

| CODIGO | NOMBRE                                                                                                                                                                                                                                          | CALIFICACION     | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                                                   |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                               | 4,20                       |
| 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 entidad elaboro politicas contables finalizando vigencia 2017 adoptadas mediante acto adminsitrativo No. 803 del 21 de Diciembre de 2017                                                                                                                                                                       | 1,00                          |                            |
| 1.1.2  | .....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                                       | SI               | en acta N. 01 de implementacion de NICSP del 05 diciembre de 2017 se socializo con funcionarios del area las politicas adoptadas por la institucion                                                                                                                                                               |                               |                            |
| 1.1.3  | .....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                                       | SI               | las politicas establecidas y que se estan aplicando en la entidad corresponden a P. efectivo, ingresos, cuentas por cobrar, anticipos, propiedad, planta y equipo, beneficios a empleados, cuentas por pagar, presentacion de estados financieros, cambio en estimaciones contables, software y licencias de TIC. |                               |                            |
| 1.1.4  | .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?                                                                                                                                                     | SI               | la politicas responden a la Prestacion de servicios educativos tecnicos tecnologicos por ciclos propedeuticos                                                                                                                                                                                                     |                               |                            |
| 1.1.5  | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                                                                                            | SI               | claramente de eso se trata, que las politicas establecidas permitan una mejora en la presentacion de la informacion 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?               | NO               | producto de las auditorias no se han establecido procedimientos para el seguimiento y verificacion de cumplimiento de las acciones de mejora                                                                                                                                                                      | 0,20                          |                            |
| 1.1.7  | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?                                                                                                                                                                 | NO               | se han enviado los informes de auditoria a los procesos contables pero no se han generado instrumentos de seguimiento por lo cual no se han socializado                                                                                                                                                           |                               |                            |
| 1.1.8  | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?                                                                                                                                                        | NO               | al no suscribir planes de mejoramiento dificilmente se pueden identificar acciones de mejora                                                                                                                                                                                                                      |                               |                            |
| 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               | dentro del sistema de gestion de la calidad se tienen establecidos procedimientos                                                                                                                                                                                                                                 | 0,90                          |                            |
| 1.1.10 | .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                                           | SI               | con cada uno de los funcionarios se contruyen los procedimienrtos, ademas se les envian de manera electronica para que hagan las solicitudes de ajuste cuando de identifican, el funcionario es el responsable de detreminar los procedimientos y los formatos aplicar dentro del sistema.                        |                               |                            |
| 1.1.11 | .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?                                                                                                                                       | SI               | se tienen identificados claramente                                                                                                                                                                                                                                                                                |                               |                            |
| 1.1.12 | .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?                                                                                                                                              | PARCIALME<br>NTE | se tienen algunos procedimientos pero se deben de actualizar algunos y crear nuevos procedimientos.                                                                                                                                                                                                               |                               |                            |

|        |                                                                                                                                                                                                                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |
|--------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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               | se cuenta con un procedimiento dentro del sistema de gestion de la calidad denominado procedimiento de ingreso y almacenamiento de elementos en el almacen donde se ingresan de manera individual compras, elementos sobrantes, compensacin, donacion prestamos entre entidades reintegros, devoluciones reposicion recuperacion por permuta etc. | 1,00 |  |
| 1.1.14 | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                  | SI               | la funcionaria de almacen realiza su trabajo de acuerdo a los requisitos CLIO.                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.1.15 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?                                                                                                                                                        | SI               | la funcionaria de almacen realiza de manera periodica inventarios tanto de la sede central como de las extensiones, al finalizar la vigencia verifica con los contratistas los prestamos identificando las entregas y estado de los elementos prestados                                                                                           |      |  |
| 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?                                       | PARCIALME<br>NTE | se cuenta con el procedimiento pero no se esta realizando con la oportunidad del caso, lo que genera reprocesos y distorsion de la informacion                                                                                                                                                                                                    | 0,74 |  |
| 1.1.17 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                             | PARCIALME<br>NTE | se cuenta con el procedimiento pero no se esta realizando con la oportunidad del caso, lo que genera reprocesos y distorsion de la informacion                                                                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?                                                                                                                                        | SI               | como se viene comentando dentro del proceso de auditoria se hace una revision a manaera de muestra donde se verifica la aplicacion del procedimiento peron se ha identificado que no se esta realizando con la oportunidad del caso                                                                                                               |      |  |
