicios" con el fin de identificar el cumplimiento de las actividades realizadas conforme a los estándares legales, normativos y procedimentales para determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera y determinar el cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso contable, y de la misma manera observar si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en la prevención y neutralización del riesgo inherente en la gestión contable y financiera en la compañía para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Igualmente, se mide el grado de confianza del control interno en el proceso contable, prevención de riesgos asociados a la gestión contable y la verificación de la existencia y efectividad de los controles, para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y así establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

---



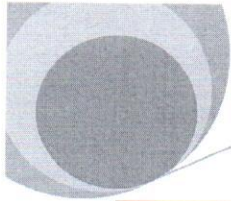
## Objetivos Clave del Sistema de Control Interno y Control Interno Contable



Fuente: Universidad Javeriana Auditoria Financiera. Iván Puerres.

### 3. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de Enero de 2020 al treinta y uno 31 de Diciembre de 2020 donde se analiza el Control Interno de la Compañía de Servicios Públicos de Sogamoso, S.A E.S.P. "Coservicios SA ESP.



#### **4. METODOLOGÍA**

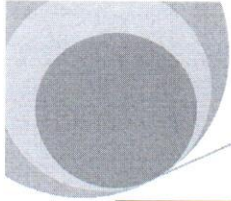
Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- Socialización de la herramienta de medición del Sistema de Control Interno Contable.
- Específicamente para la evaluación al sistema de control interno contable, se revisó selectivamente de documentos soporte, manual de políticas, mapa de procesos, actas del comité de sostenibilidad, reporte de inventarios, entre otros, evidenciados en la auditoría realizada a la dirección de finanzas y administración y se dio respuesta a la evaluación que define la CGN, que consta de una serie de preguntas con el objetivo de evaluar en forma cuantitativa y cualitativa el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento de las actividades estipuladas en las etapas del proceso contable.
- Evaluación de las actividades del proceso contable del área de financiera y los demás proveedores de información contable, así como de los procesos estratégicos, operativos y de apoyo, mediante las inspecciones físicas, soportes documentales, entrevistas y consultas del sistema de información de la entidad, efectuadas durante el 2020.
- Revisión selectiva de documentos soporte, manual de políticas, mapa de procesos, actas del comité de sostenibilidad, reporte de inventarios, entre otros.
- Responder la evaluación establecida en el procedimiento para la evaluación de control interno contable de la CGN, aplicativo CHIP CGN, en la que consta de una serie de preguntas y tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa y cualitativa el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento de las etapas del proceso contable como identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, elaboración de estados financieros y demás informes, análisis, interpretación, comunicación y acciones implementadas como elemento de control en la etapa de revelación.

#### **5. CONTROL INTERNO CONTABLE**

Para la evaluación del control interno contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación, mediante Resolución 193 de 2016, el cual consta de 32 preguntas en el contexto de todas las etapas del ciclo contable, las cuales fueron debidamente diligenciadas en su totalidad, ya mencionadas en la metodología.

---



Se anexa el formato en Excel CGN2016\_EVALUACIÓN\_CONTROL-  
\_INTERNO\_CONTABLE Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2020,  
el cual contiene los campos de evaluación cuantitativa, calificación, observaciones. Este  
informe se presentan las fortalezas, debilidades avances y mejoras en el proceso de  
control interno contable, así:

#### **5.1.1 Fortalezas**

- La contabilidad cumple con el marco normativo que aplica para la compañía.
- El área contable tiene documentadas y aprobadas por junta directiva las políticas contables las cuales fueron diseñadas dentro del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores, y no captan ni administran ahorro del público, la resolución 414 de 2014.
- La directora y jefe de área tienen claridad de las debilidades que existen en cada área que hace parte del proceso contable y como se debe mejorar, por lo cual están comprometidos con el desarrollo del mapa de riesgos.
- En las diferentes áreas que generan información a contabilidad se cuenta con personal idóneo que pueden hacer los procesos más eficientes.
- La compañía cuenta con una distribución adecuada en las diferentes áreas que son de apoyo fundamental en el desarrollo del proceso contable.

