220168397 - I.P.S. Centro de Salud La Paz
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,91
1.1.1	.........1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	LA ENTIDAD DEFINIO LAS POLÍTICAS CONTABLES APLICABLES PARA EL RECONOCIMIENTO MEDICIÓN REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414 DE 2014 DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION,	0,86	
1.1.2	.........1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZARON LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE ATRAVES DE CORREOS ELECTRONICOS.		
1.1.3	.........1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.1.4	.........1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	LAS POLÍTICAS CONTABLES FUERON ADOPTADAS SEGÚN NECESIDAD DE LA INSTITUCIÓN.		
1.1.5	.........1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES FUERON ADOPTADAS SEGÚN NECESIDAD DE LA INSTITUCIÓN.		
1.1.6	.........2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES FUERON ADOPTADAS SEGÚN NECESIDAD DE LA INSTITUCIÓN.	1,00	
1.1.7	.........2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	LOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO SE SOCIALIZAN CON LOS PERSONAS RESPONSABLES.		
1.1.8	.........2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZA EL SEGUIMIENTO PARA CUMPLIR CON LOS COMPROMISOS ESTABLECIDOS PARA CADA RESPONSABLE, DE ACUERDO AL PLAN DE MEJORAMIENTO.		
1.1.9	.........3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON MANUALES DE PRESUPUESTO Y LINEAMIENTOS POR LA CONTDURIA GENERAL DE LA NACION	1,00	
1.1.10	.........3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN LAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL DEL AREA CONTABLE DE LA ENTIDAD.		
1.1.11	.........3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD TIENE LOS DOCUMENTOS IDENTIFICADOS.		
1.1.12	.........3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON LOS MANUALES DE PROCESOS Y 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?	PARCIALMENTE	LA ENTIDAD LLEVA CONTROL DEL INVENTARIO EN FORMATO EXCELL , CON EL ACOMPAÑAMIENTO DEL PROFESIONAL DE MANTENIMINETO HOSPITALARIO DE MANERA INDIVIDUAL.	0,60	
1.1.14	.........4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZÓ, Y SE ACTUALIZA CONSTANTEMENTE, SEGÚN LOS MOVIMIENTOS DE ADQUISICIÓN.		
1.1.15	.........4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	SE VERIFICA CON LA PLANILLA EN FORMATO EXCEL, CONTRA EXISTENCIAS FÍSICAS		
1.1.16	.........5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON SU RESPECTIVO PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN	1,00	
1.1.17	.........5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE HAN SOCIALIZADO LAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD		
1.1.18	.........5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	SE VERIFICA LA APLICACION DE LAS DIRECTRICES GUIAS Y PROCEDIMIENTOS DE LA ENTIDAD		
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	MEDIANTE EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS	1,00	
1.1.20	.........6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZA		
1.1.21	.........6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	DE ACUERDO AL PROCESO O PROCEDIMIENTO EJECUTADO		
1.1.22	.........7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON UNA GUIA DE TRABAJO EN LA CUAL SE ESTABLECE LAS FECHAS PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.	1,00	
1.1.23	.........7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI SE SOCIALIZAN.		
1.1.24	.........7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE MANTIENE ACTUALIZADO E INFORMADO SOBRE LAS FECHAS Y FORMAS DE PUBLICACIÓN.		
1.1.25	.........8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	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 DE LA ENTIDAD	1,00	
1.1.26	.........8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA		
1.1.27	.........8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE CUMPLE		
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 ENCUENTRA DOCUMENTADO EL PROCESO DE CONTROL DE ACTIVOS	1,00	
1.1.29	.........9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTÁN DESARROLLADOS Y SOCIALIZADOS ENTRE LOS RESPONSABLES DEL PROCESO		
1.1.30	.........9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE REALIZAN SEGUIMIENTOS TRIMESTRALES, PARA LA VERIFICACIÓN Y ACTUALIZACIÓN DE ACTIVOS AL AÑO		
1.1.31	.........10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	LA ENTIDAD GARANTIZA LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN A TRAVES DE LAS DECISIONES QUE TOMA EL COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.	1,00	
1.1.32	.........10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA SOCIALIZACIÓN SE HACE MEDIANTE EL COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, O DIRECTAMENTE CON EL RESPONSABLE.		
1.1.33	.........10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SE VERIFICAN MEDIANTE EL COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.		
1.1.34	.........10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD REALIZA EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS DE MANERA PERIODICA, A MEDIDA QUE CUENTA CON LOS SOPORTES NECESARIOS PARA LA TOMA DE DECISIONES.		
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 EVIDENCIA PARCIALMENTE LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE DE LA ENTIDAD	1,00	
1.2.1.1.2	.........11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD IDENTIFICA A LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE		
1.2.1.1.3	.........11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD SE IDENTIFICA A LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO 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	SE IDENTIFICA POR TERCEROS	1,00	
1.2.1.1.5	.........12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MIDEN A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES		
1.2.1.1.6	.........12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	LO DETERMINA EL COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD.		