| 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               | se cuenta con un manual de funciones claramente estableciendo las actividades propias del cargo o del servicio                                                                                                                                                                                                                                    | 0,86 |  |
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                         | SI               | los funcionarios publicos que realizan actividades dentro de las areas contables, presupuestales y financieras llevan en la entidad mas de veinte años de servicio, claramente conocen las funciones y actualizaciones                                                                                                                            |      |  |
| 1.1.21 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                                                 | PARCIALME<br>NTE | se verifica el cumplimiento de algunos procedimientos                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
| 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 un procedimiento para la presentacion oportuna de la informacion financiera establecido dentro del sistema de gestion de la calidad                                                                                                                                                                                                 | 0,86 |  |
| 1.1.23 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                         | SI               | se cuenta con un manual de funciones claramente estableciendo las actividades propias del cargo o del servicio                                                                                                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.1.24 | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                                                                    | PARCIALME<br>NTE | no en todas ocasiones se cumple con el procedimiento                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 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?                                         | PARCIALME<br>NTE | se cuenta con el procedimiento de elaboracion y presentacion de informes pero no se esta cumpliendo el procedimiento como se tiene establecido                                                                                                                                                                                                    | 0,74 |  |
| 1.1.26 | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                     | SI               | los funcionarios del area fueron las personas que elaboraron los procedimientos                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |
| 1.1.27 | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?                                                                                                                                                                                | PARCIALME<br>NTE | no en todos los casos                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
| 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 cuenta con un procedimiento dentro del sistema de gestion denominado administracion de inventarios                                                                                                                                                                                                                                             | 1,00 |  |

|           |                                                                                                                                                                                                                       |              |                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.29    | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                              | SI           | se cuenta con un manual de funciones claramente estableciendo las actividades propias del cargo o del servicio                                                                                                                                                           |      |  |
| 1.1.30    | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?                                                                                                                                      | SI           | la funcionaria de almacen realiza las actividades de verificación incluidas en 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           | se aplica lo normado para el proceso de depuración que permita el mejoramiento de la información financiera, se ha realizado depuración de cartera de difícil recaudo donde se logra ubicar el deudor para hacer el respectivo cobro persuasivo y pasar a cobro jurídico | 0,62 |  |
| 1.1.32    | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                  | PARCIALMENTE | no todos los involucrados se le ha socializado el procedimiento                                                                                                                                                                                                          |      |  |
| 1.1.33    | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?                                                                                     | NO           | no se cuentan con mecanismos para verificar el cumplimiento del procedimiento                                                                                                                                                                                            |      |  |
| 1.1.34    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?                                                                                           | PARCIALMENTE | se realiza periódicamente                                                                                                                                                                                                                                                |      |  |
| 1.2.1.1.1 | .....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?                                                                              | SI           | se cuenta con manual de procesos y procedimiento bajo norma ISO 9001:2008                                                                                                                                                                                                | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                     | SI           | Se tienen claros e identificados los proveedores de la información contable                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 1.2.1.1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                      | SI           | Se tienen claros e identificados los receptores de la información contable                                                                                                                                                                                               |      |  |
| 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           | las obligaciones que se generan se identifican con claridad en la cuenta, factura o recibo dependiendo el caso                                                                                                                                                           | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?                                                                                                                                     | SI           | cada actividad dentro del proceso contable se identifica y se individualiza de acuerdo a su naturaleza                                                                                                                                                                   |      |  |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?                                                                                                            | SI           | se puede evidenciar en las cuentas de orden que se castiga una cartera de vigencia anteriores de difícil recaudo donde se identifica con claridad cada uno de los montos individualizados                                                                                |      |  |
| 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           | Resolución No. 533 de 2016                                                                                                                                                                                                                                               | 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           | Resolución No. 533 de 2016                                                                                                                                                                                                                                               |      |  |
