



923271141 - E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté S.C.A.

GENERAL

01-01-2021 al 31-12-2021

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				4,99 (EFICIENTE)
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	De acuerdo a la implementación de las NIIF desde el año 2015 en la entidad, se creo y se le da aplicabilidad al Manual de Políticas contables de Empresas Publicas Municipales de Sibaté SCA ESP, las cuales se formalizaron con la adopción e implementación de las políticas contables para Empresas Publicas Municipales de Sibaté, de acuerdo a la resolución administrativa 043 de Julio de 2017, basadas estas en el marco normativo aplicable a la entidad: Resolución 414 de 2014.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza reinducción a los cargos involucrados de acuerdo a la necesidad y dentro de la dicha reinducción se hace la respectiva socialización de las políticas contables.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La aplicabilidad de las políticas se realiza en todo momento y es de estricto cumplimiento, ya que estas políticas están contenidas en todos los documentos del SIG referentes al proceso contable como lo son: Manuales, Procedimientos, Formatos, etc.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad, ademas fueron definidas teniendo en cuenta su aplicabilidad en la entidad y el marco normativo aplicable.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Es el objetivo principal de estas políticas.		
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	Dentro del mapa estratégico de la entidad se tiene el proceso de apoyo: Financiera, el cual cuenta con documentos asociados a dicho proceso como: Procedimiento Contable, Manual de Contabilidad, Procedimiento de Tesorería, Manual de Tesorería, Instructivo para el manejo de la caja mejor, Procedimiento Presupuesto, etc. Además el procedimiento de control interno establece la actividad de seguimiento a los planes de mejoramiento derivados de cualquier auditoría y así mismo dentro de del procedimiento de auditorías internas se establece que la oficina de Control Interno realiza seguimiento a la ejecución de los planes de acción para eliminar las causas que originaron NO conformidades.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Dando cumplimiento al MIPG y a la norma ISO 9001:2015, el Sistema Integrado de Gestión de Empresas Publicas Municipales de Sibaté, socializa los procesos y procedimientos de la entidad a todos los funcionarios involucrados en cada uno de los procesos que tiene la entidad, dentro de los cuales se encuentran definidos los instrumentos de seguimiento.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	De acuerdo a la resolución No. 0049 de 2017, se realiza seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento que tiene la entidad con respecto a hallazgos identificados en auditorías realizadas por la Ciontraloría de Cundinamarca. Además dentro del programa de auditorías de cada vigencia se relacionan los seguimientos que realizara la oficina de control interno a planes de mejoramiento de procesos y/o acciones correctivas derivados de auditorías internas o externas.		
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 los Procedimientos: Contable, de Tesorería y Presupuestal, cuyo objetivo es suministrar una guía de actividades del proceso financiero, donde se describe en forma detallada la forma de realizar las actividades, con sus responsable y la evidencia que esta actividad genera; lo cual se convierte en un instrumento que facilita la ejecución de actividades que conllevaran al registre de los hechos economicos de la entidad.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reinducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reinducción se hace la respectiva socialización.		

1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tienen los documentos del SIG asociados a cada proceso.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Procedimiento Contable, Procedimiento de Tesorería, Procedimiento Presupuesto.		
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	Todos los bienes físicos de la entidad se encuentran identificados de forma individualizada dentro del Módulo operativo HASSQL de Almacén e inventarios. Por medio de este módulo se generan informes de inventarios de bienes devolutivos y/o bienes de consumo controlado por responsable o por dependencia, además se puede identificar un informe del total del inventario de la entidad.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Dentro del informe de inventario generado por el Módulo operativo HASSQL de Almacén e inventarios se puede verificar estos bienes y sus responsables. Se cuenta con un soporte impreso firmado por los responsables.		
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	Se identifica la naturaleza de la cuenta y se ajustan de acuerdo a lo plasmado dentro de las políticas contables.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica de acuerdo al informe que se puede generar por medio del Módulo operativo HASSQL versus los soportes contables.		
