

923272432 - Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia
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	0				4,62
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y REPRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE	SI	APC-Colombia definió sus políticas contables y están en el MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES código A-OT-008 V9	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL	SI	Se tienen actividades permanentes de inducción que dan información sobre		
1.1.3	0	SI	Si, y se aplican en el desarrollo del proceso contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA	SI	S y responden a la naturaleza jurídica de la entidad.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si. Las políticas han permitido la mejora en la presentación de la información financiera y en particular cumple con el objetivo de proveer información a		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE	SI	Si, existe el procedimiento de planes de mejoramiento C-PR-001 V8, definido por Control Interno.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se comunica a los responsables de cada actividad por parte de quien ejerce la función de coordinación del grupo de gestión financiera y de servicios		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL	SI	Con respecto al año anterior el proceso logró desarrollar actividades de		
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	SI	Se emiten circulares de flujo de información y tiempos a las fuentes proveedoras identificadas. Se mantiene vigente la circular permanente No.201920000000306, de igual forma se publicó circular No.	0,81	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	201920000000306, a través del sistema oficial de archivo y correspondencia ORFEO y comunicaciones a través de la herramienta Mi		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLES?	SI	La Circular interna N° 201920000000306 Circular permanente solicitada a las áreas generadoras de información financiera bajo norma internacional		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS	NO	No se han desarrollado acciones a definir procedimientos internos para		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES	SI	El manual de Políticas Contables aprobado por APC-Colombia contiene los ítems sobre la identificación, reconocimiento, medición. Se califican con	0,72	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL	PARCIALMENTE	Es una debilidad del proceso el no realizar esta actividad y a ello se suma la		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS	PARCIALMENTE	No se tiene determinado en un procedimiento tiempos para desarrollar la		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE	SI	El proceso financiero tiene definido el instructivo para conciliaciones de saldos A-OT-072.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El proceso indica que en la operación intervienen por las partes interesadas o fuentes responsables de ejecución presupuestal y de información al proceso		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica las siguientes actas de conciliación: Acta con el almacén, actas de conciliación con talento humano sobre incapacidades, acta de conciliación de cuentas regresivas y acta de conciliación con la oficina jurídica sobre		

1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Al cierre de la vigencia 2020 se hace una verificación de que todos los hechos económicos de la entidad estén incorporados en la contabilidad para los comprobantes contables ya sean electrónicos o manuales conservan un consecutivo de registro automático que es inmodificable. Sin embargo, el sistema SIIF Nación se permite generar un reporte de comprobantes.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos registrados en el sistema de información SIIF Nación ya sea de forma automática o manual, cuentan con el soporte idóneo.	1,00	
1.2.1.3.4	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Los usuarios registrados en SIIF Nación controlan todos los documentos asociados a hechos económicos: facturas, actos administrativos y otros de soporte externo.		
1.2.1.3.5	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS COMPROBANTES CONTABLES?	SI	Se llevan archivos de gestión en los cuales reposan, conservan y custodian		
1.2.1.3.6	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y SE REALIZAN LAS AJUSTES DE LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En SIIF Nación se puede observar que las obligaciones dejan traza contable y	1,00	
1.2.1.3.7	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema de información financiera SIIF Nación automáticamente genera la		
1.2.1.3.8	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Al revisar Libro diario en el SIIF Nación se observa que todo movimiento se encuentra soportado en comprobante de contabilidad. Esta información la	1,00	
1.2.1.3.9	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES CONTABLES?	SI	El SIIF Nación controla la información reportada en los libros de contabilidad con base en el registro de comprobantes.		
1.2.1.3.10	.....19.2. SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y SE REALIZAN LAS AJUSTES DE LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se mantiene el control sobre los libros para los cierres mensuales y en caso de presentarse diferencias se confronta con los comprobantes de contabilidad verificados.		
1.2.1.3.11	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE REALIZAN LAS AJUSTES DE LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El coordinador del grupo de gestión financiera y de servicios administrativos	1,00	
1.2.1.3.12	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERIÓDICA?	SI	Se mantiene la periodicidad mensual.		
