

232566001 - E.S.P. Planta de Tratamiento Villa Santana S.A.
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
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				4,73
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	El Manual de Políticas Contables se encuentra bajo custodia documental de la entidad Y se ha socializado con la Junta Directiva de la entidad y el responsable del área contable	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	De acuerdo con el análisis de la información financiera proporcionada por el responsable del proceso contable así como de otras fuentes tales como: Extractos Bancarios Conciliaciones Comprobantes Contables entre otras la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada cumple con las políticas contables definidas en el Manual de Políticas Contables en cuanto a las etapas reconocimiento medición revelación y presentación de la información financiera producto de las operaciones realizadas por la Entidad		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables adoptadas responden al marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Para el objeto misional de la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada se corroboró que las políticas y su contenido abordan los tratamientos particulares de las partidas relacionadas con Propiedades Planta y Equipo y en general las asociadas al funcionamiento y operación normal de la entidad		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables adoptadas responden al marco normativo aplicable a las Entidades de Gobierno Para el objeto misional de la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada se corroboró que las políticas y su contenido abordan los tratamientos particulares de las partidas relacionadas con Propiedades Planta y Equipo y en general las asociadas al funcionamiento y operación normal de la entidad		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Tanto el Manual de Políticas Contables como el procedimiento de Gestión Contable contienen los siguientes aspectos que dan cuenta que dichas políticas propenden por la representación fiel de la información financiera de la entidad El Manual de Políticas Contables incorpora un capítulo denominado Políticas contables cambios en las estimaciones contables y corrección de errores en el cual se describen acciones tendientes al registro de las operaciones bajo el precepto de representar fielmente los hechos financieros de la Entidad El procedimiento de Gestión Contable tiene por objetivo Describir las actividades que permitan construir la información que refleje la situación financiera para asegurar que todos los hechos económicos estén acordes a las normas contables tributarias y laborales controlando los ingresos y egresos para obtener los datos reales que son reflejados en los informes y en los estados financieros generados para los entes de control Adicionalmente el procedimiento establece controles cuyo objetivo principal es verificar los documentos soporte los registros contables los movimientos contables las conciliaciones y los resultados expresados en los estados financieros para dar cumplimiento a lo dispuesto en el marco normativo y por ende alcanzar la representación fiel de los hechos económicos generados al interior de la Entidad		
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	La Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada ha establecido los siguientes instrumentos Seguimiento trimestral a los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría municipal de la Dosquebradas Procedimiento Seguimiento de los Resultados de los Trabajos de Aseguramiento o auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno a los procesos de la Entidad	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	El responsable de control interno de la Entidad socializó en la vigencia 2020 los resultados del seguimiento a los planes de mejoramiento donde se encuentran conciliadas los movimientos contables y financieros con el software de la compañía y las plataformas de las contralorías a la Gerencia de la Empresa		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	En la vigencia 2020 la Oficina de Control Interno realizó Seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría Municipal de Dosquebradas con corte a 31-diciembre-2020 cuyos resultados fueron entregados a la Gerencia de la Empresa y publicados en la pagina web		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	La Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada cuenta con un Manual de Políticas Contables y tres procedimientos: Gestión Contable Gestión de Gastos e Ingresos como instrumentos que facilitan el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en Entidad	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Entidad socializa las herramientas utilizadas con la Gerencia y la junta directiva por parte del responsable del area contable y financiera de la Empresa		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	A través de lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables y los procedimientos: Gestión Contable Gestión de Gastos e Ingresos la Entidad tiene identificados los documentos idóneos mediante los cuales cada dependencia informa al área contable disposiciones que recordó a los responsables del suministro de dichos documentos		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada cuenta con el procedimiento Gestión Contable el cual describe las actividades que permiten construir la información que refleja la situación financiera de la Entidad bajo el nuevo marco normativo contenido en el Manual de Políticas Contables así se asegura que todos los hechos económicos estén acordes a las normas contables tributarias y laborales		
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	La entidad cuenta con una matriz donde se encuentran desagregados todos los bienes de la entidad adicional a esto en el año 2019 se realizo un inventario fisico de estos y se asignaron codigos a los bienes	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Debido a que la entidad dentro de su organigrama unicamente cuenta con gerente y asistente administrativa todos los procesos contables y presupuestales son ejecutados por un Contador Público el cual tiene contrato por prestacion de servicios y esta persona esta involucrado en en la construccion de tal matriz		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	por medio de los controles y conciliaciones mensuales del balance y sus anexos		
