

	Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
	Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
			Página	1 de 19

EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYAN ESE

INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

JUAN CARLOS COTAZO URREA
Gerente

EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES
Jefe Oficina de Control Interno

PERIODO EVALUADO: Enero A Diciembre de 2024

Popayán, enero 31 de 2025

	Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
	Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
			Página	2 de 19

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCIÓN	4
1. Periodo Evaluado	5
2. Objetivo General	5
3. Objetivos Específicos	5
4. Metodología	6
5. Fuentes de Información	6
6. Evaluación cuantitativa del Control Interno Contable	6

	Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
	Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
			Página	3 de 19

INTRODUCCION

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 y el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación y la Resolución 706 de 2016, artículos 10, 11 y 16 donde establece los lineamientos, formatos y plazos para el reporte de la información a la CGN, y establece dentro de ello la responsabilidad de evaluar la efectividad el Control Interno Contable a las oficinas de Control interno de las entidades mediante la rendición del Informe de evaluación del Control Interno Contable al 28 de febrero del año siguiente al periodo contable evaluado. Se elabora el presente informe de acuerdo a la fecha y condiciones que este organismo de regulación contable definió.

	Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
	Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
			Página	4 de 19

1. PERIODO EVALUADO

El presente informe evalúa el Control Interno Contable de la Contraloría General del Cauca, en el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2024.

2. OBJETOS GENERAL

Evaluar la efectividad del Control Interno Contable en cuanto a la existencia y el grado de implementación de las herramientas necesarias para el desarrollo de todas las etapas del proceso contable en la Empresa socia del estado Popayán ESE conforme a la normatividad establecida.

3. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Evaluar la implementación de las políticas de operación establecidas internamente para el desarrollo de la función financiera (procedimientos).
- Evaluar la adecuada implementación de los controles establecidos en las diferentes actividades del proceso financiero a través de los procedimientos.
- Evaluar la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso financiero.
- Evaluar los resultados obtenidos en el seguimiento y la medición a través de los indicadores de gestión establecidos al proceso financiero.
- Evaluar la oportunidad en la comunicación de la información generada en el área financiera para la toma de decisiones y el cumplimiento de los objetivos.
- Evaluar la difusión, calidad y oportunidad de la información generada en el área financiera hacia los diferentes usuarios.
- Evaluar la implementación de las acciones de mitigación de los riesgos del proceso financiero.
- Evaluar la correcta y oportuna ejecución del proceso de mejora continua a través de la implementación de las acciones de mejoramiento planteadas al proceso financiero.

Evaluar que la operación del proceso financiero cumpla las normas definidas en el marco normativo aplicable a la entidad y las diferentes

	Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
	Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
			Página	5 de 19

4. METODOLOGÍA.

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

- Se consultó información publicada en la página WEB de la ESE POPAYÁN.
- Se consultó información de seguimiento al cumplimiento de los objetivos del proceso.
- Para la evaluación del Control Interno Contable, se utiliza el cuestionario y el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación, el cual fue diligenciado en su totalidad.
- La oficina de Control Interno realizó el análisis de la información recaudada dando como resultado una calificación y recomendaciones.

5. FUENTES DE INFORMACIÓN

La fuente de información primaria la constituyen los estados financieros de la entidad con corte a diciembre 31 de 2024, soportados en los libros de contabilidad, principales y auxiliares. Además órdenes de pago, legalización de caja menor, viáticos y gastos de viaje, conciliaciones bancarias y verificación, entre otras.

6. EVALUACIÓN CUANTITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
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 ADOPTO LAS POLÍTICAS CONTABLES EN CONCORDANCIA CON LA IMPLEMENTACIÓN DEL MARCO NORMATIVO

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	6 de 19

1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	LAS POLÍTICAS DE LA ENTIDAD DENTRO DE LAS CUALES HACE PARTE INTEGRAL LAS DEL PROCESO DE ADMINISTRACIÓN DE LOS RECURSOS FÍSICOS Y FINANCIEROS Y DEMÁS DOCUMENTOS QUE PERMITEN EL ALCANCE DE LA MISMA SON ELABORADAS Y PUBLICADAS COMO MEDIO DE SOCIALIZACIÓN EN LA RED PÚBLICA DE LA ENTIDAD PARA CONSULTA Y SEGUIMIENTO.
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	LA ESE POPAYAN APLICAN DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO DE LA RESOLUCION 414 DEL 2014
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES TRAZADAS PARA EL PROCESO FINANCIERO EN LA ENTIDAD, PROPIAS DE UNA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CORRESPONDIENTE RESOLUCION 414 DEL 2014
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	LAS POLÍTICAS CONTABLES TRAZADAS PARA EL PROCESO FINANCIERO EN LA ENTIDAD PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS REGISTRADOS EN LA ENTIDAD.LA ENTIDAD PROPENDEN POR LA PRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	SE CUENTA CON PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA Y SE ESTABLECEN LOS SEGUIMIENTOS A LOS AVANCES EN LOS FORMATOS ESTABLECIDOS.
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE SOCIALIZAN CON LOS LIDERES DE PROCESO

