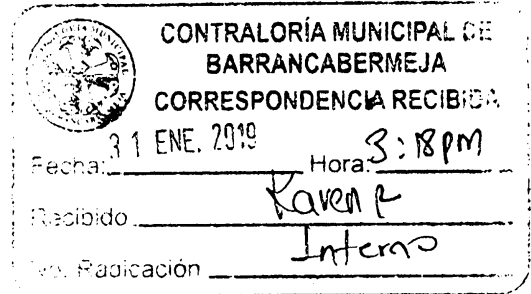


Barrancabermeja, 31 de enero 2018

Doctor
WILSON CALA ARDILA
 Contralor Municipal (E)
 Ciudad.



Asunto: Remisión del Informe de Evaluación de Control Interno Contable periodo Fiscal 2018.

Cordial Saludo.

La presente es con el fin de remitirle el **Informe de Control Interno Contable**, en que consta los nuevos Formularios de Valoración Cualitativa y Valoración Cuantitativa con su respectivo puntaje, que se le efectuó a esta Entidad de Control, periodo Fiscal 2018, de acuerdo con los requerimientos de la oficina Asesora de Control Interno Contable y en concordancia con la Resolución 193 de 2016, Carta Circular No.003 del 19 de noviembre de 2018.

De acuerdo a las instrucciones lo remitimos por Correo electrónico, para poder ser enviado vía CHIP, de igual forma estamos anexándolos en medio físico: copia dura y medio magnético.

Atentamente,



ELBA CRISTINA RUIZ JASBÓN
 Profesional Universitaria
 Dirección Técnica de Fiscalización

Revisó: **VÍCTOR HUGO FLOREZ SALAZAR**, Responsable de Control Interno 

**CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2018
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
NIT.829000745-6**

FORTALEZAS

- ✓ Se entregó el 17 de julio del 2018 el Informe de Auditoria Integrada del Sistema de Calidad y Control Interno, en el cual se encontraron algunos Hallazgos y algunos oportunidades de mejora los cuales están consignados en dicho informe; los cuales fueron pactados en un Plan de Mejoramiento interno. Igualmente se evaluó el Sistema de Control Interno – MECI, obteniendo una *calificación* satisfactoria.
- ✓ Se realizó por parte del ente certificador ICONTEC Auditoria de Renovación al Sistema de Gestión de Calidad en la norma ISO 9001:2015, el 6 y 7 de marzo de 2018 a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, manteniendo la Certificación.
- ✓ Se cuenta con un Manual de Calidad donde se identifica las actividades del Proceso de Gestión Financiero al cual se le debe revisar y ajustar todos los cambios y más aun con las NIC.
- ✓ El Proceso Financiero se encuentra caracterizado dentro del Sistema de Gestión de Calidad, cuyos Líderes de este Proceso son dos, el Profesional Universitario de la Contraloría que ejerce la función de Tesorero y quien realiza los registros contables de las transacciones de éste ente de Control y un Profesional externo Contador Público quien revisa los registros contables y realiza los ajustes necesarios, de igual forma produce los Estados financieros requeridos.
- ✓ Los Funcionarios que prestan sus servicios en el ente de control deben pasar por el Programa de Re-inducción para los funcionarios vigentes y/o antiguos, de tal forma que quedan integrados a los Procesos y/o Actividades, lo que origina un reconocimiento y entendimiento de ellos, al igual que de los procedimientos que debe llevar y de sus responsabilidades en el proceso inscrito o perteneciente.

- ✓ Trimestralmente el Sistema al liberar los Estados Financieros, arroja las inconsistencias no permitiendo seguir, hasta que se corrijan totalmente, en naturaleza y balance de entrada y salida de valores.
- ✓ Los Estados Contables, son fiel reflejo de los libros de Contabilidad elaborados y llevados en el Software Financiero GD SOFT SOFTWARE.
- ✓ Se adquirió de Aseguradora Solidaria las POLIZAS de Seguro Manejo Sector Oficial No.400-64-994000001669 con vigencia del 13 de Septiembre de 2017 al 13 de Septiembre de 2018, y la Póliza No.400-64-994000001669 con vigencia del 13 de Septiembre de 2018 al 13 de Septiembre de 2019, las cuales ampara –delitos contra la administración pública, fallos con responsabilidad fiscal, rendición de cuentas, reconstrucción de cuentas y cuyo valor asegurado es de \$50.000.000.00, valor prima \$2.100.350.00.
- ✓ Se adquirió el 18 de Octubre de 2017 un Paquete de 30 licencias para los 30 equipos de la entidad de Antivirus MCAFFE y 30 licencias GSUITE BUSINESS, que corresponde a correos electrónicos Institucionales de ésta entidad (30 correos con dominio @contraloriabarrancabermeja.gov.co.); los 30 ANTIVIRUS a 31 diciembre de 2017 se encontraban activados, los cuales se vencieron a 31 diciembre 2018. En el 2018 se adquirieron los mismos productos los cuales se actualizan anualmente de manera automática de tal forma que va del primero de enero al 31 de diciembre de cada año utilizando la misma marca de antivirus y proveedor de correo electrónico.
- ✓ La entidad cuenta con Pólizas Todo Riesgo Daños Materiales Entidades Estatales de la Aseguradora SOLIDARIA No, 400-83994000000058 anexo 0, cuya vigencia va del 13092017 al 13092018 y la No. 400-83994000000058 anexo 2 del 13092018 al 13092019, cuyo amparo es Todo riesgo daños materiales: mejoras locativas muebles y enseres, maquinaria y equipo, artículos especiales, equipo de cómputo y procesamiento de datos y software, a estos mismos se amparan de asonada, motín c.c., huelga, actos mal intencionados de terceros y terrorismo. cuyo valor asegurado total correspondió a 1.195.883.600.70 y valor prima \$3.943.517.

