

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (0-100%)	CALIFICACION TOTAL (0-100%)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
1.1	1.1 LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	1	El Fondo Páramo Social de Fomento tiene planeación estratégica en Política Contable que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo a Resolución 2561 del 28 de diciembre de 2016.		
1.1.2	1.1.2 SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	2	Mediante esta interna el Grupo Interno de Trabajo de contabilidad socializó las políticas contables.		
1.1.3	1.1.3 LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	2	Finalmente se están implementando con las ordenes involucradas a conformación de la información para las declaraciones presentadas, se espera que 31 de julio del 2019 sean aplicadas al 100%.		
1.1.4	1.1.4 LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	3	Las políticas contables se encuentran acorde con la naturaleza de la entidad.		
1.1.5	1.1.5 LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	3	Las políticas contables responden la representación fiel de la información financiera.		
1.1.6	1.1.6 SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE MEDICION, GUIAS, ETCO) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS Hallazgos de Auditoria Interna O Externa?	1	El Fondo Páramo Social de Fomento actualizó el evento con procedimientos y planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditorías internas e internas de los cuales se realizan seguimiento y verificación por parte del personal involucrado y involucrados involucrados.		
1.1.7	1.1.7 SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	1	Una vez realizadas las auditorías se socializan con los responsables de cada proceso para sus respectivos procesos de mejoramiento.		
1.1.8	1.1.8 SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	1	Se ha realizado seguimiento de acuerdo a procedimientos internos.		
1.1.9	1.1.9 LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	1	El Fondo de Fomento Social de Fomento, tiene establecido procedimientos tendientes a facilitar el flujo de información con todas la dependencias donde se generan los hechos económicos.		
1.1.10	1.1.10 SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1	Las acciones propias de estos son socializadas con el personal que responde al proceso.		
1.1.11	1.1.11 SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS DONDE MEDIANTE LOS CUALES SE IDENTIFICAN LOS BIENES FISICOS?	2	Las acciones propias de estos son socializadas con el personal que responde al proceso.		
1.1.12	1.1.12 EXISTEN PROCEDIMIENTOS FIRMES DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACION DE LA POLITICA?	2	Los procedimientos se encuentran siendo objeto de actualización por parte de esta entidad.		
1.1.13	1.1.13 SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	2	El proceso contable, mediante procedimientos, tiene identificadas los bienes físicos en forma individualizada en el momento de ser actualizada el nuevo sistema y en conjunto con el Manual de procedimientos.		
1.1.14	1.1.14 SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Se ha socializado mediante esta interna al GDT interno y con otras dependencias administrativas.		
1.1.15	1.1.15 SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACION DE LOS BIENES FISICOS?	2	El proceso de bienes y compras y servicios administrativos verifica la individualización de los bienes físicos mediante estos internos.		
1.1.16	1.1.16 SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCLUSIONES DE LAS PRUEBAS MAS IMPORTANTES A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACION Y MEDICION?	2	El Fondo de Fomento Social de Fomento, actualmente se encuentra en proceso de actualización de los procedimientos a fin de lograr una adecuada identificación y medición para realizar las conclusiones de las pruebas más importantes.		
1.1.17	1.1.17 SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Una vez se termine la actualización de los manuales se dirigirá la respectiva socialización con el personal involucrado al proceso.		
1.1.18	1.1.18 SE VERIFICA LA APLICACION DE ESTAS DIRECTRICES, GUIAS O PROCEDIMIENTOS?	2	Una vez se termine la actualización de los manuales se verificará la aplicación de las directrices, guías y procedimientos con el personal involucrado al proceso.		
1.1.19	1.1.19 SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION EN QUE SE DETALLA LA SOCIALIZACION DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	2	El Fondo de Fomento Social de Fomento tiene un proceso de actualización de la información financiera SIP el cual está en proceso de actualización y manejo de la documentación de las autorizaciones, operaciones de la entidad.		
1.1.20	1.1.20 SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1	El Fondo de Fomento Social de Fomento cuenta con un sistema integrado de Información Financiera SIP el cual es socializado con el personal involucrado en el proceso.		
1.1.21	1.1.21 SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION?	2	Se está en proceso de actualización y verificación por parte de los usuarios del SIP que son autorizados.		
1.1.22	1.1.22 SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUIA, LINEAMIENTO O INSTRUCCION PARA LA PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA?	2	Existen un procedimiento el grupo interno de trabajo de contabilidad para la presentación oportuna de la información financiera.		
1.1.23	1.1.23 SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Se socializan estas directrices, guías y procedimientos a través de esta interna y de la documentación o evidencias.		