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	El Capítulo I del Manual de Políticas Contables contiene las siguientes directrices De manera mensual se busca conciliar las cuentas y todo movimiento de presupuesto y es revisado por control interno	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los resultados de las conciliaciones de las cuentas y movimientos contables y financieros de la entidad son socializados con el Gerente de la Entidad		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Las conciliaciones son realizadas por el área contable de manera mensual y algunas al cierre de la vigencia Los conceptos conciliados mensualmente corresponden a: Bancos Licencias Propiedad Planta y Equipo		
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 tiene definidas las funciones de registro (elaboración) revisión o verificación y aprobación dentro del proceso contable De igual forma en el aparte Sistema Documental Contable del Manual de Políticas Contables estableció que el sistema de información (SIF Nación y demás aplicativos) deberá permitir determinar la trazabilidad del soporte de contabilidad como también del comprobante contable identificando como mínimo quién lo elaboró y aprobó	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos contables y financieros de la Entidad son socializados y revisados por el Gerente de la compañía		

1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALME NTE	Todos los procedimientos contables y financieros de la Entidad son revisados y aprobados por la gerencia de la empresa además por la revisoría Fiscal que se contrata de manera externa para garantizar el proceso		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Entidad fijó como política de cierre contable presupuestal un calendario mensual para el cierre contable a efectos de contar con el tiempo adecuado para preparar y presentar los Estados Contables y demás información relacionada con el proceso de Gestión Financiera	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las fechas del calendario para la presentación oportuna de la información contable se socializa con el Gerente de la compañía		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALME	La entidad ha cumplido con la entrega de toda la información contable y financiera de manera efectiva al cierre de cada fecha límite		
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	Desde el área contable se lleva a cabo el procedimiento de cierre de información contable y financiera ya que la entidad es una empresa pequeña todos los movimientos están a cargo del responsable del área de contabilidad	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables se encuentra en custodia documental y es socializado con la gerencia de la compañía y a la junta directiva		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La entidad cumple con los cierres contables a las fechas establecidas		
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	En el Manual de Políticas Contables la Entidad tiene establecidos los lineamientos para los cruces de información de las cuentas de Bancos Inventarios de Bienes Provisiones entre otros	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Manual de Políticas Contables se encuentra en custodia documental y es socializado con la gerencia de la compañía y a la junta directiva		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	el responsable de control interno en revisión con el responsable del área contable buscan que los procedimientos de la Entidad se cumplan de manera diaria		
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	El Manual de Políticas Contables establece la Responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El área contable de la Entidad dentro de sus procedimientos tiene como política la conciliación mensual de los movimientos contables y financieros y se le hace seguimiento por parte del responsable de control interno		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La Entidad tiene contratada de manera externa revisoría fiscal con el fin de que los procesos y directrices se cumplan y además un responsable de control interno para auditar los procesos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis de la información financiera se realiza de forma mensual con las conciliaciones que realiza el área contable La depuración está sujeta a la identificación de partidas conciliatorias En todo caso durante los cierres trimestrales y de vigencia fiscal el área contable realiza las gestiones pertinentes y cruces extracontables para que la información se ajuste a la realidad económica de la Entidad		
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	En la caracterización del proceso Gestión Financiera la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada ha detallado la forma como circula la información hacia el área contable indicando: el proveedor de la información el insumo o información que se recibe de este	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso Gestión Financiera la Entidad tiene identificados los proveedores de información del proceso contable		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la caracterización del proceso Gestión Financiera Entidad tiene identificados los receptores o clientes de la información que se procesa en el área contable		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	PARCIALME NTE	Los principales derechos de la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada están representados por sus Activos los cuales se traducen en Cartera Propiedades Planta y Equipo Las obligaciones de la entidad se encuentran representadas en las cuentas por pagar a proveedores o contratistas de la entidad para el normal funcionamiento de la empresa y el mantenimiento y mejoramiento de las instalaciones como son bienes muebles e inmuebles	0,88	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	la entidad los reconoce individualmente y esto facilita su control tanto depreciaciones deterioros o repotenciación		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Al tener los bienes identificados y codificados facilita la baja en cuenta de ser necesario		
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	la entidad cumple a cabalidad con el marco normativo de las NIIF para Pymes	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	La entidad reconoce los hechos al costo de adquisición tal y como se estableció en las políticas contables		