- ✓ Existe Póliza de Seguro de Automóviles de Aseguradora Solidaria De Colombia No.400-40994000015750 anexo 0, del 9 de agosto de 2018 al 9 de agosto de 2019 y la No. 400-40994000015750 anexo 0, del 9 de agosto de 2017 al 9 de agosto de 2018, del automóvil marca Chevrolet Aveo Emoción modelo Emotion 2012- OSK333-MOTORFI6D39606321 y la Camioneta Captiva marca Chevrolet 2012- OSK332- MOTOR CCS587704, ampara: Daños a Bienes de Terceros, Lesiones/muerte a una persona, lesiones o muerte a más de una persona, pérdida total por hurto, pérdida total por daños, pérdida parcial por daños y pérdida parcial por hurto, protección patrimonial, asistencia jurídica integral, terremoto, terrorismo y otros eventos, reembolso de gastos exequiales, auxilio de AP al conductor, asistencia solidaria.
- ✓ Existe Póliza de Seguro Obligatorio SOAT No.536249 del vehículo OSK-333 Chevrolet AVEO motor F16D39606321 con fechas de amparo del 14 de junio 2018 al 13 de junio del 2019 - y Póliza de Seguro Obligatorio SOAT 536251 del vehículo OSK-332 de 2012 Chevrolet Captiva Sport motor ccs587704; se adquiere anteriormente con fechas de amparo del 14 de Junio del 2016 al 13 de Junio del 2017. Se encontraron:-pólizas de Seguro Obligatorio SOAT, No.036 8694-4 del vehículo OSK-332 de 2012 Chevrolet Captiva Sport motor ccs587704 y póliza de seguro obligatorio SOAT N.0368695-5 y del vehículo OSK-333 Chevrolet AVEO motor F16D39606321, cuyas vigencias van del 14 de Junio de 2017 al 13 de Junio de 2018.

DEBILIDADES

- ✓ Se evidencia que en las notas presentadas de la vigencia 2018 se omitió detallar la cuenta 3110 Resultados del ejercicio, en consideración a lo expresado en el CAPITULO IV. POLÍTICAS CONTABLES PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Y FLUJO DE EFECTIVO. REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS. Punto 1.9 REVELACIONES EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS del cual dice Información adicional que sirva de apoyo para las partidas presentadas en los estados financieros en el mismo orden que se presente cada estado y cada partida; y cualquier otra información a revelar que se estime conveniente, dicha partida presenta un comportamiento particular puesto que presenta un déficit en el presente ejercicio fiscal, del cual se debió haber proporcionado la información necesaria que motivaron este comportamiento.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- ✓ Se continuó con las reuniones del "COMITÉ DE SOTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA". Dentro de las actas y de avance de Depuración y NICSP se pudo observar entre otras, la depuración de los bienes que se habían dado de baja; Se pudo verificar el desarrollo de reuniones mediante las Actas No.5 del 8 marzo de 2018, Acta No.6 del 17 de Mayo de 2018, Acta No.7 del 8 de Agosto 2018, Acta No.8 del 24 de Octubre de 2018 y Acta No. 9 del 27 de diciembre 2018.
- ✓ El proceso de Adquisiciones trabajo arduamente en el proceso de depuración, saneamiento, identificación y reclasificación de los bienes de la entidad en Uso, Dañados, Obsoletos, Inservibles y en Desuso los cuales se les realizo todo el proceso de baja, por lo que en contabilidad descargó los registros de las cuentas Contables de Balance, logrando la depuración total del balance en lo que respecta Activos; de lo anterior se pudo observar que el 23 de noviembre 2018 se hizo entrega a REDIBA de los bienes que forma parte de las Resoluciones No.096 del 2017 y No.153 del 2018; así mismo el 28 de Noviembre se hizo entrega a la fundación ECOTEC en el marco de la novena jornada de recolección de residuos pos-consumo de los elementos que formaban parte de las resoluciones anteriores.
- ✓ También se pudo aplicar en el 2018 los nuevos instrumentos o cambios con la actualización del Software Financiero GD SOFT SOFTWARE de éste ente de control; cuya actualización se realizó a finales del 2016 teniendo en cuenta los NICSP y se ajustaron en el 2017 por parte de Contabilidad.
- ✓ En el 2018 de acuerdo a la Planeación de éste ente de Control, se adquirieron cuatro computadores de escritorio, un computador portátil, un Hosting para uso empresarial, 30 licencias G. Suite Bussines, 30 licencias antivirus, catorce sillas ergonómicas, dos equipos de Aire Acondicionado, dándose entrada respectivamente y registrándose en el inventario oficial del ente de control a diciembre 31 2018.
- ✓ Teniendo en cuenta las recomendaciones efectuadas por Control Interno Contable, en el 2018 al adquirirse Bienes necesarios para el ente, el Proceso de Gestión de Adquisiciones adiciono a las pólizas existentes los activos comprados por la entidad, quedando legalmente respaldados y asegurados con vigencia hasta la fecha de terminación de la póliza existente.

