

# Reporte de Información

Entidad: Unidades Tecnológicas de Santander

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2020 - 01-12

Formulario: CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

ivel..

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.98
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 HA REALIZADO LA ACTUALIZACIÓN ACORDE AL INSTRUCTIVO 001 Y LA RESOLUCIÓN 425 DE DICIEMBRE DE 2019. EN EL 2020 SE TRABAJO TENIENDO EN CUENTA LOS REGLAMENTARIOS QUE DURANTE LA VIGENCIA EXPIDIO LA CONTADURIA ACORDE EN LA APLICACION DE LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES	1	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SE PONE EN CONTEXTO DE LAS ACTUALIZACIONES EMITIDAS POR LA CGN EN LOS PROCEDIMIENTOS AL PERSONAL INVOLUCRADO EN LOS PROCESOS CONTABLES		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	CONTEMPLADAS EN CADA REGISTRO CONTABLE Y SOPORTADAS EN CADA PROCEDIMIENTO		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	LOS PROCESOS SE DESARROLLAN ACORDE AL MARCO NORMATIVO APLICADO PARA ENTIDADES DEL ESTADO NICSP Y SUS ACTUALIZACIONES		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE HAN REALIZADO LOS AJUSTES, REVELACIONES Y RECLASIFICACIONES DE LAS CUENTAS PERTINENTES PARA REFLEJAR LA INFORMACION EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS NOTAS		
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 TRABAJAN ACORDE A LA REALIDAD DE CADA PROCESO CON LOS LINEAMIENTOS DEL MARCO NORMATIVO DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION	1	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE INVOLUCRAN A LOS RESPONSABLES DE CADA PROCESO Y SE ANALIZA LA ACTUALIZACIÓN DE CADA PROCEDIMIENTO DE ACUERDO A LAS ACTUALIZACIONES EMITIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE ANALIZA EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCESOS DE ACUERDO A LAS METAS ESTABLECIDAS EN EL PLAN DE MEJORAMIENTO CON SUS RESPECTIVAS EVIDENCIAS		
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	SI, LA ENTIDAD CUENTA CON MANUALES, INSTRUCTIVOS Y FLUJOS DE PROCESOS ACTUALIZADOS CONJUNTAMENTE CON EL MARCO NORMATIVO	1	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZO EL PROCESO DE ACTUALIZACIONES DE MANERA VIRTUAL CON LOS INVOLUCRADOS EN LOS PROCESO CONTABLES ACORDE AL MARCO NORMATIVO		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	SE DA CUMPLIMIENTO A LOS DOCUMENTOS SOPORTE RELACIONADOS EN CADA PROCEDIMIENTO CONFORME A LAS NORMAS LEGALES		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	CONTEMPLADOS CON BASE EN LOS MANUALES E INSTRUCTIVOS EMITIDOS POR LA ENTIDAD		
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 HA TRABAJADO EN CONJUNTO CON LA OFICINA DE RECURSOS FÍSICOS - INVENTARIOS MEDIANTE EL MODULO IDENTIFICANDO DE MANERA DETALLADA, CONCILIANDO Y CONSOLIDANDO A NIVEL DE CUENTA CON EL AREA CONTABLE	1	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE HA PUESTO EN CONTEXTO DE LAS ACTUALIZACIONES EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	EL MODULO DE INVENTARIOS PERMITE IDENTIFICARLOS Y CONTROLARLOS DE MANERA INDIVIDUAL Y POR RESPONSABLE		
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	MEDIANTE UNA LISTA DE CHEQUEO DE VERIFICACION DEL PROCEDIMIENTO Y DOCUMENTOS QUE SE GENERAN DE CADA CONCILIACION EN EL CIERRE CONTABLE MENSUAL	1	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LAS AREAS INVOLUCRADAS VERIFICAN EL PROCEDIMIENTO A REALIZAR CON LOS INSTRUMENTOS DEL PROCESO		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	MENSUALMENTE SE VERIFICAN PROCEDIMIENTOS TENIENDO EN CUENTA QUE SE REALIZA CIERRE MENSUAL CONTABLE		