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	La entidad cuenta con una estructura organizacional aprobada según decisión de Junta Directiva 011 de 2016, con última actualización aprobada según decisión de Junta Directiva 008 de 2019, donde se determinan las funciones generales y requisitos mínimos para los cargos específicos del área financiera: Subgerencia Financiera y (2) Auxiliares Administrativos (Contable y Almacén).	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Los perfiles de los cargos Subgerente Financiero y auxiliares administrativos son verificables mediante la hoja de vida (Incluidos los soportes) vs el Manual de Cargos. Además de eso en las auditorías internas o externas pueden ser objeto de revisión el cumplimiento del Manual de Cargos.		
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 dentro del proceso de Comunicaciones con un cronograma de informes a entes de control donde se incluye todo lo correspondiente a la información financiera. Esto dando cumplimiento a las fechas consignadas en la normatividad vigente aplicable.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica con el registro dentro del proceso de comunicaciones R11-01-02 Control de Comunicación a Entes de Control, el cual es el soporte del envío de la información junto con la información presentada. Así mismo existe verificación por parte de la oficina de control interno según programa anual de auditorías.		
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	Se cuenta con los siguientes procedimientos: Procedimiento Contable, Procedimiento de Tesorería, Procedimiento de Presupuesto, Procedimiento de Adquisición de Bienes y Servicios, Procedimiento de Facturación y Recaudo, Procedimiento de Nomina.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Dentro de las inspecciones realizadas por la oficina de control interno según programa anual de auditorías, auditorías internas y externas se evidencia que estos procesos y procedimientos son ejecutados de acuerdo a lo adoptado e implementado por la entidad, siempre con oportunidades de mejora, lo cual puede generar o planes de mejoramiento o acciones correctivas donde se busca eliminar las causas que originan algún incumplimiento dentro del procedimiento.		
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	Dentro del programa anual de auditorías se contemplan inspecciones para los procesos por parte de la oficina de control interno, así mismo se verificó dentro de la auditoría interna y se realizó inventario físico del almacén en el mes de diciembre de 2021.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	De acuerdo a las inspecciones realizadas dentro del programa anual de auditorías, auditorías internas y externas se ha identificado que se esta cumpliendo con las directrices dadas por la entidad.		
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	Existe el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable adoptado mediante resolución 011 de 2010, el cual asesora a la gerencia en la determinación de las políticas, montos objeto de depuración y procedimientos sobre saneamiento contable que deba cumplir la entidad, además estudia y evalúa los informes que presentan las áreas competentes sobre el proceso de sostenibilidad contable y depuración de valores contables que haya lugar, también recomienda al Gerente General sobre la depuración y/o descargue de los registros contables de la entidad, teniendo en cuenta la naturaleza de las operaciones y la importancia de las obligaciones o derechos que tengan en la estructura financiera de la entidad; también vela porque todas las actuaciones administrativas que se adelantan para la sostenibilidad del sistema contable estén adecuadamente soportadas en estudios técnicos y se ajusten a lo dispuesto en la resolución 119 de 2006 de la Contaduría General de la nación y la resolución que conforma el comité.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reintroducción al cargo de acuerdo a la necesidad y dentro de la reintroducción se hace la respectiva socialización.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se deja constancia expresa en las actas del comité de sostenibilidad del sistema contable.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El comité debe reunirse trimestralmente, dentro de los 10 primeros días del respectivo trimestre y de una manera extraordinaria cuando se requiera, por solicitud de su presidente o de un numero plural de sus miembros.		
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	Dentro del proceso del área Financiera se cuenta con la caracterización financiera C01-01, en la cual se determinan las entradas y salidas de información referente a contabilidad, tesorería y presupuesto, así mismo los proveedores y clientes de dicha información.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro del proceso del área Financiera se cuenta con la caracterización financiera C01-01, en la cual se determinan las entradas y salidas de información referente a contabilidad, tesorería y presupuesto, así mismo los proveedores y clientes de dicha información.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro del proceso del área Financiera se cuenta con la caracterización financiera C01-01, en la cual se determinan las entradas y salidas de información referente a contabilidad, tesorería y presupuesto, así mismo los proveedores y clientes de dicha información.		