- ✓ Se realizaron los respectivos arquezos de caja menor, en el 2018 se continúa mejorando en el manejo de Caja Menor, en el seguimiento y cumplimiento de los lineamientos de las resoluciones y reglamentaciones existentes; la funcionaria encargada de su manejo la caracteriza la seriedad y responsabilidad como ha venido llevando la misma, además de su competencia con estudios en Contaduría Pública.
- ✓ Se capacitó al funcionario del Proceso de Gestión de Adquisición y Compras, Auxiliar Administrativo, responsable del manejo y custodia de los bienes, en temas relacionados con sus competencia con el fin de darle mayor efectividad al proceso, igualmente se capacito al funcionario del Proceso Financiero que ejerce la función de tesorería, en temas relacionados con su competencia.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda seguir brindando espacios de capacitación y continúen actualizándose, en las normas expedidas relacionadas al Proceso Financiero.
- ✓ Se recomienda en lo concerniente a la presentación de las **Notas**, de acuerdo al numeral **1.9.1** del Manual de Políticas Contables, que deben tenerse en cuenta en el momento de desarrollarlas:
 - Presentarán información acerca de las bases para la preparación de los Estados Financieros y sobre las POLITICAS CONTABLES ESPECIFICAS UTILIZADAS DE ACUERDO A LAS NICSP;
 - Declaración de que los Estados Financieros se elaboraron cumpliendo con el marco normativo definido para las entidades del gobierno y las NICSP.
 - SUMINISTRARÁN LA INFORMACIÓN ADICIONAL que no se presenten en los Estados...sea RELEVANTE para la COMPRESIÓN de alguno de ellos.

- ✓ También se pudo observar en la presentación de los Estados Financieros, en lo referente a las Notas, que debe tenerse en cuenta el numeral 1.9.1 del Manual de Políticas Contables establece: La Contraloría Municipal de Barrancabermeja, presentara normalmente las notas a los Estados Financieros Bajo El Siguiete Orden:

-Declaración de que los Estados Financieros se elaboraron cumpliendo con el Marco Normativo definido para las entidades de gobierno y las NICSP.

-Elaborará un Resumen De Las Políticas Contables significativas que se hayan aplicado.

- ✓ Por otro lado es necesario insistir que siendo el Manual de políticas Contables de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, de estricto cumplimiento, seguimiento y revisión; sus disposiciones deben estar circunscritas a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y entes competente; es así como pese a que los Estados Financieros se elaboran mensualmente, se deben presentar un juego completo de Estados Financieros trimestralmente; dado lo anterior debe revisarse el Manual en el numeral 1.8 Frecuencia de la Información, y efectuar los ajustes respectivos.
- ✓ Teniendo en cuenta el mejoramiento continuo y la aplicación de NICSP se debe acatar, seguir, consultar, revisar y ajustar el Manual de políticas contables,