1.2.1.3.13	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME DE TRÁNSITO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD?	SI	Al cierre del sistema de información financiera SIIF Nación se procede a transmitir a la CGN.		
1.2.1.3.14	.....20.3. SE REALIZAN LAS AJUSTES DE LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El manual de Políticas Contables de APC están definidos los criterios para realizar la medición inicial a cada grupo de cuenta contable y sujeto al marco	0,86	
1.2.1.4.1	.....21.1. LOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO DE LA ENTIDAD SON DE CARÁCTER PASIVO, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS?	PARCIALMENTE	En general la política contable se da a conocer a las partes involucradas cuando es requerido el criterio profesional de éstas sobre la información que produce y debe ser incorporado en los estados financieros para el cierre.		
1.2.1.4.2	.....21.2. LOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME A LA POLÍTICA CONTABLE QUE LE CORRESPONDE?	SI	De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de APC.		
1.2.1.4.3	.....22.1. LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y REVALUACIÓN SE CALCULAN DE MANERA QUE LE CORRESPONDE?	SI	El Manual de Políticas Contables de APC define el método por el cual se debe realizar la actividad.	0,81	
1.2.2.1	.....22.2. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN DE ACUERDO CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE APC?	SI	SI tal como lo establece el Manual de Política Contable de Apc.		
1.2.2.2	.....22.3. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO SE DETERMINA DE ACUERDO CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE APC?	NO	APC realiza al final de cada vigencia la revisión, pero no como lo establece la		
1.2.2.3	.....22.4. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si tal como lo establece el Manual de Política Contable.		
1.2.2.4	.....23.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SE ESTABLECEN CON BASE EN LOS CRITERIOS DE LA POLÍTICA CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con el manual de política contable y con el marco normativo que aplica para APC.	1,00	
1.2.2.5	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con el manual de política contable y con el marco normativo que aplica para APC.		
1.2.2.6	.....23.3. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE ACUERDO CON EL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE APC?	SI	De acuerdo con el manual de política contable y con el marco normativo que aplica para APC.		
1.2.2.7	.....23.4. LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ELABORADOS Y PRESENTADOS DE CONFORMIDAD CON LAS FECHAS ESTABLECIDAS POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los estados financieros son elaborados y presentados de conformidad con las fechas establecidas por la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.2.2.8	.....24.1. SE CUMPLE CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se mantiene el alcance a lo dispuesto por la CGN en la Resolución 067 de 2016 y las disposiciones sobre la ley de transparencia y de acceso a la información (Ley 1712). Periódicamente se realiza publicación en la cartelería		
1.2.2.9	.....24.2. SE CUMPLE CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se da alcance a lo dispuesto para las entidades de gobierno.		

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 la entidad muestran la realidad económica de los hechos financieros presentados en cada vigencia, pero su relevancia en la Se elabora Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.El estado de flujo de efectivo no se ha elaborado en APC en ninguna vigencia.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.El estado de flujo de efectivo no se ha elaborado en APC en ninguna vigencia.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Al comparar las cifras de los estados financieros con los libros de Aunque no se encuentra documentado el profesional especializado con funciones de contador realiza las verificaciones y validaciones de los saldos contables.	1,00	
1.2.3.1.7	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA MONITOREAR LA ACTIVIDAD FINANCIERA?	SI	Se tienen definidos indicadores asociados a la actividad financiera.	0,72	
1.2.3.1.8	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS ACTIVIDADES DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Indicadores como se menciona a la actividad financiera ms no a la actividad		
1.2.3.1.9	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Se toma como base la informacin que arroja el SIIF Nacion.		
1.2.3.1.10	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Detalla en concepto el tipo de cuenta y examina valores de las cuentas que la componen con sus respectivos valores comparados entre vigencias y las variaciones.	1,00	
1.2.3.1.11	.....28. LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS DE CONTABILIDAD SE RECONOCEN EN LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los criterios aplicados por el contador son con base al Manual de politica contable de APC.		