| 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 entidad se encuentra aplicando el catálogo de cuentas para entidades de gobierno Resolución No. 086 y 135 de 2018                                                                                                                                                     | 1,00 |  |
| 1.2.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?                                                                                                                              | SI           | El paquete contable viene con soporte técnico quien acompaña en la revisión permanente cuando se establecen cuentas diferentes, igualmente la CGN hace un comunicado cuando se van hacer homologaciones de cuentas para que las entidades las apliquen                   |      |  |
| 1.2.1.2.3 | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?                                                                                                                       | SI           | todos los registros se encuentran individualizados esto se ve reflejado en los egresos e ingresos de la vigencia                                                                                                                                                         | 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               | claramente se identifican los criterios que la entidad ha definido para la clasificacin de sus hechos econocmicos, sociales y ambientales.                                                                                              |      |  |
| 1.2.1.3.1  | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?                                                                                                                  | SI               | verificados en muestreo aleatorio se identifican que los hechos economicos son contabilizados de manera cronologica y archivados dentro del periodo o mes registrado.                                                                   | 0,86 |  |
| 1.2.1.3.2  | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?                                                                                                 | SI               | verificados en muestreo aleatorio se identifican que los hechos economicos son contabilizados de manera cronologica y archivados dentro del periodo o mes registrado.                                                                   |      |  |
| 1.2.1.3.3  | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                                                            | PARCIALME<br>NTE | los consecutivos en ocasiones no son acordes con la reglas contables, en algunas ocasiones se evidencian que los fechas no coinciden con los consecutivos.                                                                              |      |  |
| 1.2.1.3.4  | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?                                                                                       | SI               | se respaldan los hechos con doucemntos fuente como lo son facturas, cuentas de cobro, resoluciones y otros.                                                                                                                             | 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               | se respaldan los hechos con doucemntos fuente como lo son facturas, cuentas de cobro, resoluciones y otros.                                                                                                                             |      |  |
| 1.2.1.3.6  | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?                                                                                                                       | SI               | se aplican tablas de retencion documental para los archivos de gestion y archivo central, en estos archivos reposan los expedientes de todas las actuaciones de las areas contables y financieras                                       |      |  |
| 1.2.1.3.7  | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                                     | SI               | si se encuentra evidencias como por ejemplo matriculas, pagos de salarios, desplazamientos, compras etc.                                                                                                                                | 0,72 |  |
| 1.2.1.3.8  | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN                                                                                                                           | PARCIALME<br>NTE | los comprobantes se contabilizan cronologicamente pero se encuentran de acuerdo a un muestreo aleatorio que los comprobantes de egreso no se generan consecutivamente                                                                   |      |  |
| 1.2.1.3.9  | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?                                                                                                         | PARCIALME<br>NTE | los comprobantes se contabilizan cronologicamente pero se encuentran de acuerdo a un muestreo aleatorio que los comprobantes de egreso no se generan consecutivamente                                                                   |      |  |
| 1.2.1.3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                                         | SI               | libros contables manejados con las disposiciones de la CGN                                                                                                                                                                              | 0,72 |  |
| 1.2.1.3.11 | .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?                                                           | PARCIALME<br>NTE | Se evidencio que los saldos contables de bancos no coinciden con lo de los libros auxiliares, no reposan las respectivas conciliaciones no se han elaborado de manera oportuna generando incertidumbre para el area de control interno. |      |  |
| 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?               | PARCIALME<br>NTE | en muy pocas ocasiones se han realizado los ajustes pero se han presentado diferencias al final del ejercicio                                                                                                                           |      |  |
| 1.2.1.3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?                                                                         | NO               | no se cuenta con un procedimiento de completitud                                                                                                                                                                                        | 0,20 |  |
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?                                                                                                            | NO               | no se cuenta con un procedimiento de completitud                                                                                                                                                                                        |      |  |
| 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? | NO               | los libros de contabilidad se actualizaron a 31 de diciembre de 2018 y los saldos estan de acuerdo a las cifras reportadas a la contaduria general 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               | RESOLUCION 533 DE 2016                                                                                                                                                                                                                  | 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               | RESOLUCION 533 DE 2016                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |  |
| 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               | RESOLUCION 533 DE 2016                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |  |
| 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 Financiero parametriza los procesos para la correcta depreciación y amortización para que se genere automáticamente dentro del periodo                                                                                                                                           | 1,00 |  |
| 1.2.2.2   | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?                                                                                                                        | SI               | se encuentra parametrizado para que la depreciación se realice en el método de línea recta                                                                                                                                                                                                   |      |  |