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 TIENE EN CUENTA EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SEGÚN RESOLUCION 414 DE 2014.	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	DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO DE LA ENTIDAD.		
1.2.1.2.1	.........14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO RESOLUCION 414 DE 2014 Y DEMAS NORMAS REGLAMENTARIAS.	1,00	
1.2.1.2.2	.........14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE REVISA DE MANERA PERIODICA EN LA PAGINA WEB DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION SOBRE LAS ULTIMAS VERSIONES Y ACTUALIZACIONES AL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS QUE LE APLICAN A NUESTRA ENTIDAD SEGUN LA RESOLUCION 414 DE 2014		
1.2.1.2.3	.........15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA DIARIAMENTE, DE MANERA INDIVIDUALIZADA Y POR TERCEROS.	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	DURANTE EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO SEGUN LA RESOLUCION 414 DE 2014		
1.2.1.3.1	.........16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LA ENTIDAD CONTABILIZA LOS HECHOS ECONÓMICOS CRONOLÓGICAMENTE.	1,00	
1.2.1.3.2	.........16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS		
1.2.1.3.3	.........16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD		
1.2.1.3.4	.........17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS	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 VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN		
1.2.1.3.6	.........17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	LA ENTIDAD LOS CONSERVA EN LAS CARPETAS O ARCHIVOS DIGITALES CORRESPONDIENTES.		
1.2.1.3.7	.........18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LA ENTIDAD ELABORA LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, DE ACUERDO AL TIPO DE REGISTRO CON COPIA DE SEGURIDAD DE MANERA SEMANAL	1,00	
1.2.1.3.8	.........18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE		
1.2.1.3.9	.........18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE DE ACUERDO AL SISTEMA DE CONTABILIDAD.		
1.2.1.3.10	.........19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD DE ACUERDO AL TIPO DE REGISTRO.	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	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD		
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	CUANDO EXISTEN DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, LA ENTIDAD REALIZA LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS.		
1.2.1.3.13	.........20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	SE REALIZA CRUCE Y SE VERIFICA LA INFORMACIÓN.	1,00	
1.2.1.3.14	.........20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	ES VERIFICADA PERSONALMENTE POR EL RESPONSABLE DEL AREA Y DE MANERA PERMANENTE.		
1.2.1.3.15	.........20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS COINCIDEN CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.		
1.2.1.4.1	.........21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LA ENTIDAD CALCULA DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, DE ACUERDO A SU MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.	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	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA CONTABLE, SE REALIZA LA DEPURACION DE LO BIENES POR GRUPOS Y DE ACUERDO A SU VIDA UTIL Y VALORES REGISTRADOS EN LIBROS.		
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	LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA.		
1.2.2.1	.........22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	SE REALIZA CRUCE Y SE VERIFICA LA INFORMACIÓN.	1,00	
1.2.2.2	.........22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	ES VERIFICADA PERSONALMENTE POR EL RESPONSABLE DEL AREA Y DE MANERA PERMANENTE.		
1.2.2.3	.........22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS COINCIDEN CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.		
1.2.2.4	.........22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO SEGUN RESOLUCION 414 dE 2014		
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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO DE LA ENTIDAD SEGUN RESOLUCION 414 de 2014, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE	1,00	
1.2.2.6	.........23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATICO SEGUN LA RESOLUCION 414 DE 2014		
1.2.2.7	.........23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	LA ENTIDAD CALCULA DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, DE ACUERDO A SU 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	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA CONTABLE, SE REALIZA LA DEPURACION DE LO BIENES POR GRUPOS Y DE ACUERDO A SU VIDA UTIL Y VALORES REGISTRADOS EN LIBROS.		
1.2.2.9	.........23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA.		
1.2.2.10	.........23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ENTIDAD VERIFICO EL ESTADO DE SUS ACTIVOS AL FINALIZAR LA VIGENCIA FISCAL 2020.		
1.2.3.1.1	.........24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LA ENTIDAD ELABORA Y PRESENTA DE MANERA TRIMESTRAL LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.	1,00	
1.2.3.1.2	.........24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, Y SE PUBLICAN EN PAGINA MENSAUALMENTE EN CUMPLIMIENTO DE LA POLITICA TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN		
1.2.3.1.3	.........24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SEGÚN LA NORMA QUE SEA APLICABLE.		
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	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON INDISPENSABLES PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD.		
1.2.3.1.5	.........24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORA LOS ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DE CADA VIGENCIA		
1.2.3.1.6	.........25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD.	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 REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS		
1.2.3.1.8	.........26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	AL CIERRE DE CADA TRIMESTRE SE PRESENTA UN DETALLADO DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DE LA ENTIDAD PARA ANALIZAR SU SITUACIÓN FINANCIERA.	1,00	
1.2.3.1.9	.........26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD.		
1.2.3.1.10	.........26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN DE MANERA PERIODICA.		