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	7 de 19

1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	EL SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO PRODUCTO DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS O EXTERNAS SE REALIZA TRIMESTRALMENTE A TRAVÉS DEL FORMATO DE SEGUIMIENTO EYC-CIN-CI-FOR-04- PLAN DE MEJORAMIENTO POR PROCESOS PARA LAS AUDITORÍAS INTERNAS Y LOS FORMATOS DE LA CGC, ELLO CONSOLIDADO EN EL SEGUIMIENTO DE LOS PLANES DE ACCIÓN DE CADA PROCESO Y EN REPORTES INDIVIDUALES REALIZADOS POR LA OFICINA DE CONTROL INTERNO.
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	SE CUENTA CON CIRCULAR INTERNA FRENTE A CRONOGRAMA DE ENTREGA DE LA INFORMACION FINANCIERA
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CRONOGRAMA Y DONDE ESTABLECEN LOS TIEMPOS DE ENTREGA POR CADA PROCESO.
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	EN EL CRONORMA SE ESTABLECEN LOS FORMATOS A ENTREGAR POR PROCESOS
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	SE CUENTA CON PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS: ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN TRIBUTARIA, CIERRE CONTABLE, CAJA MENOR, CONSULTA Y REGISTRO MOVIMIENTO BANCARIO DE INGRESO, REMISIÓN DE PAGOS Y CONTROL DE CHEQUES, PAGO DE OBLIGACIONES, RECAUDO EN EFECTIVO
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	PARCIALMENTE	SE CUENTA PROCEDIMIENTOS Y DOCTRINA CONTABLE EMITADO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, NO SE CUENTA GUIA PROCEDIMIENTO

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	8 de 19

	ENTIDAD?		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE CUENTA PARA SOCIALIZACION
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	NO	NO SE EVIDENCIA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	SE CUENTA PROCEDIMIENTOS Y DOCTRINA CONTABLE EMITADO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, NO SE CUENTA GUIA PROCEDIMIENTO
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	NO SE CUENTA PARA SOCIALIZACION
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	NO SE EVIDENCIA LA APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS
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 APOYO DEL PROFESIONAL EN EL MARCO DE OPS PARA EL CONTADOR EL CUAL EJECUTAR Y APLICAR CONOCIMIENTOS PROFESIONALES BAJO LA SUPERVISIÓN Y PROFESIONAL DE LA TESORERIA DE LA ENTIDAD DE ACUERDO AL PROPÓSITO DEL CARGO DEFINIDA EN EL MANUAL DE FUNCIONES.
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LA TOTALIDAD DE PROCEDIMIENTOS SON PUBLICADOS EN LA RED PÚBLICA INSTITUCIONAL DE LA ENTIDAD PARA CONSULTA DE LOS FUNCIONARIOS DE LA ESE POPAYÁN
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE REALIZA A TRAVES DE INFORMES MENSUALES Y SUS SOPORTES.

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	9 de 19

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 CRONOGRAMA A SEGUIR POR PROCESO
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA FECHAS DE CUMPLIMIENTO POR PROCESOS MEDIANTE CRONOGRAMA MENSUAL
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE CUMPLE EN ALGUNOS PERIODOS CON LA ENTREGA DE INFORMACIÓN FINANCIERA MENSUAL
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 PROCEDIMIENTO DE CIERRE CONTABLE
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZA CON PERSONAL INVOLUCRADO
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE EVIDENCIA EN LA OPERATIVIDAD DEL SISTEMA Y LOS CIERRES CONTABLES Y FINANCIEROS NECESARIOS, QUE PERMITEN LA INFORMACIÓN PARA ELABORACIÓN DE INFORMES PERIÓDICOS A LOS DIFERENTES USUARIOS DE LA INFORMACIÓN
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?	PARCIALMENTE	LA ENTIDAD HA DADO LINEAMIENTOS PARA LA REALIZACIÓN DE INVENTARIOS
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZA AL PERSONAL INVOLUCRADO
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE CUENTA PROCEDIMIENTOS Y DOCTRINA CONTABLE EMITADO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	10 de 19