| 1.2.2.3   | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?                                                                                                         | SI               | en vigencia 2017 se realizó esta actividad para iniciar saldos bajo NICSP                                                                                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.2.2.4   | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?                                                                                                          | SI               | la funcionaria de almacén realiza de manera periódica seguimiento a los inventarios, así mismo reporta al comité de bajas cuando se tiene un listado considerable de las bajas a realizar.                                                                                                   |      |  |
| 1.2.2.5   | .....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                                                                         | SI               | se cuentan con criterios de medición para cada uno de los elementos                                                                                                                                                                                                                          | 1,00 |  |
| 1.2.2.6   | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                                                                                                                         | SI               | aplican la Resolución No. 533 de 2016                                                                                                                                                                                                                                                        |      |  |
| 1.2.2.7   | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?                                                                                                                      | SI               | la más significativa para la entidad son las cuentas por cobrar                                                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 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               | aplican la Resolución No. 533 de 2016                                                                                                                                                                                                                                                        |      |  |
| 1.2.2.9   | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?                                                                                                                                   | SI               | si, se logra apreciar en la cuenta de deudas de difícil recaudo                                                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 1.2.2.10  | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?                                                                                   | SI               | El consejo Directivo cuenta con expertos del Ministerio quienes evalúan los informes contable y financieros, además el presidente del consejo era el jefe de presupuesto del Departamento de Caldas                                                                                          |      |  |
| 1.2.3.1.1 | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                                                   | PARCIALME<br>NTE | La información financiera es presentada oportunamente a los entes de control, pero esta no es socializada y publicada de manera oportuna a través de medios virtuales o carteleros informativos como lo establece la ley 1712 de acceso y transparencia.                                     | 0,81 |  |
| 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 cuenta con un procedimiento para la elaboración y presentación de informes establecido en el sistema de gestión de la calidad bajo Normas ISO:9001:2008 actualmente la institución está en proceso de certificación bajo ISO:9001-2015                                            |      |  |
| 1.2.3.1.3 | .....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?                                                                            | PARCIALME<br>NTE | A pesar de que se cuenta con un procedimiento no se divulgan los estados financieros con la oportunidad que se debería hacer para el conocimiento y retroalimentación de los socios de valor                                                                                                 |      |  |
| 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               | Resultado de los estados financieros la entidad proyecta sus gastos cuando se presentan excedentes financieros o queda recursos del balance, estos esta información es socializada con el consejo directivo el cual determina para que rubros se llevara y reforzaran rubros presupuestales. |      |  |

|            |                                                                                                                                                                                                                                                        |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.3.1.5  | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?                                                                                                                                                          | SI               | Claramente se presentan los estados financieros con sus respectivos anexos e informes de acuerdo a directrices de la CGN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.2.3.1.6  | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                                                                                                                      | SI               | Se ha evidenciado coincidencia en los estados financieros vrs los libros de contabilidad                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0,72 |  |
| 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?                                                                                                     | PARCIALME<br>NTE | los saldos de las partidas presupuestales no se hace de manera previa, se hace de manera posterior en el proceso de auditoria interna, se debe de mejorar sobre este particular                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |      |  |
| 1.2.3.1.8  | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?                                                                                                                                        | PARCIALME<br>NTE | Se cuenta con una bateria de indicadores por procesos pero estos no se estan valorando con la oportunidad del caso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 0,46 |  |
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?                                                                                                                                                          | PARCIALME<br>NTE | Se cuenta con una bateria de indicadores por procesos pero estos no se estan valorando con la oportunidad del caso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |  |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?                                                                                                                                        | NO               | no se han presentado indicadores del area contable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |      |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?                                                                                                                          | SI               | la contadora a traves de las variaciones trimestrales significativas ilustra de manera adecuada las situaciones contables                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 0,88 |  |
| 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 aplica la normatividad y recomendaciones dadas por el organo de control, se verifica la concordancia entre las cifras de los estados finacieros y los saldos de la notas o variaciones                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |
| 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               | las notas presentadas en vigencia 2018 revela de manera coherente informacin cuantitativa y cualitativa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |  |
| 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               | las notas presentadas en vigencia 2018 revela de manera coherente informacin cuantitativa y cualitativa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |  |
| 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?                                                                                     | NO               | las notas no explican metodologia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |  |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?                                                                                                                                      | SI               | la informacion de los estados financieros tiene dos filtros, el primero el que hace el consejo Directivo el cual solicita claridad a las dudas que se suscitan en los reportes de informacion y segundo cuando se verifica por la alta direccion de la entidad, esto permite que la informacin cuando se trasmite al organo de control vaya depurada y se a de fiabilidad para presentar a los socios de valor, en el proceso de rendicion de cuentas se informa la situacion economica, social y ambiental |      |  |