1.2.3.1.11	.........27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS	1,00	
1.2.3.1.12	.........27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA ENTIDAD CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO SEGUN LA RESOLUCION 414 DE 2014 DE LA CGN Y LO ESTIPULADO EN LA RESOLUCION 193 DE DICIEMBRE 03 DE 2020		
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	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		
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 A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO		
1.2.3.1.15	.........27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR		
1.2.3.1.16	.........27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	LA ENTIDAD CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE.		
1.3.1	.........28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	LA ENTIDAD REALIZA LA RENDICIÓN DE CUENTAS DE MANERA ANUAL Y PRESENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MANERA TRIMESTRAL A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN.	1,00	
1.3.2	.........28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS		
1.3.3	.........28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	SE HACE A TRAVÉS DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.		
1.4.1	.........29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SE REVISA LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN PRESENTADA POR LAS ÁREAS, A TRAVÉS DE LOS MÓDULOS DE INFORMACIÓN CONTABLE, Y EN LAS CONCILIACIONES CON LAS MISMAS ÁREAS.	1,00	
1.4.2	.........29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	LOS DOCUMENTOS IMPRESOS, INFORMACIÓN CONTABLE EN SISTEMA Y CORREOS ELECTRONICOS SON ACCIONES PLANTEADAS EN LOS MAPASDE RIESGOS PARA SU RESPECTIVOS SEGUIMIENTOS		
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 HACE FRECUENTEMENTE COPIAS DE SEGURIDAD DEL SISTEMA CONTABLE Y DE MANERA SEMANAL DEL SERVIDOR DE LA ENTIDAD COMO ACCIONES DE PREVENCION PLANTAEDADAS EN LOS RESPECTIVOS MAPAS DE RIESGOS	1,00	
1.4.4	.........30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	MEDIANTE EL PLAN DE TRATAMIENTO DE RIESGOS Y PRIVACIDAD DE LA INFORMACIÓN		
1.4.5	.........30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE CON SU RESPECTIVO SEGUIMINETO ENTRE EL ASSESOR CONTABLE Y EL PROFESIONAL DEL CONTROL ITERNO		
1.4.6	.........30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	PARCIALMENTE SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO		
1.4.7	.........30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE REALIZAN PARCIALMENTE AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE		
1.4.8	.........31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON PERSONAL IDONEO Y CAPACITADO PARA CUMPLIR CON SUS FUNCIONES DEL AREA CONTABLE.	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	EL PERSONAL DE LA ENTIDAD CUENTA CON LA CAPACITACIÓN CORRESPONDIENTE.		
1.4.10	.........32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	A TREVES DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIONES SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE	1,00	
1.4.11	.........32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN ATRAVES DEL CONTROL INTERNOD QUEIN GARANTIZA L AEJECUCION DEL PLAN		
1.4.12	.........32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	LA ENTIDAD VERFICA QUE LAS CAPACITACIONES APUNTEN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES DE SUS EMPLEADOS.		
2.1	FORTALEZAS	SI	LA ENTIDAD CUENTA CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, SE TIENEN DOCUMENTADOS LOS PROCESOS CONTABLES, POSEE PERSONAL IDONEO Y CAPACITADO, REUNIONES PERMANENTES DEL COMITE DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO POR EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA, LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN DISPONIBLES EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD, ASI MISMO LOS INFORMES SE REPORTAN DE MANERA OPORTUNA A LOS DIFERENTES ENTES DE CONTROL A TRAVES DE SUS APLICATIVOS.		
2.2	DEBILIDADES	SI	LA ENTIDAD NO CUENTA CON EL SOFTWARE O MÓDULO DE ACTIVOS FIJOS, PARA MAYOR CONTROL DE LOS MISMOS. AUNQUE SE REALIZAN LAS SOCIALIZACIONES CORRESPONDIENTES DE LOS EVENTOS, ALGUNAS VECES NO SE DEJA LA EVIDENCIA O SOPORTE DE HABER RECIBIDO LA CAPACITACIÓN O INFORMACIÓN.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	LA ENTIDAD PRESENTA MEJORAS SIGNIFICATIVAS EN LA IMPLEMENTACIÓN O CORRECCIÓN DE DEBILIDADES PRESENTADAS EN VIGENCIAS ANTERIORES, LA INFORMACION SE PUBLICO EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS REQUERIMIENTOS SOLICITADOS POR LA NORMATIVIDAD VIGENTE, SE REALIZO DEPURACION EN CUENTAS CONTABLES, SE ACTUALIZO EL INVENTARIO DE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DE MANERA REGULAR		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	SE RECOMIENDA DEJAR CONSTANCIA O PRUEBA DE LAS CAPACITACIONES O SOCIALIZACIONES REALIZADAS DURANTE LA VIGENCIA Y REALIZAR LA ACTUALIZACIÓN DEL INVENTARIO DE LA ENTIDAD DE MANERA PERICIDAD Y ACTAS DE COMITÉ QUE PERMITAN DEJAR SALVEDAD DE LA GESTIÓN CONTABLE Y FINANCIERA. ACTUALIZAR LAS POLITICAS CONTABLES Y SOCIALIZARLAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO DEJANDO EVIDENCIA DE LO ACTUADO		