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	Desde el área contable se tienen desagregadas o individualizadas los derechos y obligaciones, se pueden generar informes auxiliares por tercero y cuenta desde el Sistema Integrado Financiero HASSQL (Contabilidad y tesorería)	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Desde el área contable se tienen desagregadas o individualizadas los derechos y obligaciones, se pueden generar informes auxiliares por tercero y cuenta desde el Sistema Integrado Financiero HASSQL (Contabilidad y tesorería)		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	En cuanto a los derechos que se tiene por cuenta de cartera vencida, esta se encuentra en gestión de cobro para recuperación la cual es constantemente gestionada con los acuerdos de pago que se realizan con los suscriptores en el área de PQR, estas se encuentran individualizadas.		

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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolución 414 del 2014, donde se incorpora como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; normatividad que se aplica en la entidad; resolución que fue modificada mediante Resolución 607 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	El marco normativo aplicable a la entidad es la Resolución 414 del 2014, donde se incorpora como parte integral del Régimen de Contabilidad Pública las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; normatividad que se aplica en la entidad; resolución que fue modificada mediante Resolución 607 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 versión actualizada y utilizada aplicable para Empresas Publicas Municipales de Sibaté es el descrito en la resolución 466 del 2016 de la Contaduría General de la Nación, donde se modifica el catalogo de cuentas para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico, la cual modifico la Resolución 139 de 2015, expedida por la CGN.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se verifica por parte del área del Área financiera y Control Interno la pagina de la Contaduría General con fin de estar al pendiente de cualquier tipo de cambio en la normatividad aplicable. Además de eso la Contaduría General informa, divulga y socializa cambios a los que hubiere lugar a las entidades.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La entidad identifica los hechos económicos debidamente individualizados de acuerdo a sus características según el marco normativo aplicable, afectado asi las partidas especificas del hecho económico.	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	El marco normativo que le aplica a Empresas Publicas es la base principal para la clasificación de los hechos económicos.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Dentro del Sistema Operativo HAS se realiza este registro donde se utiliza el catalogo de cuentas vigente y de forma cronológica se elaboran los comprobantes contables. Al día se están actualizando los hechos económicos presentados (disponibilidades, registros presupuestales, facturas, recibos de caja, etc)	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Dentro del Sistema Operativo HAS se realiza este registro donde se utiliza el catalogo de cuentas vigente y de forma cronológica se elaboran los comprobantes contables. Al día se están actualizando los hechos económicos presentados (disponibilidades, registros presupuestales, facturas, recibos de caja, etc)		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Mediante los soportes físicos vs informes de listados de documentos y registros contables, la oficina de Control Interno verifica que los hechos económicos estén registrados consecutivamente en los libros de contabilidad. Si Dentro de esa inspección hubiere lugar a algún registro que no esta consecutivamente, esta oficina se lo informa a el área financiera para que proceda a subsanar dicho hallazgo.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Estos documentos reposan en el área contable a disposición de la gerencia y la oficina de Control Interno, con estos se soportan los hechos económicos con documentos idóneos generados por el sistema integrado financiero HASSQL y/o facturas, cuentas de cobro, comprobantes de egresos, notas bancarias, comprobantes de contabilidad, notas bancarias de nomina, etc.	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	La oficina de Control Interno dentro de sus actividades de inspección realiza arqueos de caja y revisiones a los registros contables junto con sus documentos soporte.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan y custodian en la oficina de Contabilidad los documentos correspondientes al año vigente (Archivo de Gestión), los documentos soporte de años anteriores se direccionan al archivo central de la entidad.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Además de comprobantes de contabilidad se generan comprobantes de egreso, notas bancarias, notas bancarias de nomina, recibos de caja, etc, todos documentos que soportan el registro de los hechos económicos.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema integrado financiero HASSQL, sobre el cual se realizan los registros solo permite la emisión de estos cronológicamente.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	De acuerdo al tipo de comprobante el sistema integrado financiero HASSQL, genera un consecutivo numérico.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Estos libros son la evidencia de todos los registros contables que realiza durante la vigencia la entidad.	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 es todo lo que corresponde a los comprobantes de contabilidad, sin embargo la Subgerencia Financiera realiza conciliación de cuentas para verificar la coincidencia de las mismas.		