Elaborado: ELBA CRISTINA RUIZ JASBON – T.P. 32472-T
Profesional Universitaria – Dirección Técnica de Fiscalización.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0.30	SI SE DEFINIÓ LAS POLITICAS CONTABLES, A TRAVES DE LA RESOLUCION No.249 de 2017 SIN EMBARGO DEBEN AJUSTARSE DE ACUERDO A LAS REVISIONES QUE OBSERVE LOS RESPONNSABLES DE SU SEGUIMIENTO O EJECUCION.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.18	EN EL ACTA NUMERO 5 DEL 2018 SE SOCIALIZO LAS POLITICAS CONTABLES.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.11	SE DEBEN AJUSTAR LAS POLITICAS.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.18	EN SU MAYOR PARTE SI PERO SE DEBEN AJUSTAR .
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.18	SI ESTAS PROPENDEN POR LA INFORMACION FINANCIERA FIEL DE LA ENTIDAD.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0.30	DE ACUERDO A LOS HALLAZGOS REMITIDOS AL PROCESO FINANCIERO ESTOS SE RESPONDEN DE ACUERDO AL PLAZO ESTIPULADO POR CONTROL INTERNO, Y EL MISMO FUNCIONARIO DE CONTROL INTERNO HACE SU SEGUIMIENTO, ESTABLECIENDO SU CUMPLIMIENTO.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.35	SI A TRAVES DEL INTRANET INSTITUCIONAL EN LA CARPETA DE CADA LIDER DEL PROCESO GESTION FINANCIERA, EN LA QUE SE ENCUENTRA TESORERIA Y CONTABILIDAD.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.35	SI POR PARTE DEL RESPONSABLE DE CONTROL INTERNO PERIODICAMENTE Y DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO DE PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES CONTABLES O JURIDICOS SEGÚN SEA EL CASO.
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?	Ex	SI	0.30	LA ENTIDAD TIENE UN SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD CERTIFICADO, DENTRO DEL CUAL SE ENCUENTRA EL PROCESO DE GESTION FINANCIERA, CONTANDO EN EL MISMO CON LOS PROCEDIMIENTOS ENTRE OTROS COMO EL CONTABLE, PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE ÉSTA ÁREA.

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.23	A TRAVES DELAS REUNIONES DEL COMITEDE SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA-NICSP DE LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.23	LA COONTRALORIA TIENE UN SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DENTRO DEL CUAL SE ENCUENTRAN LA CARACTERIZACION DE PROCESOS.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.23	EXISTE PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD EN EL SISTEMA DE GFESTION DE CALIDAD DEL PROCESO DE GFESTION FINANCIERA.
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?	Ex	SI	0.30	SI DENTRO DE LAS POLITICAS DE ÉSTE ENTE DE CONTROL Y SE TIENE UN SOFTWARE DE MANEJO DE BIENES QUE FACILITA SU IDENTIFICACION. ADEMÁS EL CONTADOR DEBE REVISAR QUE LOS ACTIVOS LLEVADO EN EL SOTFWARE DE BIENES CRUCE CON EL CONTABLE.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	EL ADMINISTRADOR DEL SOFTWARE FINANCIERO CAPACITA A CADA UNO DE LOS USUARIOS RESPONSABLES.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.35	EL CONTADOR DE LA ENTIDAD: EN LA CONCILIACION BANCARIA Y EN LA REALIZACION DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION DE BIENES.
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?	Ex	SI	0.30	ÉSTE PROCEDIMIENTO LO TIENE EL SOFTWARE FINANCIERO CONTABLE LO QUE FACILITA SU EJECUCION, SE EFCTUA MENSUALMENTE LAS CONCILIACIONES DE LOS BANCOS CORRESPONDIENTES.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	EL ADMINISTRADOR RESPONSABLE DEL SOFTWARE FINANCIERO DE LA GD SOCIALIZA POR MEDIO DE
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.35	ESTO SE VERIFICA A TRAVES DEL SUPERVISOR DEL CONTRATO .