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 hace una revisión trimestral y se confrontan con la última versión emitida por la CGN	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Al interior de la Entidad SI se realizan revisiones del catálogo de cuentas de forma trimestral cada vez que se debe hacer reporte al CHIP		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La información manejada por las Dependencias encargadas de gestionar las partidas de Cartera Activos Fijos y para efectos de soporte contable En contabilidad los registros se globalizan pero los soportes contienen el detalle del asiento contable	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	Cuando se realizan los procesos de clasificación de partidas se evalúa su naturaleza según lo indicado en las políticas contables para los grupos de cuentas: Cuentas por cobrar Propiedad planta y equipo y Cuentas por pagar		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	todos los hechos económicos de la entidad se contabilizan de manera cronológica ya que el responsable del área contable lleva a cabo cada movimiento una vez se causa dentro de la entidad y ya que la entidad es tan pequeña la información se genera de manera efectiva	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Entidad verifica que los hechos económicos se causen de manera cronológica una vez se generan		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Al interior de la entidad se realizan verificaciones del consecutivo de los registros contables		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La Oficina de Control Interno revisó de manera mensual comprobantes contables relacionados con órdenes de pago de la vigencia 2020 a los que se les evaluaron los atributos de existencia exactitud de las cifras y los hechos económicos que los generaron a través de la inspección documental de los soportes fuente de las transacciones de lo cual no se identificaron inconsistencias por lo que se concluyó que los hechos económicos se encontraron respaldados en documentos soportes idóneos	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Teniendo en cuenta los resultados de la revisión de los comprobantes contables en los que la Oficina de Control Interno no identificó inconsistencias y determinó que los hechos económicos se encontraban respaldados con documentos soportes idóneos se concluye que si se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten dando cumplimiento a lo establecido en el procedimiento		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se cuenta con las tablas de retención documental de la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada y se indica el tiempo de retención y custodia Al margen de esto el área contable almacena los soportes de las transacciones en carpetas que identifica por mes junto con todos los soportes correspondientes		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Siendo el Sistema Integrado de Información de la Entidad para los registros de las transacciones y teniendo en cuenta que este requiere para cualquier causación contable la generación del respectivo comprobante de contabilidad se confirma el cumplimiento de la elaboración de comprobantes contables para los registros de los hechos económicos	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todos los comprobantes de contabilidad son realizados de manera cronológica y una vez son causados		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El número de cada transacción causada es asignado de forma automática por el software de la compañía por lo que los comprobantes de contabilidad son enumerados de forma consecutiva		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La entidad cuenta con una profesional encargada de la gestión documental y archivo todos los comprobantes se encuentran debidamente soportados por sus facturas o equivalentes a estas	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	En la revisión de la muestra de comprobantes de contabilidad no se identificaron diferencias entre la información de los libros de contabilidad y lo registrado en los comprobantes		
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	Teniendo en cuenta que el software contable de la Entidad alimenta de forma automática los libros de contabilidad a través de los registros de los comprobantes contables generados se han encontrado algunas diferencias al revisar pero son conciliadas antes de generar algún informe o insumo		

1.2.1.3.1 3	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El responsable del área contable de manera mensual hace revision de todos los registros contables y de la mano de la revisoria fiscal se garantiza que la informacion de los registros cuente con la calidad necesaria	1,00
1.2.1.3.1	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Los cierres contables en la Entidad ocurren mensualmente y por tanto las actividades relacionadas se ejecutan con la misma frecuencia	
1.2.1.3.1 5	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	La informacion en libros contables se actualiza de manera diaria y una vez es causada esto garantiza que todos los saldos esten al día y puedan ser presentados a los entes de control con efectividad y calidad	
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	De acuerdo con las pruebas de auditoría realizadas se observó que los criterios de medición establecidos por la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada en el Manual de Políticas Contables para el reconocimiento de los hechos económicos (Cuentas por Cobrar Inventarios Propiedades Planta y Equipo Cuentas por Pagar y Pasivos Estimados y Provisiones) corresponden a los establecidos en las normas para el reconocimiento de los hechos económicos para las Entidades de Gobierno	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	El Manual de Políticas Contables en el cual la Entidad estableció los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos (Cuentas por Cobrar Inventarios Propiedades Planta y Equipo Cuentas por Pagar y Pasivos Estimados y Provisiones)	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno validó los criterios de medición para la vigencia de 2020 identificando la Resolución 131 de 2019 emitida por la Contaduría General de la Nación en la que no se encontró diferencia frente a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables	
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	La entidad cuenta con una matriz de control con el fin de minimizar los riesgos al momento de los calculos de amortizacion y depreciaciones	1,00