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	La información de los libros es todo lo que corresponde a los comprobantes de contabilidad, sin embargo la Subgerencia Financiera realiza conciliación de cuentas para verificar la coincidencia de las mismas.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Es verificado mediante un balance de prueba por parte de la Subgerencia Financiera para corroborar las coincidencias de los saldos en las cuentas contra los registros contables.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Periodicamente se hace revisión con el fin de verificar que los saldos del balance de prueba concuerden con los soportes de los registros contables para realizar el cargue de información al CHIP.		
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	Los libros de contabilidad y los saldos actualizados son la base de generación del informe mediante el aplicativo HASSQL, para rendir el reporte a al Contaduría General.		
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 que se aplican en Empresas Publicas Municipales de Sibaté son lo mencionados dentro del marco normativo para empresas que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del publico y según las clasificación de las cuentas.	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	Este procedimiento y las demás políticas asociadas al proceso financiero fueron socializados por la Subgerente Financiera al auxiliar administrativo de Contabilidad quien es con quien desarrolla todas las actividades del proceso.		
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	El criterio de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos que se aplican en Empresas Publicas Municipales de Sibaté es al costo, contemplado dentro del marco aplicado para 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 calculan de acuerdo a la política establecida por la entidad.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La empresa utiliza el método de depreciación de línea RECTA el método de depreciación aplicado de acuerdo a la política establecida por la entidad.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Se revisa regularmente por la Subgerencia Financiera, para evaluar si ha tenido un cambio significativo en los resultados económicos y establecer uno nuevo de ser necesario.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	De acuerdo a la necesidad y mediante el comité de sostenibilidad contable.		
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	Para la entidad debido a la materialidad de los bienes todo es llevado directamente al criterio del Costo.	0,94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios establecidos para la medición posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros se basan en lo establecido en el Marco normativo (Res 414/2014) y demas normas aplicables y vigentes.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo a las necesidades de la entidad y si asi lo requiere.		
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	La medición posterior según los criterios establecidos es verificada por la Subgerencia Financiera, la Gerencia General, la Revisoría fiscal y oficina de control interno dentro de los Estados Financieros para que asi sean aprobados por la Junta Directiva de la entidad.		

1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización se realiza de manera permanente, ya que se realizan los registros cronológicamente.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No se han realizado este tipo de mediciones, en caso que la entidad utilizara un criterio diferente al Costo, estas mediciones estarían soportadas de acuerdo al criterio utilizado y estarían soportadas.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Dentro del primer trimestre del año los Estados Financieros son presentados por la Alta Dirección de la Entidad para su aprobación a la Junta Directiva, luego de su aprobación se publican en los diferentes medios (Pagina web, Rendición de cuentas, Informes en general)	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	La Directriz es la Gerencia General quien apoyado por la Subgerencia Financiera y la Revisoría fiscal preparan los Estados Financieros para convocar a junta directiva y ser aprobados, para así ser divulgados a la ciudadanía en general.		
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	Luego de su aprobación se publican en los diferentes medios (Pagina web, Rendición de cuentas, Informes en general)		
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	Estos son la herramienta para implementar y proyectar planes de acción para la siguiente vigencia. Además para al ejecución de planes y programas dentro del plan estratégico que proyecta la alta dirección.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Estos se encuentran dentro de un informe de Gestión de la Entidad, y constan de Estado de Situación Financiera (Notas a los Estados financieros), Estado de Resultados Integral y Estado de cambios en el patrimonio.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros son fiel reflejo de los libros de contabilidad.	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 realiza por parte de la Subgerencia Financiera conciliación de las cuentas, las cuales deben coincidir con lo reflejado en 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	Además de las razones financieras contempladas dentro de los Estados Financieros, la entidad cuenta con indicadores para el proceso contable, presupuestal y de tesorería.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Dentro de la matriz de indicadores de procesos se realiza una interpretación que es analizada por la alta dirección de acuerdo a las metas establecidas en cada uno de los indicadores basados en los resultados y la interpretación des estor, se ajustan a las necesidades y además sirven de base en la toma de decisiones.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Dentro de la matriz de los indicadores de proceso se incluye la fuente de la información para que la alta dirección pueda verificar la fiabilidad del resultado y su interpretación.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se realizan los estados financiero de forma resumida para la fácil compresión 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	Se realizan de acuerdo a marco normativo aplicable en la entidad y se pueden verificar en los Estados Financieros.		