M. D. Cristina P. ...
 CONTADOR
 ECRJ.

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?	Ex	SI	0.30	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL PROCESO DE GESTION FINANCIERA ESPCIFICAMENTE DEL PROCEDIMIENTO DE CONTABILIDAD 100-20.402 VERSION 02 , IGUALMENTE A TRAVEZ DEL MANUAL DE FUNCIONES APROBADO MEDIANTE RESOLUCION 122 DEL 2011 SE DETERMINA LAS FUNCIONES DEL PROFESIONAL UNIVERSITARIO-TESORERO DONDE SE ENCUENTRA LAS RELACIONADAS CON EL AREA CONTABLE, ASI MISMO EL AUXILIAR DE ARCHIVO RESPONSABLE DEL PROCESO DE GESTION DE ADQUISICIONES CUENTA CON EL PROCEDIMIENTO DE INGRESOS DE BIENES 100-20-502 DEL SISTEMA GESTION DE CALIDAD Y EL PROCEDIMIENTO DE SALIDAD DE BIENES 100-20-504 VERSION 01 DEL MISMO SISTEMA DE CALIDAD. LOS DOCUMENTOS SE ENCUENTRAN INSTALADOS EN EL INTRANET DE ÉSTE ENTE DE CONTROL EN LA CARPETA DE LOS LIDERES DE PROCESO DE GESTION FINANCIERA Y DE GESTION DE ADQUISICIONES. IGUALMENTE SE SOCIALIZA EN LA INDUCCION Y REENDUCCION DE FUNCIONARIOS. A TRAVES DE MLAS AUDITORIAS INTEGFRADAS DE CONTROL INTERNIO Y CALIDAD SE HACE REVISION DE LOS PROCESOS, EN ESTE CASO DE GESTION FINANCIERA, POR OTRA PARTE SE HACE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGOZ Y A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO PACTADOS.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	LA CONTRALORIA CUENTA CON SISTEMA DE GESTRION DE CALIDAD CERTIFICADO CONTANDO CON LOS DOCUMENTOS PROCEDIMENTALES DEL PROCESO CONTABLE EN EL INTRANET INSTITUCIONAL DE LOS LIDERES DE GESTION FINANCIERA.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.35	EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA ES REVISADA A TRAVES DE UNA AUDITORIA INTEGRAGADA CALIDAD Y CONTROL INTERNO.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0.30	DENTRO DE LAS POLITICAS CONTABLES LA CUAL DEBERAN ACTUALIZARSE Y DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON SOCIALIZADAS, PERO MAS IMPORTANTE AUN ES EL CUMPLIMIENTO Y SEGUIMIENTO EXTRICTO DE LAS NORMAS, CONCEPTOS EXPEDIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION QUE SON DE EXTRICTO CUMPIMIENTO PARA ÉSTE ENTE DE CONTROL.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.35	EFFECTIVAMENTE SE CUMPLE, Y PRUEBA DE ELLOS SON LAS AUDITORIAS EFECTUADAS, TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS EN LAS QUE SE VERIFICA SU CUMPLIMIENTO Y NO SE HA TENIDO NINGUNA GLOSA POR EL ÁREA QUE GENERA O MANEJA LOS HECHOS ECONOMICOS.

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?	Ex	SI	0.30	DENTRO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON SOCIALIZADAS Y DENTRO DE LAS POLITICAS GENERALES DEL ENTE DE CONTROL ES EL EXTRICTO CUMPLIMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LAS NORMAS ESTABLECIDAS, ESPECIALMENTE PARA ÉSTA ÁREA LOS CONCEPTOS EXPEDIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION QUE SON DE EXTRICTO CUMPLIMIENTO PARA ÉSTE ENTE DE CONTROL.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.35	EFFECTIVAMENTE SE CUMPLE, Y PRUEBA DE ELLOS SON LAS AUDITORIAS EFECTUADAS, TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS EN LAS QUE SE VERIFICA SU CUMPLIMIENTO Y NO SE HA TENIDO NINGUNA GLOSA POR EL ÁREA QUE GENERA O MANEJA LOS HECHOS ECONOMICOS.
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?	Ex	SI	0.30	DENTRO DEL SISTEMA DE CALIDAD SE ENCUENTRA QUE SEMESTRALMENTE EL AUXILIAR ADMINISTRATIVO DEL PROCESO DE ADQUISICIONES, EFECTUA EL LEVANTAMIENTO DEL INVENTARIO FISICO DE LOS ELEMENTOS QUE COMPONE LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (PPYE) DE CADA UNA DE LAS DEPENDENCIAS QUE CONFORMAN ÉSTE ENTE DE CONTROL, REALIZANDOSE ASI A JUNIO 30 Y A DICIEMBRE 30, EL CUAL EFFECTIVAMENTE EN EL 2018 EL RESPONSABLE DEL PROCESO DE ADQUISICIONES LOS REALIZO EN EL 2018.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.35	ESTOS LINEAMIENTOS SE SOCIALIZAN, SE ENSEÑAN EN LAS CAPACITACIONES DE INDUCCION O REINDUCCION.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.35	SI POR PARTE DEL RESPONSABLE DE CONTROL INTERNO PERIODICAMENTE.
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?	Ex	SI	0.30	EN LAS ACTAS DEL COMITÉ DE SOTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA 2017 Y 2018 Y LOS SOPORTES CORRESPONDIENTES QUE SE ENCUENTRAN EN LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE ACUERDO A LO DEPURADO.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.23	EN LAS ACTAS DE 2018 DONDE SE SOCIALIZAN A LOS MIEMBROS DEL COMITÉ.