1.2.3.1.12	.....28.1. LA INFORMACIÓN FINANCIERA REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Expresa un reconocimiento del tipo de cuenta, el significado, el alcance y define las variaciones de tipo cuantitativo entre vigencias y la situación de la vigencia reportada.		
1.2.3.1.13	.....28.2. SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Refiere las variaciones entre vigencias.		
1.2.3.1.14	.....28.3. SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Refiere las variaciones entre vigencias.		
1.2.3.1.15	.....28.4. SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Acorde con lo dispuesto en el Manual de Política Contable.		
1.2.3.1.16	.....28.5. SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La informacion es acorde con la informacion reportada en el CHIP de la CGN.		
1.3.1	.....29. SE PREPARAN Y SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA FORMA QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	SI	En la vigencia 2020 en la rendicion de cuentas se detallo informacion relevante sobre la ejecucion financiera.	1,00	
1.3.2	.....30. SE PREPARAN Y SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA FORMA QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	SI	Coinciden con las presentadas en la rendicion de cuentas.		
1.3.3	.....31. SE PREPARAN Y SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA FORMA QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	SI	Los estados financieros de la vigencia 2020 se encuentran bajo os parametros establecidos por la CGN.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo con el manual de gestion del riesgo aprobado por APC.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LOS MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS FINANCIEROS?	SI	El sistema de gestion Brujula da cuenta de los mecanismos de aplicacion de		
1.4.3	.....29.2. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE LOS MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS FINANCIEROS?	SI	Se debe mejorar aun mas y bajo los criterios de la nueva guia para la gestion del riesgo emitida por el DAFP en 2020.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS IDENTIFICADOS?	SI	Segun lo dispone la politica de gestion del riesgo deAPC.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y SE MONITOREAN?	SI	SEgun lo dispone le proceso y la politica de gestion del riesgo.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS?	SI	Segun lo dispone la politica de gestion del riesgo.		
1.4.7	.....31. SE PREPARAN Y SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA MISMA FORMA QUE LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	Solo se realiza el seguimiento peirodico pero no autoevaluaciones.		
1.4.8	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	De acuerdo con el manual de funciones.	1,00	
1.4.9	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN?	SI	Cumplen con los criterios de profesion y de experiencia relacionada al cargo como lo dispone el Manual de Funciones.		
1.4.10	.....32.3. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN?	NO	No se considera el tema	0,20	
1.4.11	.....32.4. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN?	NO	No se realiza por que no se incluye en el plan.		
1.4.12	.....32.5. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN?	NO	No se realiza por que no se incluye en el plan.		

2.1	FORTALEZAS	SI	El proceso Gestión financiera tiene identificados las fuentes o proveedores de suministrar información. El catálogo de cuentas que tiene parametrizado la entidad en el SIIF se ajusta a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación. 2-2). Las cifras registradas en la contabilidad corresponden a las reflejadas en los estados Financieros, de		
2.2	DEBILIDADES	SI	Los procedimientos de cierre de los libros de contabilidad financiera debe contar con mas apoyo de la difrentes fuentes de informacion que permita los tiempos para ajustes y conciliaciones.3-Establecer comunicaion con la CGN para recibir apoyo en la construccion de indicadores de la actividad contable y superar la brecha que cada vigencia se presnetan		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	mejora en la transmisión de información y de clarificación de los lineamientos de la actividad financiera.2-Se produce mas informacion a las fuentes sobre criterios de presnetacion de la informacion financiera.3- En		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	con los cambios y rotaciones de personal de APC Colombia se debe estructurar actividades que den información sobre las políticas contables.2-Mnatener vigilancia sobre los planes de mejoramiento para dar cumplimiento a la mejora continua que el proceso financiero debe incorporar como resultado de las evaluaciones de auditoría o evaluación de los riesgos.3-Mejorar las herramientas de comunicacion a todas la fuentes involucradas		