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?	PARCIALMENTE	SE APLICA ESTRICTAMENTE A TRAVES DE LOS DE LOS LINEAMIENTOS, GUIAS Y PROCEDIMEINTOS EMITIDOS POR LA CONTADURIA
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE SOCILIAZAN AL REVISAR LAS CONCILIACIONES
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	EXISTEN LISTAS DE CHEQUEO PARA VERIFICAR LOS CRUCES DE INFORMACIÓN CON REVISORIA FISCAL
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	MONITOREO PERMANENTE POR LOS RESPONSABLES DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA
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 UN CRONOGRAMA MENSUAL DE CUMPLIEMTO DE ENTREGA DE INFORMACIÓN POR CADA UNO DE LOS PROCESOS
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE IDENTIFICAN LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN MEDIANTE CRONOGRMA MENSUAL DE CUMPLIMIENTO DE ENTREGA DE INFORMACION
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ENTES DE CONTROL, GERENCIA, REVISORIA FISCAL, CONTROL INTERNO
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 ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MIDE A PARTIR DE SU INDIVIDUALIACIÓN

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	11 de 19

1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN
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
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	EN EL PROCESO DE IDENTIFICACION SE TIENE EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DEL CUENTAS
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	EL ENCRAGDO DEL PROCESO CONTABLE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES, DONDE SE REvisa LA PAGINA WEB DE LA CGN Y SE TOMAN DIRECTIZ IMPARTIDA.
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE LLEVAN LOS REGISTROS, CRUZANDO LA INFORMACION CON EL PROCESO DE ALMACEN.
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS, Y SE REGISTRAN DE ACUERDO A LAS POLITICAS CONTABLES
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE ENCUENTRAN RESPALDADOS CON LOS DOCUMENTOS IDONEOS, DE ACUERDO A LOS PARAMETROS DEL SOFTWARE
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICAMENTE
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE VERIFICA REGISTRO CONSECUTIVAMENTE EN EL SOFTWARE DELTA MENSUALMENTE

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	12 de 19

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	SE CUENTAN RESPALDADOS CON DOCUMENTOS, IDONEOS COMO ACTAS DE ENTREGA, CONTRATOS ENTRE OTROS.
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 CUENTAN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO Y EXTERNO LOS CUALES ESTAN CLASIFICADOS.
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTES, EN EL ARCHIVO DE LA DEPENDENCIA Y ARCHIVOS DIGITALES, ASIGNADO A LA PERSONA RESPONSABLE
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE CUMPLE CON LOS REGITROS ADECUADOS Y DEBIDAMENTE SOPORTADOS
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE, DE ACUERDO A LOS PARAMETROS DEL SOFTWARE CONTABLE Y PREUPUESTAL
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE, SE ENUMERAN DE ACUERDO AL SISTEMA
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD
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 CONCIDE CON LA REPORTADA EN LOS LIBROS CONTABLES.
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	SE VERIFICA Y SE REALIZAN LOS AJUSTES MENSUALMENTE
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	EL SOFTWARE DELTA REALIZA UNA VERIFICACION DE LOS REGISTROS CONTABLES, PEEMANENTEMENTE MONITOREO DE LOS REPSONSABLES DE LA INFORMACION FINANCIERA.

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	13 de 19

1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	SE APLICA EN EL MOMENTO DE GENERAR LOS REPORTES CONTABLES
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	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADAS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO 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	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD Y SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD
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	APLICACIÓN DE LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD
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 CALCULA LA DEPRECIACION AL FINAL DEL PERIODO
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	A TRAVES DE LA POLITICA CONTABLE ESTABLECIDA POR LA ESE , SE REALIZA BAJO EL MARCO NORMATIVO EMITIDO POR LA CGN
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SON OBJETO DE REVISIÓN PERIODICA

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	14 de 19

1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	SE HACE SOLO DETERIORO A LA CUENTA POR COBRAR AL FINAL DEL PERIODO
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 ENCUENTRAN ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE ESTABLECEN DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO EMITIDO POR LA CGN Y POLITICAS CONTABLES ESTABLECIDAS.
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SE REALIZAN DE ACUERDO A LA OCURRENCIA DE LOS HECHOS
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE EFECTUA CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SE REALIZAN LAS ACTUALIZACIÓN CORRESPONDIENTES
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	SE SOPORTAN POR PROFESIONALES IDONEOS
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNANTE
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	DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD EFECTUADA POR LA CGN Y PROCEDIMIENTO DE CIERRE CONTABLE
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS	SI	DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD EFECTUADA POR LA CGN Y PROCEDIMIENTO DE CIERRE CONTABLE

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	15 de 19

	FINANCIEROS?		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	LA ALTA DIRECCION TIENE EN CUENTA PARA LA TOMA DE DECISIONES
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE REALIZA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE ACUERDO AL INTRUCTIVO DE LA CGN 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	COINCIDEN CON LOS SALDOS DE CONTABILIDAD Y SON GENRADOS POR EL SOFWARE CONTABLE.
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 MANERA MENSUALTRIMESTRAL
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	SE CUENTA CON INDICADORES EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCIÓN 408 DEL 2018 E INDICADORES DEL PROCESO
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE AJUSTA DE ACUERDO A LAS NECESIDADES
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	SE REALIZA ANALISIS Y SE VERIFICA LA VIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	SE PRESENTA CON FACIL ILUSTRACIÓN, DE ACUERDO A LOS INTRUCTIVOS DE LA CGN
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 ELABORAN DE ACUERDO AL INTRUCTIVO DE LA CONTADURIA GENERA DE LA NACION.