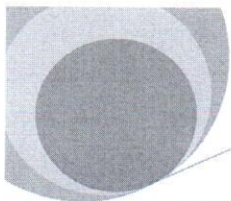
#### **5.1.2 Debilidades**

Teniendo en cuenta la Resolución 193 de 2016, por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del régimen de la Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable se encontraron las siguientes debilidades:

- La Compañía cuenta con un comité técnico de sostenibilidad, el cual, no se reúne con regularidad y del cual no encontraron las actas de las reuniones realizadas durante el periodo auditado.
- En esta vigencia, no se desarrollaron capacitaciones al personal del área contable, con temas específicos relacionados con este proceso.
- Establecer procesos y procedimientos que permitan fortalecer el sistema de control interno contable, como el proceso de conciliaciones, reconocimiento de cuentas por cobrar, de cuentas por pagar, deterioro, entre otros.

#### **5.1.3 Avances y mejoras en el proceso de control interno contable**

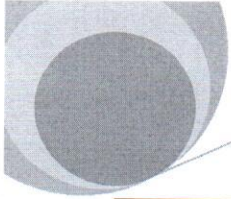
- Se adelantó la depuración del inventario de devolutivos y verificación del estado de los mismos para dar de baja a los que se encuentran en mal estado o son obsoletos.
-



- Se realizó seguimiento a los requerimientos de los entes de control internos y externos haciendo los ajustes respectivos.
- Se realizó solicitudes e insistencia en la entrega de planes de mejora y guías cuando fuere el caso tomando como base las acciones correctivas, preventivas y de mejora de la matriz de acciones de mejora con que se cuenta ya que son herramientas fundamentales para el control y seguimiento de los hallazgos.

#### **5.1.4 Recomendaciones**

- Se recomienda socializar la totalidad de las políticas para todo el personal involucrado las conozca y poder realizar el control y seguimiento pertinente.
  - Realizar los respectivos ajustes en la contabilidad, evidenciados en la toma física de inventarios.
  - Se recomienda establecer un lineamiento con la fecha de entrega de información a contabilidad por parte de las diferentes áreas, para preparación de la información definitiva.
  - Se recomienda se adelanten todas las acciones de orden administrativo necesarias para efectuar un cierre integral de la información producida en todas las áreas que generan hechos económicos, tales como cierre de compras, tesorería y presupuesto, recibo a satisfacción de bienes y servicios, reconocimiento de derechos, elaboración de inventario de bienes, legalización de caja menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores, conciliaciones, verificación de operaciones recíprocas y ajustes por provisiones, depreciaciones, amortizaciones, agotamiento o deterioro.
  - Se recomienda que el comité técnico de sostenibilidad contable, como una instancia asesora del área contable, que procura la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel se reúna oportunamente y lleve de forma adecuada las actas de cada reunión, lo cual permitirá realizar el seguimiento respectivo de las decisiones de cada reunión y actividades que se generen de las mismas.
  - Se recomienda realizar análisis e informar oportunamente, la situación, resultados y tendencias en la gestión financiera de la compañía con base en los indicadores financieros.
  - Se recomienda a los responsables del área financiera y contable establecer los riesgos de índole contable, lo cual permitirá conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable y que pueden producir efectos desfavorables para sus clientes y grupos de interés, lo cual permitirá analizar las causas, los agentes generadores y los efectos que se pueden presentar con la ocurrencia de los riesgos y que sean medibles estos riesgos.
-



- Se recomienda, actualizar manual de funciones, especialmente en los cargos que se encuentran directamente relacionados con el proceso contable.
- Se recomienda elaboración de flujograma u algún otro mecanismo y socializarlo, en donde se determine la forma como circula la información hacia el área contable.
- Capacitar permanentemente en riesgos de índole contable, impactos de la crisis COVID 19, en los estados financieros, temas presupuestales, procedimientos contables, actualizaciones tributarias, entre otros.
- Realizar oportunamente las evaluaciones de desempeño del personal directamente responsable con el proceso contable, y socializar los resultados, con el fin de mejorar y o modificar procesos.

## 6. CONCLUSIONES

Conforme a los rangos y criterios establecidos en la resolución 193 de 2016, y resolución 156 de 2018, de la CGN, en el procedimiento para la evaluación del control interno contable, se evidencia que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, refleja un criterio de evaluación EFICIENTE, y obtuvo una calificación total según la evaluación de **4.26 puntos**, así mismo con la evidencia obtenida se conceptualiza que el sistema de control interno es **acceptable**.