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 ACTO ADMINISTRATIVO	1	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CONJUNTAMENTE CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN LOS PROCEDIMIENTOS SE LES DA A CONOCER LAS ACTUALIZACIONES O CAMBIOS NORMATIVOS		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE EVIDENCIA MEDIANTE LA APLICACION DE LOS PROCEDIMIENTOS		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	MEDIANTE EL CONTROL DE FECHAS PARA REPORTE DE INFORMES A USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS	1	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	MEDIANTE LA REVISION SE VERIFICAN LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES Y SE IDENTIFICAN LAS ACTIVIDADES REALIZADAS EN CADA PROCEDIMIENTO		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	MEDIANTE LA GENERACION DE REPORTE DE INFORMES DENTRO DE LOS TIEMPOS ESTABLECIDOS PARA LA EMISION A USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS		
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	SEGUIMIENTO A LOS PROCEDIMIENTOS DE LAS OPERACIONES REALIZADAS MEDIANTE LOS REGISTROS Y PROCESOS CONTABLES	1	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE INVOLUCRAN A TODAS LAS AREAS DE LA VICERRECTORIA FINANCIERA EN LOS PROCESOS PARA REPORTE DE INFORMACION		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	EN LA MARCHA DE LOS PROCESOS SE REALIZA EL SEGUIMIENTO EN CADA REGISTRO		
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	CON LAS AREAS INVOLUCRADAS SE CONCILIAN Y VERIFICAN LOS SALDOS CON EL BALANCE DE TERCEROS AL DETALLE Y AL FINALIZAR CADA VIGENCIA SE GENERAN LOS INVENTARIOS DE CADA RESPONSABLE PARA SER VERIFICADO Y FIRMADO. MANTENIENDO EL CONTROL DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE LOS ACTIVOS	1	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	CON LOS DOCUMENTOS QUE REFLEJAN PRODUCTO DE LAS OPERACIONES EN EL SISTEMA FINANCIERO SE VERIFICA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	CONFORME A LOS PROCESOS ESTABLECIDOS		
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 REALIZAN CONCILIACIONES EN LOS ACTIVO Y PASIVOS A PARTIR DE LA INFORMACION SUMINISTRADA EN EL BALANCE POR TERCEROS, LOS AUXILIARES Y LA VERIFICACION DE LOS REGISTROS Y PARTIDAS CONTABLES, A SI MISMO CON LAS DIFERENTES OFICINAS QUE EMITEN INFORMACION PARA DETERMINADOS PROCESOS CONTABLES.	1	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE VERIFICAN LOS PROCEDIMIENTOS CONFORME A LOS RESULTADOS DE LAS OPERACIONES		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	MEDIANTE LA CONCILIACION DE LAS DIFERENTES CUENTAS QUE CONSOLIDAN EN EL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Y EN EL ESTADO DE RESULTADOS		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	DE MANERA MENSUALIZADA MEDIANTE EL CRUCE DE DATOS Y DE PROCEDIMIENTOS ACORDE A LOS INFORMES EMITIDOS A USUARIOS DE INTERES		
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 PREPARA INFORMES FINANCIEROS MENSUALES, TRIMESTRALES Y ANUALES PARA LOS DIFERENTES USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS, A SU VEZ SE REPORTAN LOS PERTINENTES INFORMES MEDIANTE LA RENDICION DE CUENTA	1	
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 VERIFICAN Y ANALIZAN LOS RESULTADOS Y ESTRUCTURA EN LA PREPARACION DE LOS INFORMES PARA SER FORMALIZADOS, EMITIDOS Y PUBLICADOS A LOS DIFERENTES USUARIOS INTERNOS Y EXTERNOS		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	DE MANERA DETALLADA ACORDE A LAS OPERACIONES		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	DENTRO DE LAS CONFIGURACIONES DE CADA PROCESO Y DE CADA MODULO DE LOS REGISTROS DIARIOS EL SISTEMA TIENE CONTROLES EN LOS PROCEDIMIENTOS Y ASI MISMO SE REALIZA REVISION DE MANERA CONTINUA	1	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SE PUEDEN VERIFICAR LOS CONTROLES EN EL MISMO SISTEMA Y AL REALIZAR COMPROBANTES SE VERIFICA LA TRAZABILIDAD DE LA INFORMACION Y OPERACION DEL PROCEDIMIENTO		