10.2	estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.23	LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPURADOS Y SUS SOPORTES CORRESPONDIENTES.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.23	SE REALIZO PERMANENTEMENTE PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERO, EVIDENCIA DE ELLO SON LAS ACTAS DEL COMITÉ NICSP DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
IDENTIFICACIÓN		TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0.30	EL PROCESO DE GESTION FINANCIERA CUENTA CON LA CARACTERIZACION EN EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD, DONDE SE ENCUENTRA LOS PROVEEDORES, ENTRADAS, LAS SALIDAS Y LOS PRODUCTOS QUE SE GENERAN. IGUALMENTE EN ÉSTE PROCESO SE TIENE EL PROCEDIMIENTO PARA LA PARTE CONTABLE EL CUAL TIENE UN FLUJOGRAMA.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35	ESTAN DENTRO DE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.35	ESTAN IGUALMENTE DENTRO DE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0.30	LOS DERECHOS SE ENCUENTRAN REGISTRADOS DENTRO DE LOS ACTIVOS Y LAS OBLIGACIONES DENTRO DE LOS PASIVOS DENTRO DE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.35	SI, PORQUE EN EL MOMENTO QUE SON ADQUIRIDOS SON RECONOCIDOS DE ACUERDO A SU REALIZACION.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.35	SON RECONOCIDOS INDIVIDUALMENTE PUESTO QUE SE REGISTRAN EN FORMA SEPARADA PARA EFECTOS DE SU RECONOCIMIENTO.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	A PARTIR DEL AÑO 2018 SE APLICÓ LAS NICSP, LAS CUALES FUERON ADAPTADAS AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES MEDIANTE RESOLUCION INTERNA 249 DEL 27 DE DICIEMBRE 2017.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.70	LOS ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO, INGRESOS Y GASTOS, SU MEDICION SE REALIZA APLICANDO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y SE ACATA LA NORMATIVIDAD EXPEDIDA POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.
CLASIFICACIÓN		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	LA RESOLUCION 620 DEL 2015 (CATALOGO GENERAL DE CUENTAS) SE APLICO AL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA POR EL AÑO 2018.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70	SE REvisa PERMANENTEMENTE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION (CGN) DONDE SE ADICIONAN ELIMINAN Y MODIFICAN CUENTAS DEL CATALOGO.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0.30	A MEDIDA QUE SE VAN REALIZANDO LOS HECHOS ECONOMICOS POR EFECTO DEL DEVENGO, SON RECONOCIDOS Y MEDIDOS POR SU VALOR DE ADQUISICION U OBLIGACION.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	SON RECONOCIDOS TENIENDO ENCUESTA QUE EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ESTOS CRITERIOS SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS.
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.30	SI TENIENDO ENCUESTA LA REALIZACION OPORTUNA DE TRANSACCIONES QUE REALIZA ÉSTE ENTE DE CONTROL REGISTRANDOLAS DEBIDAMENTE DE ACUERDO A LOS HECHOS.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.35	SE LLEVA UN CONSECUTIVO DE SOPORTES INTERNOS CONTABLES QUE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONOMICOS A MEDIDA QUE SE VAN REALIZANDO.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.35	SI LOS DOCUMENTOS INTERNOS ALIMENTAN LOS AUXILIARES, QUE A SU VEZ SE VEN REFLEJADOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.30	EL ENTE DE CONTROL REALIZA TRANSACCIONES CON PERSONAS LEGALMENTE CONSTITUIDAS LAS CUALES TIENE ASIGNADAS EL REGISTRO UNICO TRIBUTARIO (RUT), LAS CUALES EMITEN FACTURAS O DOCUMENTOS EQUIVALENTES.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.35	LAS TRANSACCIONES LOS COMPONEN EL DOCUMENTO INTERNO, LOS DOCUMENTOS INTERNOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.35	SI MEDIANTE EL PROCESO DE CALIDAD EXISTEN TRES PROCESOS DE ARCHIVO: CONCILIACIONES CONTABLES, INFORMES FINANCIEROS Y AJUSTES FINANCIEROS.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS REALIZADOS POR ENTE DE CONTROL CONSERVAN UNA TRAZABILIDAD, SOPORTADO POR: NOTAS DE CONTABILIDAD, AJUSTES CONTABLES Y COMPROBANTES DE EGRESO E INGRESO.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.35	A MEDIDA QUE SUCEDEN LOS HECHOS ECONOMICOS ESTOS SON RECONOCIDOS CONTABLEMENTE.