1.1.24	1.1.24 SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUIA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCION?	2	El proceso contable cumple con la directriz, guías y procedimientos de los procesos establecidos.		
1.1.25	1.1.25 ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUIDA EN LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS?	2	Se tiene el procedimiento para el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos en el momento de ser actualizada la información financiera.		
1.1.26	1.1.26 SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso.		
1.1.27	1.1.27 SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	2	Se cumple con el procedimiento.		
1.1.28	1.1.28 LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADOS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIODICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACION QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	2	La entidad actualmente tiene implementado el procedimiento de conciliación entre procesos para realizar periódicamente los inventarios y cruces de información en el momento de ser actualizada la información financiera.		
1.1.29	1.1.29 SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Una vez se actualicen los procedimientos se dirigirá la respectiva socialización con el personal involucrado en el proceso.		
1.1.30	1.1.30 SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUIAS O LINEAMIENTOS?	2	Se realizó el cierre de actualización y aplicación de los procedimientos y manuales de políticas de operaciones antes del 31 de diciembre de 2019.		
1.1.31	1.1.31 SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANALISIS, DEPURACION Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIMIENTO DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION?	1	El Fondo de Fomento Social de Fomento cuenta con un proceso de actualización y manejo de la documentación de las autorizaciones, operaciones de la entidad.		
1.1.32	1.1.32 SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1	Se socializan estas directrices, guías y procedimientos a través de esta interna y de la documentación o evidencias.		
1.1.33	1.1.33 EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	2	Se cuenta con dichos mecanismos a través de la verificación del cumplimiento de estas directrices, guías y procedimientos por parte del personal involucrado en el proceso.		
1.1.34	1.1.34 SE ANALIZA LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS DE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIODICAMENTE?	2	El análisis, depuración y el seguimiento de las cuentas se está realizando parcialmente en el control interno de contabilidad y en el control interno de gestión.		
1.2.1.1	1.2.1.1 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FULGORAMAS, U OTRA TECNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO GRUPELA LA INFORMACION HACIA EL AREA CONTABLE?	1	Las áreas mediante estos sistemas al grupo interno de contabilidad los hechos económicos para que sean objeto de conciliación y registro en el SIP.		
1.2.1.2	1.2.1.2 LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	2	La entidad tiene identificadas los proveedores de la información se remite a actualización de los procedimientos.		
1.2.1.3	1.2.1.3 LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACION DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	2	La entidad tiene identificadas los receptores de la información, se remite a actualización de los procedimientos.		
1.2.1.4	1.2.1.4 LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL AREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	2	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados por el personal involucrado en el proceso de actualización de la información.		
1.2.1.5	1.2.1.5 LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACION?	2	Los derechos y obligaciones se miden en el momento de ser actualizada la información financiera.		
1.2.1.6	1.2.1.6 LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACION DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	1	Se tiene factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones.		

1.2.1.1	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Si, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad.		
1.2.1.2	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	2	Se aplica cronológicamente a la subdiferencia financiera sobre los conceptos económicos que no han sido clasificados económicamente de acuerdo a la norma antes del 30 de junio del 2019.		
1.2.1.2.1	14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1	Si se utiliza la versión del catálogo general de las cuentas.		
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	1	Si se realiza y se realizan revisiones permanentes de las cuentas económicas.		
1.2.1.2.3	14.2. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	2	El proceso contable mediante procedimientos tienen individualizados en embargo debe ser actualizado a mano alzada y en conjunto con el Manual de Clasificación.		
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?	2	Si el Manual de Clasificación no menciona los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad sin embargo se ha aplicado correctamente, se elabora un manual de apoyo especificando el aspecto de clasificación por las diferentes áreas de la entidad para el 30 de junio del 2019.		
1.2.1.3	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	2	Se contabilizan cronológicamente.		
1.2.1.3.1	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	2	Si se verifica el registro contable.		
1.2.1.3.2	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1	Si se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN REPRODUCIDOS EN DOCUMENTOS SOPORTE FÍSICOS?	1	Los hechos económicos se sustentan debidamente registrados con los documentos de apoyo.		
1.2.1.3.5	17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTAN?	1	Los registros contables cuentan con los soportes de origen interno y externo.		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	2	Los documentos se conservan en el archivo del proceso contable. Se requiere establecer mayor claridad en la conservación de los archivos.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	El proceso contable clasifica y registra los comprobantes de contabilidad, los cuales se encuentran en el archivo de proceso.		
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1	El proceso contable realiza los comprobantes cronológicamente.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENMIERAN CONSECUTIVAMENTE?	1	El proceso contable genera consecutivamente los comprobantes cronológicamente.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	Los libros se sustentan debidamente con los comprobantes contables.		