La opinión de esta auditoría interna, sobre el resultado de la evaluación del sistema de control interno, evidencio que: cuenta con un proceso contable sólido, que incluye controles en sus diferentes etapas que garantizan la generación de información oportuna y confiable, existe, un manejo apropiado en la clasificación y el registro de operaciones, tiene cumplimiento de las normas y manual de políticas contables, acorde al desarrollo del negocio, los cuales proporcionan una seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficacia de las operaciones, sin embargo, se solicita que los informes a reportar se entreguen de manera más oportuna para la toma de decisiones inmediatas que llegasen a presentarse; se recomienda implementar mapa de riesgos de índole contable y capacitar al personal involucrado en este proceso en riesgos (prevención, formulación, evaluación, entre otros), actualizar manual de políticas contables y realizar continuamente reuniones del comité de sostenibilidad contable, como representación de asesoría en temas contables.

Se adjunta encuesta evaluación control interno contable, aplicativo CHIP CGN.



**ASTRID LUNEY PLAZAS RUIZ**  
Auditor Principal ALP SOLUCIONES E INVERSIONES SAS  
Auditoria Interna Coservicios SA ESP



Volver

Entidad: 230115759 - E.S.P. Compañía de Servicios Públicos Sogamoso S.A

Periodo: 01-01-2020 al 31-12-2020

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Nivel: 1



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
0	1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.26
0	2	VALORACIÓN CUALITATIVA				

Volver



Contaduría General de la Nación

Cuentas claras, estado transparente.

Entidad adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Dirección: Calle 26 No. 58 - 25 - 51 (Calle El Comercio)

Contacto

Teléfono Conmutador: +57(1) 492 64 00

Correo Institucional: contactenos@contaduria.gov.co

Redes Sociales: @contaduriacol

230115759 - E.S.P. Compañía de Servicios Públicos Sogamoso S.A.  
GENERAL

01-01-2020 al 31-12-2020

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				4,26
1.1.1	..... 1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La empresa cuenta con manual de políticas contables, sin embargo hace falta su actualización	0,93	
1.1.2	..... 1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Con la entrada de directivos nuevos, es necesario que se socialice este manual de políticas contables		
1.1.3	..... 1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	NA		
1.1.4	..... 1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	NA		

1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables están enmarcadas por los criterios establecidos en el marco normativo para empresas que no cotizan en bolsa y que no captan no administran ahorro público. Rn 414 de 2014 de la CGN		
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?	PARCIALMENTE	Es importante que el área contable considere como fortaleza la elaboración y aplicación de los planes de mejora a los hallazgos que evidencie la auditoría interna, con el fin de fortalecer el sistema de control interno contable, por tanto, la auditoría interna, determino varios hallazgos se socializa la matriz de	0,60	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	Solamente se socializa la matriz de acciones correctivas, preventivas y de mejora, falta la realización de planes de mejora y su aplicación, por el área contable		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Se realiza por parte de la auditoría interna, sin embargo hace falta que el área contable formalmente establezca el plan de mejora, aunque se realiza el seguimiento, por la auditoría interna, se realiza a solamente los hallazgos que poseen mayor riesgo a fraude		
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 compañía de Coservicios SA ESP, cuenta por cada una de las áreas que la conforman sus respectivos procedimientos, manuales y formatos, tendiente a facilitar el flujo de información de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia, los cuales están debidamente publicados y socializados, todos establecidos en el Sistema de Gestión de Calidad	0,90	

1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	NA		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Se realizan algunos procedimientos que faciliten la aplicación del manual de políticas contables		
1.1.13	.....4. SE TIENE DOCUMENTADO 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	NA	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	NA		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	Se realiza las conciliaciones para identificar una adecuada medición e identificación, sin embargo hace falta contar con el procedimiento	0,32	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Como no hay procedimiento, por tanto, no se han socializado		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	NA		

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		Segun manual de funciones y competencias laborales, aprobado por junta directiva, pagina 139 se encuentra estipulado la direccion de finanzas y administracion, sin embargo hace falta su actualizacion	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		se realizan capacitaciones de induccion y reintroduccion al personal que desempeña sus funciones en la direccion financiera		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI		se realizaron en esta vigencia, evaluaciones de desempeño a todos los funcionarios del area financiera		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI		NA	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		NA		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI		NA		
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 ECONOMICOS?	SI		NA	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		N/A		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI		NA		