18.2	consecutivamente?	Ef	SI	0.35	EL SISTEMA AUTOMATICAMENTE GENERA UN CONSECUTIVO EN CADA COMPROBANTE.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.30	EL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE GENERA LOS LIBROS CON BASE EN LOS COMPROBANTES QUE SON REALIZADOS EN LAS TRANSACCIONES DE LA ENTIDAD.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.35	EL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE SE ENCUENTRA PARAMETRIZADO PARA QUE LOS COMPROBANTES VAYAN CREANDO LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.
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?	Ef	SI	0.35	LOS AJUSTES NECESARIOS PARA MOSTRAR LA REALIDAD FINANCIERA DEL ENTE, SE REALIZAN MEDIANTE UN COMPROBANTE DE AJUSTE.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.30	EN FORMA CONTINUA SE REALIZAN COMPARACIONES EN FORMA FISICA DE LOS HECHOS OCURRIDOS VERSUS LOS RESULTADOS DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.35	EN FORMA PERMANENTE, CUYO RESULTADO SON LOS COMPROBANTES DE AJUSTE.
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?	Ef	SI	0.35	LOS INFORMES TRIMESTRALES SON GENERADOS DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE QUE ARROJA LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, LOS CUALES SE ENCUENTRAN EN CONCORDANCIA CON EL RESPECTIVO PERIODO; ESTOS SON ENTREGADOS AL ENTE TERRITORIAL POR SER ÉSTE ENTE AGREGADO AL MISMO.
	MEDICIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.30	SE VIENE APLICANDO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EN CONCORDANCIA CON LA NORMATIVIDAD QUE APLICA A ÉSTE ENTE DE CONTROL.
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?	Ef	SI	0.35	SI, SE CUENTA CON EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, EN EL CUAL SE SOCIALIZA LAS ACTUALIZACIONES QUE RIGEN EL TEMA CONTABLE.
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?	Ef	SI	0.35	SE ENCUENTRA PIORMENORIZADO EN EL MANUAL DE POLICAS CONTABLES.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0.30	EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SE DETERMINAN EL NUMERO DE VIDA UTIL DE LOS ACTIVOS DEL ENTE DE CONTROL, LOS CUALES SON REGISTRADOS EN EL MODULO DE ACTIVOS FIJOS QUE HACE PARTE DEL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.23	EL MODULO DE ACTIVOS FIJOS , SE ENCUENTRA PARAMETRIZADO LAS EDADES DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION, EL CUAL CUAL SE ACTUALIZO CON LAS NICT EN EL 2016 Y SE AJUSTO CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.23	EL MODULO DE ACTIVOS ARROJA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ASIGNADAS EN FORMA MENSUAL Y SUS RESULTADOS CORRESPONDEN A LA VIDA UTIL PARAMETRIZADA.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.23	AL FINALIZAR EL PERIODO EL RESPONSABLE DE ADQUISICIONES REALIZA LEVANTAMIENTO FISICO DE LOS ACTIVOS, DONDE DETERMINA LOS INDICIOS PARA DAR DE BAJA LOS ACTIVOS.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0.30	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EXISTE LA MEDICION INICIAL Y POSTERIOR DE LSO ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EXISTE LA MEDICION INICIAL Y POSTERIOR DE LSO ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, BASADO EN LAS NORMAS DE LA CGN, DEL SECTOR GOBIERNO.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.14	SE REALIZAN LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES, TENIENDO ENCUNTA LA REALIDAD DE LOS HECHOS ECONOMICOS.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.14	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EXISTE LA MEDICION POSTERIOR DE LSO ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, BASADO EN LAS NORMAS DE LA CGN, DEL SECTOR GOBIERNO.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.14	A MEDIDA QUE SE VAN RECONOCIENDO LOS HECHOS ECONOMICOS ESTOS SE VAN AJUSTANDO A LA REALIDAD DE LAS TRANSACCIONES DEL ENTE DE CONTROL.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.14	LA ENTIDAD CUENTA CON PROFESIONALES DEL AREA JURIDICA QUE REALIZAN A COMPAÑAMIENTO A LA DEMANDA LABORAL, PRESENTANDO UN INFORME CONTINUO DEL DESARRROLLO DEL MISMO, PARA EL REGISTRO CONTABLE DEL HECHO QUE PUEDA OCURRIR.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.30	SE ELABORAN Y SE PRESENTAN A LOS DIFERENTES USUARIOS DENTRO DE LOS TERMINOS LEGALES O NORMATIVOS.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.18	SE APLICA LOS PLAZOS ESTABLECIDOS EN LA RESOLUCION 182 DE 19 DE MAYO DE 2017, PROFERIDAD POR LA CGN.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.18	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PUBLICADOS EN AL PAGINA WEB DEL ENTE DE CONTROL.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.18	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON GENERADOS EN FORMA MENSUAL Y AYUDAN A LLEVAR UN CONTROL DE LOS GASTOS.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.18	FUERON ELABORADOS LOS REQUERIDOS POR LA CGN.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0.30	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ALIMENTADOS POR EL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0.70	SI, SE REALIZAN LOS AJUSTES RESPECTIVOS ANTES DE PROFERIR LOS ESTADOS FINANCIEROS.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.30	LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SIRVEN COMO INDICADORES EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.35	POR SER UN AGREGADO DEL ENTE TERRITORIAL, LOS INDICADORES NOS MUESTRAS LAS NECESIDADES FINANCIERAS DEL ENTE CONTROL PARA EFECTOS DE LAS TRANSFERENCIAS RECIBIDAS EN CADA PERIODO.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.35	ÉSTA INFORMACION ES VERIFICADA CON LOS SOPORTES DE CONTABILIDAD.