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD CONCORDA CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	Los datos de los libros de contabilidad coinciden con los valores registrados en los comprobantes contables.		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS EN LOS NÚMEROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	1	Esta actividad se realiza cuando el mismo de presenta.		
1.2.1.3.13	20. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS EN LOS NÚMEROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	2	El mecanismo actual de cómo se verifica la conformidad de los registros contables se encuentran en las conciliaciones entre procesos.		
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	2	Se tiene los efectos al cierre de la gestión, en algunos conceptos como otros procesos, como conciliación de la entidad periódicamente.		
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 CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACIÓN?	2	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados.		
1.2.1.4	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de trabajo por parte de la subdirección financiera para realizar la medición inicial de los hechos económicos por parte de la entidad a corte 30 de junio del 2019.		
1.2.1.4.1	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de trabajo por parte de la subdirección financiera para realizar la medición inicial de los hechos económicos por parte de la entidad a corte 30 de junio del 2019.		
1.2.1.4.2	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?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de trabajo por parte de la subdirección financiera para realizar la medición inicial de los hechos económicos por parte de la entidad a corte 30 de junio del 2019.		
1.2.1.4.3	22. SE CALCULAN DE MANERA ADECUADA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	1	Se calculan los valores correspondientes los cuales se encuentran en la entidad y se encuentran una base de datos y los mismos se depreciación amortización agotamiento y deterioro.		
1.2.2	23.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	1	Se encuentran con base en lo establecido en la política.		
1.2.3	23.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	2	Actualmente se está elaborando un inventario de la vida útil de los propiedades y de la depreciación, se realizó el entregado con corte a 30 de junio del 2019 por la subdirección financiera para el 31 de marzo y la subdirección financiera.		
1.2.4	23.3. SE VERIFICA LOS INDICADORES DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	2	Se está elaborando la verificación de los indicadores de deterioro de los activos por parte del Grupo interno de trabajo de gestión de bienes y servicios administrativos y las mediciones serán presentadas al grupo interno de trabajo de contabilidad con corte 30 de junio del 2019.		
1.2.5	24. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CUALQUIER UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	2	Los criterios están establecidos en la política contable.		
1.2.5.1	24.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Se aplica cronológicamente de trabajo a la subdirección financiera para el 30 de junio del 2019.		
1.2.5.2	24.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE AJUSTE POSTERIOR?	2	Se aplica se están evidenciando a 31 diciembre del 2019.		
1.2.5.3	24.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Se aplica se están evidenciando a 31 diciembre del 2019.		
1.2.5.4	24.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA PERMANENTE?	2	Se aplica se están evidenciando a 31 diciembre del 2019.		
1.2.5.5	24.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUEGOS DE PROBABILIDAD EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	2	Actualmente se están elaborando las mediciones fundamentadas en estimaciones o juegos de probabilidad, se efectúa de acuerdo a requerimientos y condiciones de la entidad.		
1.2.6.1	25. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1	Se concuerda de acuerdo a las obligaciones establecidas en la información financiera en forma oportuna.		
1.2.6.2	26.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	1	Se elabora una directiva para la divulgación de los estados financieros.		
1.2.6.3	26.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	2	En algunas partes se presentan algunas dificultades en la divulgación de los estados financieros.		
1.2.6.4	27.1. SE TIENEN EN CUENTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	1	Si, se puede consultar en los actos de reunión de esta dirección.		
1.2.6.5	27.2. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	1	Los estados financieros se elaboran con corte al 31 de diciembre de los hechos económicos.		
1.2.6.6	28. LAS OTRAS CONTINGENCIAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONCORDAN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1	Las cifras concuerdan con los saldos de los libros de contabilidad.		
1.2.6.7	29. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	1	Antes de la presentación de los estados financieros se verifica los saldos de las partidas.		
1.2.6.8	30. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	2	Se está elaborando los indicadores para analizar e interpretar la realidad de la entidad.		
1.2.6.9	31.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	2	Los indicadores se ajustan sin embargo se requiere una revisión a los mismos con el fin de que se ajusten a las necesidades de la entidad.		
1.2.6.10	31.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	2	Los indicadores se ajustan sin embargo se requiere una revisión a los mismos con el fin de que se ajusten a las necesidades de la entidad.		
1.2.6.11	32. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	2	La información financiera presenta la ilustración a los usuarios en cuanto a la información o procesos que permitan asegurar que la información financiera sea adecuada para la comprensión por parte de los usuarios.		

1.2.3.1.2	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?	2	Las notas de los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento en un lenguaje claro y comprensible, estableciendo directrices para realizarlas en una forma comprensible para los usuarios.		