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	Están son detalladas y precisas sobre la información de los Estados financieros.		

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	De acuerdo a lo contemplado en el marco normativo aplicable para la entidad se debe realizar esta comparación.		
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	En caso que haya a lugar se realiza la explicación correspondiente.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información contable anual se incluye dentro de un informe de gestión para la Junta directiva, donde se realiza una reunión con el fin de aprobar estos estados financieros y que se evidencia en una acta.		
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	Dentro del primer trimestre del año se realizara la rendición de cuentas de Empresas Publicas Municipales de Sibaté, en esta se presentaran los Estados Financieros a la comunidad y demas grupos de valor de la empresa.	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	En la Rendición de Cuentas se presentan los Estados Financieros ya aprobados, por lo cual esta cifras ya fueron verificadas previamente.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se busca que los usuarios tengan la claridad del origen y de la utilización de los recursos en la entidad.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se cuenta con la matriz de calculo de riesgos, en la cual se identifican los riesgos y la valoración de estos (Impacto y Probabilidad) por cada proceso, incluido el área financiera, así mismo se determinan las consecuencias, controles, acciones referentes a los controles; se realiza autocontrol por parte del dueño del proceso y tres seguimientos (Cuatrimestrales) por parte de la oficina de control interno; al fin de la vigencia se evalúa cada riesgo en comité institucional de gestión y desempeño.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Dentro de la misma matriz se realiza la condensación de la información relativa al control y seguimiento de cada uno de los riesgos por cada proceso.		
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 cuenta con la matriz de calculo de riesgos, en la cual se identifican los riesgos y la valoración de estos (Impacto y Probabilidad) por cada proceso, incluido el área financiera, así mismo se determinan las consecuencias, controles, acciones referentes a los controles; se realiza autocontrol por parte del dueño del proceso y tres seguimientos (Cuatrimestrales) por parte de la oficina de control interno; al fin de la vigencia se evalúa cada riesgo en comité institucional de gestión y desempeño.	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	Se cuenta con la matriz de calculo de riesgos, en la cual se identifican los riesgos y la valoración de estos (Impacto y Probabilidad) por cada proceso, incluido el área financiera, así mismo se determinan las consecuencias, controles, acciones referentes a los controles; se realiza autocontrol por parte del dueño del proceso y tres seguimientos (Cuatrimestrales) por parte de la oficina de control interno; al fin de la vigencia se evalúa cada riesgo en comité institucional de gestión y desempeño.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se cuenta con la matriz de calculo de riesgos, en la cual se identifican los riesgos y la valoración de estos (Impacto y Probabilidad) por cada proceso, incluido el área financiera, así mismo se determinan las consecuencias, controles, acciones referentes a los controles; se realiza autocontrol por parte del dueño del proceso y tres seguimientos (Cuatrimestrales) por parte de la oficina de control interno; al fin de la vigencia se evalúa cada riesgo en comité institucional de gestión y desempeño.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se cuenta con la matriz de calculo de riesgos, en la cual se identifican los riesgos y la valoración de estos (Impacto y Probabilidad) por cada proceso, incluido el área financiera, así mismo se determinan las consecuencias, controles, acciones referentes a los controles; se realiza autocontrol por parte del dueño del proceso y tres seguimientos (Cuatrimestrales) por parte de la oficina de control interno; al fin de la vigencia se evalúa cada riesgo en comité institucional de gestión y desempeño.		