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	Igualmente la auditoría interna, para la realización de la toma física de inventario realizo procedimiento de evaluación de toma física de inventario físico de materiales, al igual la empresa cuenta con un procedimiento para la realización de inventario físico de materiales P-09-006	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	NA		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se realizo toma física de inventario a almacén de la empresa, del 04 al 14 de enero de 2021, con ajustes a realizarse en los estados financieros de 2020		
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 tiene establecido comité de sostenibilidad contable	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reunion, minimo una vez al año		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Algunos compromisos establecidos en el comité de sostenibilidad contable, se realizan, algunos otros estan pendientes de realizarse		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En reunion de comité de sostenibilidad contable noviembre de 2020		
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?	PARCIALMENTE	Se realiza la circulacion pero no se encuentra documentado	0,74	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	se tiene identificado quienes proveen la informacion contable, sin embargo hace falta su documentacion clara		

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los receptores de la información si estan identificados, segun manual de funciones y competencias laborales		
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	Se evidencia que en el software contable utilizado por la empresa (SYSMAN), se encuentran registrados de manera individual los derechos y obligaciones	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	En el manual de politicas contables, item 5 Cuentas por Cobrar (derechos) e item 17 Cuentas Por Pagar (obligaciones), las cuales contempla su medicion a partir de su individualizacion se carga por cada tercero, identificandose en los reportes que genera el software.		
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 estar individualizados por terceros los derechos y obligaciones se pueden verificar uno por uno, donde quedaria facil la identificacion en el caso de un pago sea del tercero hacia la compania o de la compania hacia el tercero		
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	Se estipula en las notas a los estados financieros	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	NA		
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 plan de cuentas estipulado en el manua de politicas contables, adoptadas para la empresa	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	NA		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se evidencia en revision de comprobantes de egreso del mes de abril	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 da cumplimiento a lo establecido manual de politicas contables		

1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se evidencia en revision de comprobantes de egreso del mes de abril	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	NA		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	NA		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	Se evidencia en auditoria realizada en el mes de julio de 2020	0,86	
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	NA		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PARCIALMENTE	Los documentos soporte de origen externo e interno se custodian en la direccion financiera, sin embargo se sugiere la implementacion y aplicacion de las tabla de retencion documental		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	NA	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	NA		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se soportan con la informacion registrada en el software contable sysman,	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	NA		
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	Se observa en las auditorias, que cuando existen diferencias se realizan los respectivos ajustes		



1.2.1.3.1 3	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Se revisan consecutivos, y el profesional contable genera reportes individuales	1,00	
1.2.1.3.1 4	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las revisiones periódicas, las realiza el profesional contable, revisoria fiscal y auditoria interna cuando realiza las respectivas revisiones, segun plan de auditorias		
1.2.1.3.1 5	.....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	NA		
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	NA	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	NA		
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	NA		
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	El software contable, realiza de manera manual y automatiza el proceso de depreciaciones, amortizaciones , aplicando lo contemplado en la resolución 414 de CGN, y en el manual de politicas contables	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realiza mensualmente, por medio de interfase, y con base a lo establecido en el manual de politicas contables, propiedad, planta y equipo		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se realiza verificación con el comprobante de contabilidad que sustenta la interfase entre contabilidad y el modulo de activos fijos		

1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se reconoce de manera manual, se sugiere realizar procedimiento y documentarlo		
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	Segun lo establecido en el manual de politicas contables, objetivo, reconocimiento, medicion inicial, medicion posterior y revelacion	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	NA		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En auditoria realizada se sugirio realizar actualizaciones al manual de politicas contables		
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	Se aplica segun lo establecido en el manual de politicas		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Se sugiere que los estados financieros se presenten oportunamente, es decir en el mes siguiente, tener listo para su publicacion el del mes anterior		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se recomienda que las dependencias que deben de suministrar informacion de estimaciones contables, relacionadas con este proceso, se realice continuamente y de manera oportuna	0,88	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Se suministra la informacion oportuna a los entes de control, sin embargo se sugiere que se publique oportunamente en la pagina web de manera mensual	0,74	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se divulgan los estados financieros, sin embargo, recomienda documentar explicitamente en el manual de politicas contables		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se sugiere direccionar el proceso para 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	NA		

1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI		Se evidencia en la informacion que se envia a los entes de control		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI		NA	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		Se realiza por la direccion financiera, auditoria interna y revisoria fiscal		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI		Se adjunta a los estados financieros y se estipulan en el informe de gestion	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI		Se analizan con base en las cifrasa reveladas en los estados financieros		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI		las cifras son tomadas de los estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI		En las notas a los estados financieros, se revela cada informacion completa, consistente y relevante de cada cuenta contable, segun lo estipulado manual de politicas contables en la revelacion	0,94	
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 detallan cumplimiento lo establecido en el manual de politicas contables, en el aspecto de la revelacion en cada cuenta contable.		
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		Se detallan cumplimiento lo establecido en el manual de politicas contables, en el aspecto de la revelacion en cada cuenta contable.		