| 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               | Es obligacion rendir la informacion financiera tal como lo establece la contraloria general del Departamento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 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 informacin que se presenta a la ciudadanía obedece a la presentada al organo de control, lo que significa que la informacion no se modifica                                                               |      |  |
| 1.3.3  | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?                                                    | SI               | se recomienda no utilizar tecnicismos cuando se presenta la rendicion de cuentas                                                                                                                             |      |  |
| 1.4.1  | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                                                                            | SI               | dentro del proceso de auditoria interna se verifican la aplicacion controles frente a los riesgos del proceso contable                                                                                       | 1,00 |  |
| 1.4.2  | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?                                                                                                                      | SI               | Informe de auditoria interna al proceso contable y seguimiento a los riesgos institucionales                                                                                                                 |      |  |
| 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               | se tiene establecida la valoracin de ocurrencia o impacto dentro de la matriz de riesgos                                                                                                                     | 0,72 |  |
| 1.4.4  | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?                                                                            | NO               | se debe de mejorar sobre este particular                                                                                                                                                                     |      |  |
| 1.4.5  | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?                                                                                                            | PARCIALME<br>NTE | cada año se suscriben riesgos de indole contable pero por lo general son los mismos para cada vigencia                                                                                                       |      |  |
| 1.4.6  | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?                                                                   | SI               | pero se esta materializando riesgos                                                                                                                                                                          |      |  |
| 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?                      | PARCIALME<br>NTE | Se debe de mejorar el proceso de verificacin de controles                                                                                                                                                    |      |  |
| 1.4.8  | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?                                                       | SI               | claro que poseen las habilidades y competencias, los funcionarios son profesionales con especializacion                                                                                                      | 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               | están capacitadas para la identificacion de los hechos                                                                                                                                                       |      |  |
| 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?           | PARCIALME<br>NTE | hay algunas capacitaciones que están programadas en el PIC, pero cuando se presenta la necesidad o son invitados a capacitacion por la CGN o seminarios de actualizacion de manera activa siempre participan | 0,88 |  |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                                                                                                           | SI               | el jefe de talento humano presenta informe de los avances semestrales e informe finala del PEGTH en estos informes se verifica el cumplimiento de lo planeado Vrs los resultados alcanzados                  |      |  |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?                                                           | SI               | el jefe de talento humano presenta informe de los avances semestrales e informe finala del PEGTH en estos informes se verifica el cumplimiento de lo planeado Vrs los resultados alcanzados                  |      |  |

|     |                                                           |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 2.1 | FORTALEZAS                                                | SI | en la vigencia 2018 se homologa la contabilidad a normas internacionales las cuales se encuentran en proceso de implementacin a partir del 01 de enero de 2018, se cuenta con un equipo responsable que se preocupa para que la informacion contable cumpla con todas las características de fiabilidad y oportunidad. todas las operaciones financieras y contables estan debidamente soportadas por un documento fuente que da fe de las transacciones realizadas, se cuenta con un inventario actualizado e individualizado, se realizaron valoraciones a traves de avaluos de la Propiedad, la informacion contable generada es real y verificable                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 2.2 | DEBILIDADES                                               | SI | se deben de generar los comprobantes de egreso en el momento que se hace la transaccion, se identificaron diferencias en las conciliaciones de bancos vrs libros, mayores valores en bancos, se debe de hacer seguimiento y verificar la completitud de los registros contables, los estados financieros deben de ser socilaizados con mas oportunidad, al igual que ser publicados en medios virtuales y cartelera institucional con la oportunidad del caso, verificación de saldos de las partidas de los estados financieros de manera previa se esta haciendo posterior, se debe de aplicar indicadores para analizar e interpretar la informacion financiera, verificar la fiabilidad de la informacion utilizada como insumo para la elaboarcion de indicadores esta actividad no se esta desarrollando, se deb de establecer una accion de mejora sobre este particular, las notas o variaciones no presentan una metodologia de la aplicacion de juicios profesionales en la preparacion de la informacion financiera, no se esta dando un tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable, se deben de realizar actualizaciones de los riesgos contables, se estan presentando materializacion de riesgos, no se esta determinando la eficacia de los controles, el area de contabilidad y presupuesto no esta trabajando de manera integrada lo que genera mal clima laboral y posibles errores en la informacion, no se estan apoyando los funcionarios del area cada uno trabaja de manera independiente, se debe de mejorar sustancialmente en la oportunidad de conciliar la informacion contable, financiera y presupuestal, identificar los cuellos de botella que se estan presentando |  |  |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | la aplicacion de la NICSP a permitido tener de manera clara y real la informacion contable y fianciera                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |  |
| 2.4 | RECOMENDACIONES                                           | SI | 1. Conciliar diariamente bancos, hacer cierre financiero si es posible todos los dias, entre los primeros diez dias del mes conciliar bancos con auxiliares, generar los comprobantes de egreso en el momento que se haga la operacion, establecer protocolos de revisiones de manera recurrente por parte del lider del proceso, se deben de socializar de manera mas oportuna los estados financieros y si es posible a traves de indicadores, establecer o identificar una metodologia de aplicacion de juicios profesionales para la elaboracion de las notas o variaciones trimestrales, se deb de mejorar el tratamiento a los riesgos no se esta determinando la eficacia de los controles, se recomineda mejorar las relaciones entre los funcionarios se debe de trabajar en equipo e integrar los procesos contables y financieros, se recomienda realizar un ejercicio de analisis de causa y efecto para determinar causas raices de las situaciones que se presentaron en 2017-2018                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |