

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,79
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	Departamento Financiero y Contable tiene la Circular Normativa No 066- Políticas y Procedimientos de la Gestion Contable donde estipula los lineamientos Contables de la Entidad	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Inducción general realizada a todos los funcionarios que ingresan a Central de Inversiones S A se da a conocer la herramienta interna denominada CISA NET en la cual encontrara una pestaña denominada Banco de Documentos donde puede visualizar las Circulares Normativas y Memorando Circular		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Son la base para el desarrollo de las actividades diarias		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las Circulares Normativas están diseñadas para cumplir con el objeto social de la Entidad en el desarrollo de las operaciones diarias		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las Circulares Normativas están alineadas al Marco Normativo para empresas que no Cotizan en el mercado de valores y que no captan no administran ahorro del público		
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	Central de Inversiones S A posee como instrumento la Circular Normativa 017 Política y Procedimiento para la Auditoria Interna de Gestion su objeto esencial es ejercer actividades independientes de manera objetiva en la evaluación y asesoría a la Entidad en cada una de las actividades desarrolladas	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En la inducción General se realiza una orientación de la Circular Normativa 017 Política y procedimiento para la Auditoria Interna de Gestion a los funcionarios que ingresa a CISA posterior a esto se socializa este instrumento en las auditorias desarrolladas		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El seguimiento se realiza cada semestre con los responsables del proceso		
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	Central de Inversiones S A facilita el flujo de la información de los hechos económicos al interior de la Entidad con las siguientes Circulares Normativas CN 066 Políticas y Procedimientos de la Gestion Cantable CN 055 Manual de Presupuesto CN 001 Políticas y Procedimiento del Proceso Administrativo y Suministro CN 061 Políticas y Procedimientos para la administración de Recursos Financieros Tesorería CN 093 Políticas y procedimiento de Infraestructura Tecnológica CN 024 Políticas y procedimiento de gestión del Talento Humano	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la inducción específica se orienta al funcionario al momento de recibir el puesto de trabajo		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Las Circulares Normativas de CISA tiene diferentes anexos que son el apoyo en la ejecución de las actividades diarias		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	En cada Circular Normativa en el numeral 6 es la descripción de las actividades diarias y orienta el procedimiento del hacer en la ejecución de las actividades de los funcionarios de Central de Inversiones S A		
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	Para la identificación de los bienes físicos en forma individualización se tiene el aplicativo de gestión de cartera denominado Cobra para las obligaciones judiciales el aplicativo Temis y el aplicativo Olympus administración de bienes inmuebles	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la Circular Normativa 024 Políticas y Procedimientos de gestión de talento humano en el numeral ii Inducción Especifica orienta a los funcionarios de CISA en su puesto de trabajo		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El Gerente Contable y Operativo informa que el último inventario fue realizado en el año 2016		
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	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestion Contable en el numeral 6 10 Procedimiento de Conciliaciones Bancarias	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Hace parte de la inducción específica donde se orienta al funcionario al momento de recibir el puesto de trabajo		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestion Contable en el Numeral 6 2 Procedimiento de Ajustes de cierre Contable en el diagrama de proceso en la actividad 4 evalúa la razonabilidad de las cuentas		
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	Central de Inversiones S A cuenta con el lineamiento mediante la Circular Normativa 061 Políticas y Procedimientos para la administración de Recurso Financiero Tesorería en el numeral 2.2 establece los Responsables del proceso y a su vez la Entidad define la segregación de las funciones de sus funcionarios las cuales reposan en el Departamento de Mejoramiento Continuo	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la inducción general se da a conocer a los funcionarios de Central de Inversiones S A como navegar en la intranet y la importancia de la pestaña banco de documentos después se realiza una inducción específica del cargo para garantizar que el funcionario asume su cargo y entiende su alcance		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Para los funcionarios vinculados directamente con CISA trimestralmente el Jefe Inmediato establece unas metas individuales las cuales son evaluadas		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable establece en el numeral 6 1 el Procedimiento para la elaboración de Balance y PyG y en el numeral 6 2 Procedimiento ajuste de cierre contable	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La información está a la disposición de todos los funcionarios de Central de Inversiones S A en la Intranet para su consulta		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	CISA posee la Circular Normativa 066 Política y Procedimientos de la Gestión Contable el cual tiene al interior el anexo No 1 denominado formato cronograma de actividades e información que se requiere por procesos para cierre Contable el cual no se diligencia y la CN 066 No establece los días hábiles para la presentación oportuna de la información financiera según lo que informa el Gerente Contable y Financiero el 6 día hábil se realiza la aprobación de los Estados Financieros		
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	Central de Inversiones S A posee la Circular Normativa 066 Política y Procedimientos de la Gestión Contable el cual tiene al interior un anexo No 1 denominado formato cronograma de actividades e información que se requiere por procesos para cierre Contable	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Esta información está a la disposición de todos los funcionarios de CISA en la intranet para su consulta		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El Gerente Contable y Financiero informa que realiza una citación a su equipo de trabajo para revisar los gastos como son Ingresos Gastos de Personal y Gastos Generales		
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	CISA tiene implementado como lineamiento la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable al interior contempla el análisis realizado a cada una de las cuentas y a su vez la Revisoría Fiscal realiza técnicas de Circularización de las siguientes cuentas Bancos Inversiones Proveedores Abogados y Clientes	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la inducción general se da a conocer a los funcionarios de Central de Inversiones S A como navegar en la intranet y la importancia de la pestaña banco de documentos después se realiza una inducción específica del cargo para garantizar que el funcionario asume su cargo y entiende su alcance		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	El resultado de cumplimiento se observa en la entrega de la información Financiera		
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	CISA tiene estipulado la Directriz mediante la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 5 2 Políticas para la Depuración Contable de Partidas y en el Procedimiento No 6 15 Depuración Contable de partidas	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Esta política se encuentran en la intranet en el banco de documentos		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En la C N No 066 Política y Procedimiento en la Gestión Contable en el numeral 5.2 6 Actas de Comité es el mecanismo que estudia evalúa y aprueba la depuración de las partidas en la Contabilidad		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	En la Circular Normativa 066 Política y Procedimiento en la Gestión Contable en el numeral no 5 2 3 Funciones del Comité Contable establece en el literal No 7 realizar seguimiento permanente e informa por lo menos semestralmente las partidas a depurar. En la verificación de la información se observa un documento denominado Acta No 001-2017 de fecha 30 de junio de 2017 carpeta denominada Actas de Comité saneamiento Contable 2017 El Gerente Contable y Operativo informa que solo hay una acta firmada la otra está pendiente por Firmas		
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	Los funcionarios de Central de Inversiones S.A encuentran en cada una de las Circulares Normativas en el numeral 6 la descripción de las actividades	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la Intranet de Central de Inversiones S A en la Pestaña del Sistema Integrado de Gestión se observa la herramienta ISOLUCION versión 18 donde podemos observar la caracterización del proceso Contable y Financiero al interior se plasma los proveedores de la información		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la herramienta ISOLUCION se observa la caracterización del proceso Contable y Financiero al interior se plasma los clientes de la información		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Central de Inversiones S A en sus herramientas informáticas contempla la identificación de los bienes físicos en forma individualizada en los siguientes aplicativos Temis para los procesos judiciales Cobra para la gestión de cartera y Olympus para la administración de bienes inmuebles	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se miden a partir de la individualización mediante los lineamientos de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuentas seda a partir de la individualización de los derechos y obligaciones mediante la depuración de las cuentas según lo que establece los lineamientos de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable		
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	Central de Inversiones S A toma como base el Marco Normativo empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores y que no captan ni administran Ahorro del Publico en la Resolución 414 08 de septiembre de 2014 y la Resolución 139 24 de marzo de 2015	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	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable el proceso de identificación se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos mediante los siguientes numerales 5 1 2 al 5 1 12		
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 información transmitida al Chip se realiza con la última versión del catálogo general de cuentas	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Las revisiones son realizadas cada mes		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Central de Inversiones S A registra sus hechos económicos de forma individualizada en el aplicativo CONCISA el cual en su validación refleja 18 tipos de comprobantes para su uso	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	Dentro de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable en el numeral 4 denominado como Normativa Legal Aplicable se tiene relacionada las siguientes Resoluciones 414 de 2014 y la 139 de 2015 Expedidas por la Contaduría General de la Nación		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	NO	Los funcionarios de Central de Inversiones S A registran los hechos económicos en el aplicativo de CONCISA diariamente pero a la vez pueden ingresar al aplicativo registros con fechas anteriores a la fecha actual del mes en curso	0,20	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	NO	Los lineamientos mediante la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 6.1 Procedimiento para la elaboración de Balance y PyG en la actividad No 11 analizar la razonabilidad de las cifras y su soporte		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	NO	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 6 2 Procedimiento de ajustes de Cierre Contable en la actividad No 4 Evaluar la razonabilidad de las cuentas		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	En la CN 066 Políticas y Procedimientos para la Gestión Contable en el numeral 6 1 Procedimiento para la elaboración de Balance y PyG en la actividad No 14 identifica los movimientos por tercero cruzar contra los soportes físicos y/o arqueos de documentos	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 Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable el Analista Contable Analiza la razonabilidad de las cuentas		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Central de Inversiones S A establece en la Circular Normativa 023 el Programa de Gestión Documental los lineamientos básicos y dispone la entrega al Proveedor del Archivo de la documentación organizada para el control conservación de los registros físicos como electrónicos de acuerdo con los requerimientos del Marco Normativo definido por el Archivo General de la Nación		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El aplicativo CONCISA tiene a disposición 18 tipos de comprobantes para realizar los registros de los hechos económicos	0,72	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	NO	Los funcionarios de Central de Inversiones S A registran los hechos económicos en el aplicativo de CONCISA diariamente pero a la vez pueden ingresar al aplicativo registros con fechas anteriores a la fecha actual del mes en curso		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	En la validación de los comprobantes de contabilidad se observa que su enumeración es consecutiva cada mes inician en 1		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos de Central de Inversiones S A se documentan a través de soportes comprobantes y finalmente son el resultado de los libros de contabilidad	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	El Gerente Contable y Operativo informa que todo lo que está en los comprobantes Contables están en un aplicativo y el aplicativo me arroja los libros		
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	El Gerente Contable y Operativo informa que nunca se han presentado diferencias		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	En los lineamientos que Central de Inversiones S A establece mediante la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable en el numeral 6 2 establece el Procedimiento de ajustes de Cierre Contable donde se evalúa la razonabilidad de las cifras	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Mediante la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable en el numeral 6 1 establece el procedimiento para la elaboración de Balance y PyG en la actividad No 10 donde especifica lo siguiente para la elaboración del Balance se debe revisar el cierre de las cuentas		
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	En la verificación de la información se observa que los libros de contabilidad se encuentra a la fecha de Libro Diario fecha de corte 1-30 de septiembre 2017 generado 19 febrero 2018 Libro de Mayor y Balances fecha de corte 1-30 septiembre generado 02 enero 2018 Realizando la verificación de la información se observó diferencias en la información reportada a la Contaduría General de la Nación Vs la información generada en el Libro Mayor y Balances correspondiente al periodo de septiembre del año 2017 el cual fue generado el 02 de enero 2018 se observaron las siguientes diferencias en las cuentas de gasto y del patrimonio por valor de \$5,018,515,645.00 El Gerente Contable y Operativo informa la información reportada al CHIP en periodos intermedios la diferencia es el resultado del ejercicio Para la Contaduría General de la Nación cada vez que se reporta si no es diciembre no hay un cierre del ejercicio		
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 de los hechos económicos están definidos en la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 5 1 15 que corresponde al Reconocimiento de Ingresos Costos y Gastos	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	Al interior de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Contable en el numeral 4 normatividad legal y aplicable donde contempla la Resolución 414 de 2014 y la resolución 139 de 2015		
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	En los lineamientos de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimiento de la Gestión contable establece en el numeral 5 1 15 el Reconocimiento de Ingresos Costos y Gastos		
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	Según los lineamientos que establece la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Central de Inversiones S A establece los lineamientos en la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos para la Gestión Contable en el numeral 5 1 11 Propiedad y equipo y los activos intangibles		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	En la CN 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 6 2 procedimiento ajuste de cierre Contable en la actividad 6 realizar cálculos de los movimientos de la cuenta de depreciación		
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 final de cada periodo Central de Inversiones S A evalúa si los activos presenta indicios de deterioro		