1.2.3.1.1 4	.....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	Se presentan de manera comparativa, los estados financieros con sus respectivas notas a los mismos		
1.2.3.1.1 5	.....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?	PARCIALMENTE	No es claro su revelación, por tanto se sugiere que la información que deben suministrar las dependencias al proceso contable, se realice de una manera continua y oportuna, por ejemplo el área legal ser expedito en lo que se relaciona con el estado de las demandas y litigios en contra y/o a favor de la empresa, explicando su método de valuación.		
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se realiza con el análisis previo del profesional contable y revisoría fiscal		
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	Los estados financieros se presentan a la gerencia, junta directiva y asamblea de accionistas, previa revisión de revisoría fiscal	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	Se verificó por parte de dirección financiera y de revisoría fiscal		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Junto a los estados financieros se presentan notas explicativas, y gráficas que facilitan la comprensión, de igual forma en el momento de ser solicitada una explicación por parte de algún usuario, relacionado con la comprensión de la información financiera.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	Hay riesgos identificados, pero no se encuentran documentados	0,32	

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	No se han documentado los riesgos de índole contable, esta pendiente implementar la matriz de riesgos		
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?	NO	No se ha implementado la matriz de riesgos de índole contable	0,20	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	No se ha implementado la matriz de riesgos de índole contable		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	NO	No se ha implementado la matriz de riesgos de índole contable		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	No se ha implementado la matriz de riesgos de índole contable		
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?	NO	No se ha implementado la matriz de riesgos de índole contable		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	PARCIALMENTE	Se cumple con el perfil establecido con el manual de funciones y competencias laborales, sin embargo esta pendiente la actualización de este manual de funciones...	0,88	
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	Tienen el perfil y capacidad intelectual para desempeñar las funciones propias del cargo		
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	En el 2020, por la pandemia de COVID 19, no se llevo a cabo las capacitaciones al personal involucrado en el proceso contable	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	En el 2020, por la pandemia de COVID 19, no se llevo a cabo las capacitaciones al personal involucrado en el proceso contable		

1.4.12	<p>.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?</p>	NO	<p>En el 2020, por la pandemia de COVID 19, no se llevo a cabo las capacitaciones al personal involucrado en el proceso contable</p>		
2.1	FORTALEZAS	SI	<p>En la empresa se evidencia que la contabilidad se registra aplicando las normas y principios contables, según lo estipulado por la CGN y el manual de políticas contables, para la preparación de los estados financieros de esta vigencia, se tuvo en cuenta las necesidades de los usuarios de la información financiera y se tiene plenamente identificados los productos a ser entregados en el momento de la administración.</p>		
2.2	DEBILIDADES	SI	<p>Demora e la entrega de información directamente relacionada con el proceso contable, falta elaboración y aprobación de procedimientos contables, como el de elaboración de conciliaciones contables, cunetas por cobrar y cuentas por pagar,</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Se realizo auditoria a la direccion financiera, donde se solicito evidencias, para estudio y posible cierre de hallazgos emitidos por los entes de control, de caracter interno y externo, informacion que fue entregada oportunamente, de la cual se obtuvo informacion amplia y suficiente determinando posible cierre y apertura a otros hallazgos en el 2020, por parte de la auditoria interna, donde se elabora informe ejecutivo de hallazgo con recomendaciones para mejora del sistema de control interno</p>		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Se recomienda elaborar e implementar mapa de riesgos de índole contable, se sugiere actualizar manual de políticas contables, actualizar manual de funciones y competencias laborales del personal involucrado directamente con el proceso contable, capacitación constante al personal del proceso contable, elaboración y presentación oportuna plan de mejora a entregar a la oficina de auditoría interna, solamente se presenta al de los entes de control externo</p>		
-----	-----------------	----	--	--	--