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 cuenta con la matriz de calculo de riesgos, en la cual se identifican los riesgos y la valoración de estos (Impacto y Probabilidad) por cada proceso, incluido el área financiera, así mismo se determinan las consecuencias, controles, acciones referentes a los controles; se realiza autocontrol por parte del dueño del proceso y tres seguimientos (Cuatrimestrales) por parte de la oficina de control interno; al fin de la vigencia se evalúa cada riesgo en comité institucional de gestión y desempeño.		

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La Subgerente Financiera es Contadora Publica con Diplomado en NIIF, el auxiliar administrativo del área contable es estudiante de noveno semestre de administración de empresas, todo esto de acuerdo al Manual de Cargos de la entidad.	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	La Subgerente Financiera es Contadora Publica con Diplomado en NIIF, el auxiliar administrativo del área contable es estudiante de noveno semestre de administración de empresas, todo esto de acuerdo al Manual de Cargos de la entidad.		
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	Dentro del Plan Institucional de Capacitaciones de Empresas Publicas Municipales de Sibaté se considera importante el desarrollo de competencias y actualización permanente, durante la vigencia 2021 los funcionarios del area financiera se capacitaron en Actualización tributaria.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El cumplimiento del Plan Institucional de Capacitaciones garantiza el alcance de unos de los objetivos misionales de la entidad, por eso cuenta con un indicador asociado.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Empresas Publicas Municipales de Sibaté dentro de sus objetivos misionales contempla, Contar con una planta de personal, con la educación y formación necesarias para el desempeño de sus funciones y por ello las capacitaciones realizadas son evaluadas para verificar el mejoramiento de competencias y habilidades de los funcionarios.		
2.1	FORTALEZAS	NO	1) Herramienta sistema integrado financiero (Módulo HASSQL), con módulo Contabilidad y Tesorería y módulo Presupuestal, por medio de los cuales se realiza el registro de la información contable, así mismo, se generan informes que brindan información veraz y oportuna que sirven como base para la presentación de los diferentes EEFF. b) Los funcionarios que realizan las actividades en el proceso financiero (Contabilidad, Tesorería y Presupuesto), cuentan con las competencias y habilidades necesarias para dichas tareas, así mismo están en constante actualización en temas inherente a sus funciones. c) La oficina de control interno y de acuerdo al programa anual de auditorías realiza inspecciones periódicas al proceso financiero, todo esto enmarcado en la verificación del cumplimiento de los requisitos asociados y a la normatividad vigente. d) Implementación de facturación electrónica cumpliendo con la normatividad vigente.		
2.2	DEBILIDADES	NO	En la vigencia 2021 no se realizaron bajas de elementos.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	a) Adopción de políticas contables basadas en el marco normativo aplicable. b) Se cuenta con Manual de Contabilidad y Manual de Tesorería, así mismo con los procedimientos de Contabilidad, Tesorería, Presupuesto y los registros asociados a estos documentos; con lo cual se dan las directrices de actividades y flujos de información contable. c) Se tiene como herramienta el sistema integrado financiero (Modulo HASSQL) el cual es de gran ayuda ya que facilita el registro de los hechos económicos (Cronológicamente y consecutivamente), verificación y generación de informes. d) Se realiza conciliación de cuentas por parte de la Subgerencia Financiera para corroborar la veracidad de la información. e) Se lleva archivo de los soportes documentales de todos los hechos económicos. f) La información contable (Estados Financieros e informes) presentan la realidad de la entidad y están de acuerdo a los requerimientos de la normatividad aplicable. g) Los EEFF son aprobados por decisión de junta directiva y publicados para su consulta. h) El área financiera cuenta con indicadores que miden la eficiencia de esta. h) Por parte de la oficina de control interno y basados en el programan anual de auditorías se realizan inspección periódicas a todos los procesos, incluido el financiero, esto con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de la entidad y garantizar razonablemente la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel definidas en el marco conceptual del marco normativo aplicable a la entidad, de acuerdo con la establecido en el régimen de contabilidad pública.		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Por parte del comité de sostenibilidad contable se requiere que apoye la labor del área financiera, en especial con las bajas de elementos, bajas de cuentas y de deudas de difícil cobro.		