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 que estable Central de Inversiones S A mediante los lineamientos de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos para la Gestión Contable	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las Circulares Normativas están alineadas al Marco Normativo para empresas que no Cotizan en el mercado de valores y que no captan no administran ahorro del público mediante la resolución 414 de 2014 y la resolución 139 de 2015		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Central de Inversiones S A identifica los hechos económicos al interior de la Entidad con las siguientes Circulares Normativas C N 066 Políticas y Procedimientos de la Gestión Cantable CN 055 Manual de Presupuesto CN 001 Políticas y Procedimiento del Proceso Administrativo y Suministro CN 061 Políticas y Procedimientos para la administración de Recursos Financieros Tesorería CN 024 Políticas y Procedimiento de gestión del Talento Humano CN 030 Políticas y Procedimiento de pago de terceros		
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	Mediante la Circular Normativa 066 Políticas Procedimientos Para la Gestión Contable		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	La actualización de los hechos económicos se realizan diariamente en el proceso Contable y finalizar con el análisis de la información mensual		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	CISA mediante la Circular Normativa 031 Políticas y Procedimientos de Avalúos de Inmuebles establece los lineamientos en las mediciones en estimaciones o juicios de profesionales de Expertos		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 6 1 Procedimiento para la elaboración de Balance y PyG en la actividad No 20 enviar Estados Financieros aprobados a las entidades que lo requiera. Verificando los plazos establecidos en el artículo 16 de la Resolución No 706 de 16 diciembre 2016 se observa que Central de Inversiones S A ha cumplido con los plazos en la transmisión de la información Financiera al CHIP	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	Central de Inversiones S A cuenta con un lineamiento mediante el Manual 014 Política de Comunicación Institucional El Gerente Contable y Operativo informa el lineamiento de la Entidad para la divulgación de los Estados Financieros es mediante la Matriz de comunicaciones		
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	CISA cumple con los lineamientos establecidos en la Manual 014 en la divulgación de los Estados Financieros		
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	Los Estados Financieros de CISA son entregados a los integrantes de la Junta Directiva y a los Vicepresidentes para que sean la base en la toma de decisiones según los lineamientos de la Circular Normativa 066		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Según el lineamiento de la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 5 4 Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones el juego completo de estados financieros comprende Estado de Situación Financiera al Final del periodo Estado del Resultado Integral del periodo contable Estado de Cambio en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo contable y las Notas a los Estados Financieros		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En la verificación de la información no se observaron diferencias	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	Central de Inversiones S A establece los lineamientos bajo la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable en el numeral 6 1 Procedimiento para la elaboración de Balance y PyG en la actividad No 11 y No 12		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	CISA acompaña sus Estados Financieros de Indicadores los cuales son Índice de endeudamiento Índice de Rentabilidad ROE ROA Índice de Liquidez Índice de Solvencia	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En la herramienta de la intranet en el aplicativo ISOLucion se observa en el proceso Financiero Contable los siguientes indicadores los cuales se ajustan a las necesidades de Central de Inversiones S A 3 indicadores de control pagos efectuados con intereses por sucursal 3 indicadores de control en la legalización de los cheques de Gerencia 1 indicador de entrega de Estados Financieros 1 indicador de informe de la ejecución presupuestal		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los lineamientos CISA son mediante el Manual del Sistema Integrado de Gestión realiza la verificación de la fiabilidad de la información según el anexo No 9 denominado Procedimiento para el seguimiento y medición del desempeño del SIG en el diagrama del proceso en la actividad No 2 denomina Realizar seguimiento al registro de Datos		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	CISA mediante la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos en la Gestión Contable establece en el Numeral 5 4 las Normas para la presentación de los Estados Financieros y las Revelaciones Las Notas explican los hechos económicos presentados en la estructura de los Estados Financieros	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	Las Notas de los Estados Financieros presenta la información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros y las Políticas Contables aplicas a los hechos económicos		
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	Cumplen con la necesidad de ampliar el detalle de la información contenida en 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	Las Notas a los Estados Financieros de Central de Inversiones S A hace referencia a las cifras presentadas de un periodo a otro		