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	DE MANERA PREVENTIVA ANTE EL POSIBLE RIESGO SE REALIZA SEGUIMIENTO EN LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS DE CADA PROCESO QUE INTEGRAN LA INFORMACION CONTABLE.	1	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	PERMANENTEMENTE SE VERIFICAN LOS PROCEDIMIENTOS Y SI ES EL CASO SE REALIZA LA RECLASIFICACION ADECUADA Y SE INSPECCIONAN LAS OPERACIONES ACORDE A LOS REGISTROS CONTABLES.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	DE MANERA CONJUNTA PREVIO A LA EMISION DE INFORMES MENSUALES		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	EN CADA PROCEDIMIENTO DE CADA AREA SE TIENEN ESTABLECIDOS LOS CONTROLES ACORDE A CADA OPERACION Y PERFIL DE USUARIO CON ACCESO SEGUN EL ROL		
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 VERIFICA Y ANALIZA AL CIERRE DE CADA PROCESO MENSUAL		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SE CUENTA CON PERSONAL PROFESIONAL EN EL AREA, CAPACITADOS EN EL SISTEMA Y EN LOS PROCESOS SIENDO IDONEOS Y REPRESENTATIVOS EN CADA PROCEDIMIENTO ASIGNADO CON EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTOS CONTABLES	1	
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 RESPONSABLE DE CADA MODULO QUE HACE PARTE DE LOS PROCESOS CONTABLES TIENE CONOCIMIENTO, EXPERIENCIA, SON IDONEOS Y PROFESIONALES PARA IDENTIFICAR EL IMPACTO DE LOS HECHOS ECONOMICOS		
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?	PARCIALMENTE	EL PERSONAL PROFESIONAL INVOLUCRADO A LOS PROCESOS CONTABLES NO TODOS TIENE ACCESIBILIDAD A LAS CAPACITACIONES POR EL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION TENIENDO EN CUENTA QUE UN ALTO PORCENTAJE SON DE CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS. PERO CUANDO ASISTIMOS A CAPACITACION REFERENTE A PROCESO CONTABLES SE LES COMPARTE LA INFORMACION	0.88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	CADA VEZ QUE LAS ENTIDADES EXTERNAS OFRECEN LOS SERVICIOS DE CAPACITACION		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	PERMITEN ADQUIRIR CONOCIMIENTOS Y ACTUALIZACION AL MARCO NORMATIVO PARA LA REALIZACION DE OPERACIONES DE OPERACIONES Y PARA LA PREPARACION DE LOS DIFERENTES INFORMES.		
2.1	FORTALEZAS	SI	CONTINUAMENTE SE REALIZA SEGUIMIENTO Y MONITOREO A LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS Y OPERACIONES QUE PERMITEN REFLEJAR LA INFORMACION CONTABLE FACTIBLE DE ANALIZAR, EVALUAR Y COMPARAR MEDIANTE LOS INFORMES CONTABLES E INDICADORES FINANCIEROS PRESENTANDO LA SITUACION REAL DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE LA ENTIDAD		
2.2	DEBILIDADES	NO	EL PERSONAL PROFESIONAL INVOLUCRADO A LOS PROCESOS CONTABLES, NO TODOS TIENEN ACCESIBILIDAD A LAS CAPACITACIONES POR EL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION TENIENDO EN CUENTA QUE AUN ALTO PORCENTAJE SON DE CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	REALIZA SEGUIMIENTO Y ACOMPAÑAMIENTO EN LOS DIFERENTES PROCESOS, DONDE SE VERIFICA LA TRAZABILIDAD DE LA APLICACION DEL MARCO NORMATIVO Y SUS ACTUALIZACIONES EN CADA PROCEDIMIENTO, ASI MISMO REALIZAN AUDITORIAS A LOS DIFERENTES REPORTES DE INFORMES CONTABLES		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	ESTAR EN PERMANENTE ACTUALIZACION AL MARCO NORMATIVO DE LAS NICSP Y SEGUIMIENTO AL RESULTADO DE LAS OPERACIONES DE UN PROFESIONAL IDONEO CON EXPERIENCIA Y CONOCIMIENTO PARA COADYUDAR EN LA REVISION Y SEGUIMIENTO A LOS PROCEDIMIENTOS		