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La entidad utiliza el metodo de linea recta la cual esta establecida en las politicas contables de 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	Esta se realiza de forma anual al momento de hacer los calculos de la depreciacion fiscal y calculos de los impuestos diferidos	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Al hacer estas revisiones es donde surgen los planes de mantenimiento y repotenciacion de los equipos e infraestructura utilizada para el desarrollo del objeto social de la entidad	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios de medición posterior se encontraron plenamente establecidos por la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada en el Manual de Políticas Contables para las partidas de Cuentas por Cobrar Inventarios Propiedades Planta y Equipo Cuentas por Pagar y Pasivos Estimados y Provisiones	0,88
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior establecidos por la Entidad en el Manual de Políticas Contables correspondieron con los establecidos en las Normas para la Medición de los elementos de los estados financieros	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALME	por medio de las conciliaciones periodicas	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables para las partidas de Cuentas por Cobrar Inventarios Propiedades Planta y Equipo Activos Intangibles Cuentas por Pagar y Pasivos Estimados y Provisiones	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	si toda vez que la entidad registra los hechos economicos en las fechas que surgen	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALME NTE	La entidad realiza las mediciones con base al comportamiento historico de los rubros	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se observó que durante la vigencia 2020 la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada cumplió con: Presentación oportuna de la información financiera de la vigencia 2019 en la rendición de la cuenta anual transmitida el feb-2020 a la Contraloría General de la República, Transmisión oportuna de los reportes contables a la Contaduría General de la Nación a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP estipulados en la Resolución 706 de 2016 correspondientes a la categoría Información Contable Pública Convergencia respecto al primer segundo y tercer trimestre de 2020	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 entidad realiza estados financieros de forma mensual, los cuales son enviados de forma trimestral al momento de hacer el envío de informacion CGN, y empresas vinculadas a la entidad	
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	Mediante las verificaciones realizadas al cumplimiento de lineamientos relacionados con la presentación de los estados financieros la Oficina de Control Interno pudo evidenciar la emisión y publicación oportuna de los Estados Financieros emitidos durante la vigencia 2020	
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	Bazados en los estados financieros de la Entidad se toman decisiones en materia de contratación para el normal funcionamiento de la Entidad y las obras necesarias para cumplir con el objeto misional de la compañía estas decisiones son aprobadas en junta directiva y llevadas a cabo en responsabilidad de la Gerencia	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Entidad hace cierre contable y financiero el 31 de Diciembre de la vigencia inmediatamente anterior	
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 de la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada conciden con los saldos 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	Antes de presentar los estados financieros de la compañía son revisados por el responsable del área contable y financiera con el fin de que la información efectiva y de calidad y que además este conciliada con todos los registros	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad al momento de preparar los estados financieros calculo indicadores de resultado, comparativos	1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad al momento de preparar los estados financieros calculo indicadores de resultado, comparativos	
1.2.3.1.1	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La entidad al momento de preparar los estados financieros calculo indicadores de resultado, comparativos	
1.2.3.1.1 1	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La informacion financiera de la Entidad es totalmente clara y se encuentra muy bien ilustrada para el entendimiento de cualquier usuario de la información	1,00
1.2.3.1.1 2	.....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	Estas estan ajustadas a los lineamientos emitidos por la CGN	
1.2.3.1.1 3	.....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	Estas cumplen a cabalidad toda vez que las revelaciones realizadas son amplias y abarcan todas las operaciones de la entidad	
1.2.3.1.1 4	.....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	la entidad realiza las notas con anexos comparativos entre el año actual y el anterior	
1.2.3.1.1 5	.....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 se preparan bajos las normas aplicables a la entidad	
1.2.3.1.1 6	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La entidad debido a su organigrama solo cuenta con una persona encargada de estos procesos razon por la cual no existen altas incertidumbres en inconsistencias en la informacion	
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 no esta obligada a hacer rendición de cuentas sin embargo prepara la informacion financiera con el fin de demostrar su transparencia en el manejo de los dineros que capta por el proceso de arrendamiento de sus instalaciones para el tratamiento de agua potable Por lo anterior se evidenció la preparación de la información financiera con el propósito específico de ser divulgados en la rendición de cuentas de la Entidad	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	La consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros se verifica de manera previa a su divulgación en el ejercicio de Rendición de Cuentas lo cual se evidenció con la revisión del gerente antes de cualquier presentacion de sus estados financieros a la junta directiva	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	con la preparacion de las notas a los estados financieras, las cuales se realizan de tal forma que sea de facil comprension para los distintos usuarios de la informacion financiera	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALME NTE	La entidad se encuentra en el proceso de construccion de manuales o de riesgos y para lo cual sera contratada una persona que construya los mapas de riesgo en la Entidad	0,60