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	16 de 19

1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	SE REVELA DE FORMA CUALITATIVA Y CUANTITATIVA DE ACUERDO AL INTRUCTIVO DE LA CONTADURIA GENERA DE LA NACION.
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	SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE EXSITEN 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 Y APLICACIONES DE JUICIO PROFESIONALES
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE CORROBORA QUE 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	SE PRESENTAN ESTADOS FINANCIEROS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS, SE TIENE ACCESO A LA INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA PAGINA INSTITUCIONAL A TRAVES DEL LINK DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PUBLICA
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
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LA INFORMACIÓN FINACIERA ES DE FACIL COMPRESIÓN PARA LOS USUARIOS, SE DESCRIBE LA INFORMACION FINANCIERA DE MANERA DETALLADA
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON MAPA DE RIESGOS Y MONITOREO

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	17 de 19

1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE CUENTA CON LA EVIDENCIA
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 HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SE REALIZA PLAN DE MEJORAMIENTO PARA EL TRATAMIENTO DE LOS RIESGOS
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SE REVISAN Y ACTUALIZAN
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SE REALIZAN PERIODICAMENTE
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 PERIODICAMENTE
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	EL PROCESO CONTABLE CUENTA CON TALENTO HUMANO PROFESIONAL EN EL ÁREA Y HABILIDADES GENERADAS DADA LA LARGA TRAYECTORIA DE EXPERIENCIA DESEMPEÑANDO LAS FUNCIONES DEL CARGO QUE LE GENERA LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN.
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 PROCESO CONTABLE CUENTA CON TALENTO HUMANO PROFESIONAL EN EL ÁREA Y HABILIDADES GENERADAS DADA LA LARGA TRAYECTORIA DE EXPERIENCIA DESEMPEÑANDO LAS FUNCIONES DEL CARGO QUE LE GENERA LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN Y CAPACITACIÓN CONTINÚA, QUE LES PERMITE IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE

Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
		Página	18 de 19

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	SE EVIDENCIA CAPACITACIONES DEL PROCESO DE FACTURACIÓN RESOLUCION 3280 DE MANERA SEMESTRAL
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE SOPORTA INFORME DE EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACIONES PARA LA VIGENCIA 2024
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	DE ACUERDO A LAS CAPACITACIONES REALIZADAS SE PUEDEN EVIDENCIAR EN LOS PRE Y POST TES QUE SE REALIZA MEJORA CONTINUA DE LAS COMPETENCIAS
2.1	FORTALEZAS	SI	SE CUENTA CON TALENTO HUMANO CON EXPERIENCIA Y COMPROMISO EN EL DESARROLLO DE LAS FUNCIONES, RESPONSABILIDAD EN EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN CON UNA GESTIÓN CORRECTAMENTE SOPORTADA EN LOS REGISTROS CONTABLES ORGANIZADOS EN EL SISTEMA.
2.2	DEBILIDADES	SI	SE POSEE UN PROGRAMA “DELTA” FINANCIERO O SOFTWARE QUE NO ABARCA TODA EL ÁREA FINANCIERA.
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	UNA VEZ EFECTUADO EL SEGUIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO POPAYÁN ESE, DURANTE LA VIGENCIA FISCAL DE 2024, SE OBSERVA SE CUENTA CON POLÍTICAS CONTABLES PARA EL RECONOCIMIENTO, RENDICIÓN, REVELACIÓN, Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, LA ENTIDAD VIENE TRABAJANDO EN LAS FALENCIAS IDENTIFICADAS EN AUDITORÍAS EXTERNAS Y DE GESTIÓN.

	Proceso	CONTROL INTERNO	Código	FOR ARM-GD-01
	Subproceso	CONTROL INTERNO	Versión	2
	Nombre del documento	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Fecha	Diciembre 2023
			Página	19 de 19

2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>LA ENTIDAD EN BUSCA DEL FORTALECIMIENTO DEL PROCESO COORDINACION ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEBE BUSCAR A TRAVÉS DEL SOFTWARE INTEGRAL, UN MAYOR ACCESO A LA INFORMACIÓN CONTABLE, FINANCIERA Y PRESUPUESTAL GENERADA, CONLLEVANDO AL MAYOR CONTROL LOGRANDO ACCESIBILIDAD A QUIENES TIENEN ACCESO A LA INFORMACIÓN EN TIEMPO REAL.</p>
-----	-----------------	----	---

EDITH ADRIANA MUÑOZ TORRES

Jefe Oficina de Control Interno