

1.2.3.1.9	...36.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores utilizados se ajustan a las necesidades de la entidad y a los requerimientos del proceso contable, facilitando el análisis y seguimiento de la información financiera.		
1.2.3.1.10	...36.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La entidad verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración de los indicadores, con el fin de asegurar que esta sea razonable, consistente y refleje de manera adecuada la realidad financiera.		
1.2.3.1.11	...37. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La información financiera presentada proporciona una ilustración suficiente que permite su adecuada comprensión por parte de los usuarios de la información financiera.	1.00	
1.2.3.1.12	...37.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y	SI	Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas por el marco normativo contable aplicable para el reconocimiento, medición, verificación y presentación de los hechos económicos, en concordancia con la naturaleza, misión y funciones de la entidad.		
1.2.3.1.13	...37.2. 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	SI	El contenido de las notas a los estados financieros revela de manera suficiente información de carácter cualitativo y cuantitativo, lo que permite que dicha información sea útil para los usuarios y demás partes interesadas.		
1.2.3.1.14	...37.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	En las notas a los estados financieros se incluyen referencias y explicaciones sobre las variaciones significativas presentadas entre un período y otro en forma comparativa, lo cual contribuye a una adecuada comprensión de los cambios relevantes en la información financiera.		
1.2.3.1.15	...37.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, EN AQUELLOS CASOS QUE REQUIERAN UNA INVESTIGACIÓN ESPECÍFICA.	SI	Las notas a los estados financieros explican la aplicación de metodologías y, cuando resulta pertinente, el uso de juicios profesionales empleados en la preparación de la información financiera, en aquellos casos que requieran una investigación específica.		
1.2.3.1.16	...37.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información financiera es consistente y se encuentra alineada con los requerimientos de la información y refleja por el mismo tiempo aplicable.		
1.3.1	...38. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FIROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS, SE DEBE ABIL INFORMACIÓN FINANCIERA INDICADOS SUPERIORES.	SI	La entidad prepara información financiera con propósitos específicos, en atención a los requerimientos formulados por las diferentes entidades de control, orientada a garantizar la transparencia y a facilitar la presentación de informes que permitan cumplir con las políticas y disposiciones internas y externas.	1.00	
1.3.2	...38.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA	SI	La entidad verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con aquellas incluidas en la rendición de cuentas y en los informes ordenados para rendimientos específicos, con el fin de asegurar una presentación coherente y fiel de la situación financiera de la entidad.		
1.3.3	...38.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	La entidad proporciona explicaciones adicionales que facilitan la comprensión de la información financiera por parte de los distintos usuarios, cuando estas son requeridas, contribuyendo a una adecuada interpretación de la situación financiera.		
1.4.1	...39. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con mecanismos para la identificación y el monitoreo de los riesgos de índole contable, los cuales contribuyen a la gestión y mitigación de riesgos que pueden afectar la calidad y confiabilidad de la información financiera.	1.00	
1.4.2	...39.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La entidad deja evidencia documentada de la aplicación de los mecanismos establecidos para la identificación y el monitoreo de los riesgos contables, lo cual permite verificar su ejecución y seguimiento.		
1.4.3	...39.2. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	La entidad ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que podría generar, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable, como parte del proceso de identificación y evaluación de riesgos.	0.79	
1.4.4	...39.3. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La entidad analiza y da tratamiento de manera permanente a los riesgos de índole contable identificados, con el fin de mitigar su impacto y fortalecer la confiabilidad de la información financiera .		
1.4.5	...39.3. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	De manera parcial, los riesgos contables identificados son objeto de revisión y actualización periódica, como parte del proceso de gestión del riesgo de la entidad.		
1.4.6	...39.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	De manera parcial, la entidad ha establecido controles orientados a mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos contables identificados.		
1.4.7	...39.4. SE REALIZAN AUTORESVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO	PARCIALMENTE	De manera parcial, la entidad realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en las diferentes actividades del proceso contable.		
1.4.8	...39.5. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cuentan con las habilidades y competencias necesarias para la adecuada ejecución de sus funciones, conforme a las responsabilidades asignadas.	1.00	
1.4.9	...39.6. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN	SI	Las personas involucradas en el proceso contable se encuentran capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que generan impacto contable, conforme a las responsabilidades asignadas y al marco normativo aplicable.		
1.4.10	...39.7. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL	SI	Dentro del plan institucional de capacitación se contempla el desarrollo de competencias y la actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable, con el propósito de fortalecer la adecuada ejecución de sus funciones y el cumplimiento del marco normativo aplicable.	1.00	
1.4.11	...39.8. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	La entidad verifica la ejecución del plan de capacitación, con el fin de asegurar el cumplimiento de las actividades programadas y el fortalecimiento de las competencias del personal involucrado en el proceso contable.		
1.4.12	...39.9. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	La entidad verifica que los programas de capacitación desarrollados estén orientados al fortalecimiento y mejoramiento de las competencias y habilidades del personal involucrado en el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El proceso contable es liderado por profesionales idóneos, titulados en Contaduría Pública, quienes cuentan con procesos de capacitación permanente para la actualización de los criterios contables, lo cual contribuye a la confiabilidad de la información contable emitida para fines internos y externos.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	De acuerdo con la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se identificó la necesidad de fortalecer los controles orientados a mejorar el flujo de información, completo y confiable de la información entre las diferentes áreas de la administración y el Grupo de Contabilidad .		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La entidad evidencia avances en la atención y gestión de las recomendaciones formuladas en evaluaciones realizadas en períodos anteriores, lo cual refleja acciones orientadas al fortalecimiento del sistema de control interno.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	El Plan Integral de Capacitación, con el propósito de fortalecer sus competencias técnicas y normativas. Así mismo, promover el fortalecimiento de la cultura de control interno contable de la entidad mediante la divulgación sistemática de los lineamientos, procedimientos y políticas contables y financieras, garantizando la consistencia y adecuada aplicación .		