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALME NTE	La entidad se encuentra en el proceso de construccion de manuales o de riesgos y para lo cual sera contratada una persona que construya los mapas de riesgo en la Entidad	
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	Al finalizar el año se revisan los cambios normativos y fiscales que podrian ocasionar altos impactos en las estructura financiera de la entidad	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	como la entidad preara estados financieros de forma mensual, al mismo tiempo se revisa el comportamiento de los indicadores y conciliaciones con el fin de mitigar posibles errores		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	como la entidad preara estados financieros de forma mensual, al mismo tiempo se revisa el comportamiento de los indicadores y conciliaciones con el fin de mitigar posibles errores		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Por parte de la persona responsable del área contable y de control interno se busca mitigar los riesgos de ocurrencia sin embargo no se ha formalizado algun proceso de riesgos		
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	De manera bimestral se hace revision a todos los movimientos contables y financieros y a su proceso con el fin de tener una efectividad y calidad en la información		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	En la validación de la información de perfil y competencias del funcionario del área contable se observó cumplimiento de las habilidades y competencias necesarias para ejecutar las labores contables durante la vigencia 2020 De igual manera se validaron los soportes de idoneidad de 1 contratista vinculados al área contable mediante la modalidad de prestación de servicios durante la vigencia 2020 constatando el cumplimiento de los requisitos tanto de perfil como de competencias requeridas para desarrollar la función la cual fue certificada la responsable del proceso de contratación para efectos de su contratación	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El perfil y competencias con las que cuenta el colaborador al área contable de la Entidad permitieron la identificación de los hechos económicos que tuvieron impacto contable durante la vigencia 2020		
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?	NO	La Entidad no cuenta con plan de capacitación para los funcionarios ya que es una entidad muy pequeña que hasta el momento no cuenta con los recursos suficientes para este proceso sin embargo las personas contratadas para las diferentes actividades cuentan con las competencias necesarias para el cumplimiento de las actividades	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	La Entidad no cuenta con plan de capacitación para los funcionarios ya que es una entidad muy pequeña que hasta el momento no cuenta con los recursos suficientes para este proceso sin embargo las personas contratadas para las diferentes actividades cuentan con las competencias necesarias para el cumplimiento de las actividades		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	La Entidad no cuenta con plan de capacitación para los funcionarios ya que es una entidad muy pequeña que hasta el momento no cuenta con los recursos suficientes para este proceso sin embargo las personas contratadas para las diferentes actividades cuentan con las competencias necesarias para el cumplimiento de las actividades		
2.1	FORTALEZAS	SI	En la vigencia 2020 la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada después de analizar el formulario cuantitativo se encuentra con una calificación eficiente ya que el proceso contable y presupuestal se encuentra muy organizado y dada la naturaleza de la Entidad que es pequeña y las actividades o registros contables y de presupuesto son proporcionales al funcionamiento de la Empresa son relativamente pequeños y se hacen de manera diaria para que no se acumule y haya lugar a cometer errores en los registros y la elaboración de los comprobantes de todos los procesos. En la vigencia 2020 la Planta de Tratamiento Villasantana Sociedad Limitada desarrolló las siguientes acciones para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa. Seguimiento trimestral a los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría Municipal de Dosquebradas, el cual formó parte del Plan Anual de Auditoría vigencia 2020 por el responsable de control interno. Además, se realiza revision y conciliación del sistema contable de la entidad con respecto a lo registrado de manera bimestral y se hace entrega de planillas donde se relaciona lo hecho en el sistema interno y lo rendido en las plataformas de los entes de control. El persona o contador Público de la entidad cuenta con la experiencia necesaria en su campo como contador publico además cumple con todos sus procesos contables y de presupuesto de manera responsable y diaria para garantizar que no se materialice riesgos de incurrir en el incumplimiento de los procesos mínimos		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	La entidad no tiene formalizado un mapa de riesgo, con el cual se pueda apoyar para no incurrir en errores en los procesos desarrollados en el area contable y presupuestal		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Gracias a los planes de mejoramiento desarrollados en el area contable y de presupuesto, se mejoraron o subsanaron hallazgos de las auditorias externas hechas por la contraloria municipal de dosquebradas donde se encontraban discrepancias en los registros contables y de presupuesto; comparando la informacion del software y lo rendido en las plataformas de los entes de control. La entidad cumple a cabalidad con la rendicion y presentacion de todos los informes a entes de control de forma periodica		
2.4	RECOMENDACIONES	PARCIALMENTE	Desarrollar y formalizar para el area contable y de presupuesto un mapa de riesgos enfocado en todo el proceso que aplica para la entidad y de esta manera reducir la posibilidad de incurrir en la materializacion de cualquier riesgo que se vincule a dicho mapa my lograr la mayor transparencia dentro de todo el proceso contable y de presupuesto al interior de la entidad.		