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	La información contenida en las Notas a los Estados Financieros explica la metodología en la preparación de la información		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	CISA mediante su lineamiento en la Circular Normativa 066 establece en el numeral 6 1 el procedimiento para la elaboración de Balance y PYG		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Central de Inversiones S.A en su página WEB tiene una pestaña de Transparencia y Acceso a la información en el link de informes encuentran el Informe de los Resultados del Plan de Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas 2017 el cual está a disposición de todos los ciudadanos	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 página WEB de Central de Inversiones S A se encuentra la información pública sobre la información financiera		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se realizan explicaciones que facilita la comprensión de la información mediante la vía interna como externa		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Los lineamientos de Central de Inversiones S A es mediante la Circular Normativa 107 Administración del Riesgo y Seguimiento y la Circular Normativa 017 Políticas y Procedimientos para la Auditoría de Gestion	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Mediante la CN 107 cada Líder del proceso con la participación de los funcionarios a su cargo deberá realizar la identificación análisis evaluación y tratamiento de todos los riesgos del proceso anualmente y la Circular Normativa 017 la evidencia de la aplicación de estos mecanismos mediante las auditorías y finaliza con el seguimiento a los planes de seguimiento		
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	Cisa mediante la Circular Normativa 107 establece la probabilidad de ocurrencia y el impacto en los siguientes numerales No. 5 2 6 1 Determinación de la ocurrencia y 5 2 6 2 Impacto	0,79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	La Contraloría General de la Republica realizo una auditoria a la Entidad donde emitió un informe el 23 de noviembre de 2017 en el cual encontró 3 hallazgos relacionados al proceso contable de las siguientes cuentas Inventario de inmuebles Intangibles Cuentas por cobrar los cuales al interior del proceso no están reconocidos como riesgos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos identificados no se actualizan periódicamente		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Central de Inversiones S A mediante los lineamientos de la Circular Normativa 107 Administración del Riesgo establece la identificación de controles que mitigue la ocurrencia del riesgo así como la responsabilidad sobre el seguimiento y evaluación de los riesgos a los líderes de los procesos		
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	En la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos de la Gestion Contable en el Numeral 6 2 Procedimiento de Ajustes de cierre Contable en el diagrama de proceso en la actividad 4 evalúa la razonabilidad de las cuentas		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Central de Inversiones S A establece bajo la Circula Normativa 024 Políticas y Procedimiento de Gestion de Talento Humano en el numeral 5 5 requisitos Generales los cuales son el insumo necesario para escoger los mejores funcionarios se realizan la valoración de competencias organizacionales y liderazgo El perfil del cargo el cual está en custodia del proceso de Mejoramiento Continuo	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 programa de formación y desarrollo inicia con la inducción general y continua con la inducción al cargo		
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	Los planes y programas de Central de Inversiones S.A están orientados a diseñar e implementar para fortalecer desarrollar y mantener las competencias de los funcionarios de CISA buscado el crecimiento personal como profesional en la validación de la información se observa la programación y ejecución de 4 capacitaciones las cuales describe a continuación Seminario crecimiento y efectos de la reforma tributaria Seminario taller entender y aplicar el impuesto diferido bajo las normas de información financiera Convención bancaria Simposio de mercado de capitales análisis local visión general	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Central de Inversiones S A verifica la ejecución del plan de capacitación mediante el registro obligatorio de la asistencia a las actividades de formación y desarrollo para las capacitaciones desarrolladas en la Entidad		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	El objetivo de las capacitaciones es potencializar a los Funcionarios de Central de Inversiones S A en el desarrollo de sus funciones		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.1	FORTALEZAS	SI	Central de Inversiones S A cuenta con diferentes aplicativos que ayudan a la individualización de los hechos económicos los cuales facilitan el reconocimiento La herramienta de Intranet de CISA es el canal de comunicación interno como externo la cual da posibilidad que cada funcionario utilice esta herramienta para conocer los lineamientos que establece la Entidad en el desarrollo de las actividades diarias Se percibe el compromiso de la Alta Dirección el cual se evidencia con el feneamiento de la cuenta por parte del organismo de control en su evaluación financiera		
2.2	DEBILIDADES	SI	El no tener la confrontación de los inventarios físicos Vs la información registrada contablemente La información de la Intranet en pestaña Banco de Documentos sea la información actualización en el desarrollo de las actividades diarias		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Central de Inversiones S A da cumplimiento a la normatividad que expide la Contaduría General de la Nación como Entidad rectora en materia contable		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda a la Vicepresidente Financiero y Administrativo realizar un inventario de los bienes físicos con el fin de confrontar la información física VS la información que reposa en los registros contables Se recomienda a la Gerencia Contable y Operativa actualizar la Circular Normativa 066 Políticas y Procedimientos Contables según las indicaciones de la Resolución 357 de 23 de julio de 2008 donde especifica Debe documentarse las políticas y demás prácticas Contables que se han implementado en el ente público y que están en procurar una información Confiable, Relevante y comprensible		