1.2.3.1.3	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?	2	Las notas de los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento en un lenguaje claro y comprensible, estableciendo directrices para realizarlas en una forma comprensible para los usuarios.		
1.2.3.1.4	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERÍODO A OTRO?	1	N/A. en el año 2018 en el período base, primer período de comparación.		
1.2.3.1.5	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?	2	Debido a la diversidad de bienes y servicios procesados en el IPS-FRAC, se hace necesario hacer campaña de divulgación de las notas de los estados financieros, para que estos sean redactados por los líderes de los procesos en armonía con la metodología establecida.		
1.2.3.1.6	27.5. SE CONFIRMA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	1	Se revisa las mediciones correspondientes, mediante el conocimiento de cumplimiento según procesos.		
1.3.1	28.1. PARA LAS ENTIDADES RELACIONADAS ¿EXISTEN RESTRICCIONES DE PRESENTACIÓN DE CUENTAS PARA EL GOBIERNO O NO ESTÁN SUJETAS A RESTRICCIONES CUANTITATIVAS QUE PERMITAN INFORMACIÓN PARA LOS PROPOSITOS FINANCIEROS QUE PROPORCIONAR POR LA ENTIDAD?	1	En la redacción de cuentas se prepara la información FRA con los aspectos específicos que provienen por la transacción.		
1.3.2	28.4. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	1	Para cada aspecto se efectúa la verificación correspondiente.		
1.3.3	28.5. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1	Se elaboran las notas a los estados financieros.		
1.4.1	29.1. ¿SE IDENTIFICAN RIESGOS DE IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN DE LOS RIESGOS DE RIESGO CONTABLE?	2	Se elaboró plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019 para la identificación de los riesgos se incluye con el a la subdirección financiera.		
1.4.2	29.2. SE HA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	2	Actualmente no se evidencia aplicación de los mecanismos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2018.		
1.4.3	29.3. SE HA IDENTIFICADO LA INFORMACIÓN CONTABLE Y EL RENDIMIENTO CONTABLE EN LA ENTIDAD, LA IDENTIFICACIÓN DE LOS RIESGOS DE RIESGO CONTABLE?	2	Actualmente no se evidencia aplicación de los mecanismos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2018.		
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE RIESGO CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	2	Actualmente no se evidencia aplicación de los riesgos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2018.		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	2	Actualmente no se evidencia riesgos identificados, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2018.		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	2	Actualmente no se evidencia controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2018.		
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?	2	Se recomienda actualizar procedimientos y elaborar un programa de trabajo con el fin de validar las evaluaciones anuales para determinar la eficacia de los controles implementados.		
1.4.8	30.5. ¿LOS PERSONALES INVOLUCADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJERCICIO?	2	Actualmente el proceso contable se requiere implementar personal acorde con las habilidades y competencias y evitar la rotación frecuente de personal.		
1.4.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS RIESGOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	2	Los funcionarios en el trámite de los casos tiene el conocimiento de los casos económicos en la entidad.		
1.4.10	31.2. ¿EXISTE UN PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE COMENZÓ EL DESARROLLO DE CAPACITACIONES Y ACTIVACIONES PERMANENTES DEL PERSONAL INVOLUCADO EN EL PROCESO CONTABLE?	2	Para el periodo 2018, la subdirección financiera elaboró capacitaciones para el año financiero y estas no fueron ejecutadas.		
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	1	El plan de capacitación es verificado y aprobado.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	1	Se verificaron y de acuerdo a prioridades se efectuó su ejecución.		
2.1	33.1. ¿SE HA REALIZADO LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE LOS CONTROLES?	1	Se elaboró gestión y se dio por parte del nivel directivo para el cumplimiento de la misión del año financiero.		
2.2	33.2. ¿SE HA REALIZADO LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE LOS CONTROLES?	1	En algunas actividades no se cuenta con cronograma de control, indicadores de gestión y documentación necesaria que permite evaluar la gestión realizadas en el periodo 2018.		
2.3	33.3. ¿SE HA REALIZADO LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE LOS CONTROLES?	1	Se observó ausencia y mejoras al proceso contable, y en sus procedimientos, situación que se puede demostrar en los procesos realizados para exhibir los hallazgos encontrados por la Contraloría General de la República en año 2018.		
2.4	33.4. ¿SE HA REALIZADO LA EVALUACIÓN DE LA EFICACIA DE LOS CONTROLES?	1	Para la Evaluación del cumplimiento y realización de las tareas se requiere el logro de los objetivos de trabajo, identificación de indicadores de gestión y documentación, que permita demostrar y evaluar la gestión realizada.		