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.30	LA INFORMACION SE ENCUENTRA ACOMPAÑADA DE LAS RESPECTIVAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE DESAGREGAN EL CONTENIDO DE CADA SUBCUENTA CONTABLE.
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?	Ef	SI	0.14	EN LAS SE PRESENTAN LOS VALORES DE ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS, ASI COMO LOS ACTIVOS ADQUIRIDOS Y LOS PASIVOS GENERADOS.
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?	Ef	SI	0.14	LAS NOTAS PRESENTAN LOS DIFERENTES VALORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPECTIVOS CONCEPTOS REALIZADOS EN EL PERIODO.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0.14	SI LAS NOTAS ESPECIFICAN LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS DE LA INFORMACION FINANCIERA.
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?	Ef	SI	0.14	SI LAS NOTAS CONSOLIDAN LAS DIFERENTES VARIACIONES QUE SUCEDIERON DENTRO DEL PERIODO.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.14	LOS ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS SON ESCANEADOS Y PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB, COMO INFORMES FIDEDIGNOS DEL ENTE DE CONTROL.
RENDICIÓN DE CUENTAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0.30	SON DILIGENCIADOS Y ADJUNTADOS EN EL SISTEMA DE LAS ENTIDADES DE LOS CUALES SOMOS REQUERIDOS.

Cristine P.
AUDITORA-AUXILIAR
FARMACIA

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?	Ef	SI	0.35	LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS ENTREGADOS SON FIEN COPIA DWE LOS GENERADO POR LA ENTIDAD.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.35	LAS NOTAS ESPECIFICAS DETALLAN EL CONTENIDO DE CADA UNO DE LOS ITEMS FINANCIEROS PRESENTADOS.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0.30	SI DENTRO DEL COMITÉ DE SOTENIBILIDAD CONTABLE SE REALIZARON DIFERENTES ALTERNATIVAS PARA MITIGAR EL RIESGO DE LA INFORMACION CONTABLE, DADO QUE ADEMAS EL INGENIERO Y LA SECRETARIA GENERAL EFECTUARON UN ESTUDIO DE RIESGO EL CUAL INFORMARON QUE ERA BAJO.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0.70	SE ENCUENTRA EN LAS ACTAS DEL COMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE.
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?	Ex	SI	0.30	EN REUNION DE COMITÉ SE DIERON A CONOCER LOS POSIBLES RIESGOZ QUE TIENE LA INFORMACION CONTABLE, QUE CORRESPONDE A LA PERDIDA DE LA INFORMACION CONTABLE; POR LO QUE SE DETERMINÓ SALVAGUARDAR MEDIANTE BACKUP SEMANAL, Y MENSUAL , EL CUAL ES EFECTUADO POR LA SECRETARIA GENERAL MEDIANTE LOS INGENIEROS DE SISTEMAS DEL ENTE DE CONTROL.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.18	SE ENCUENTRA EN LAS ACTAS DEL COMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.18	SE ENCUENTRA EN LAS ACTAS DEL COMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.18	SE ENCUENTRA EN LAS ACTAS DEL COMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.18	SE ENCUENTRA EN LAS ACTAS DEL COMITÉ SOSTENIBILIDAD CONTABLE, DONDE CADA MIEMBRO PRESENTA LOS AVANCES Y DETERMINAN EL ALCANCE DE CADA UNO RESULTADO DE LAS AUTOEVALUACIONES.

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.30	SE CUENTA CON PERSONAL CON ALTA EXPERIENCIA EN EL SECTOR PUBLICO Y CON SUFICIENTE CAPACITACION ENCADA UNO DE LOS DIFERENTES PERFILES.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0.70	SE CUENTA CON PERSONAL CON ALTA EXPERIENCIA EN EL SECTOR PUBLICO Y CON SUFICIENTE CAPACITACION ENCADA UNO DE LOS DIFERENTES PERFILES.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0.30	EN EL PROGRAMA DE BIENESTAR Y CAPACITACION SE ENCUENTRAN DEFINIDAS ESTAS CAPACITACIONES.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.35	CONTROL INTERNO VERIFICADA MEDIANTE SUS AUDITORIAS LA EJECUCION DEL PROGRAMA DE CAPACITACION.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.35	LOS REQUISITOS DE LAS CAPACITACIONES CORRESPONDEN AL MEJORAMIENTO CONTINUO DE LAS COMPETENCIAS DE CADA UNO DE LOS PERFILES RELACIONADOS CON EL AREA CONTABLE.
TOTAL				31.93	

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31.93
Porcentaje obtenido	0.998
Calificación	4.99

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.

Elba Cristina Ruiz J. J. J.
 CONCIENSA - AUDITORA
 ESCRIBANA - R.M.E.C. 001

Elaborado: ELBA CRISTINA RUIZ JASBON – T.P. 32472-T

Profesional Universitaria – Dirección Técnica de Fiscalización.

Elba Cristina Ruiz J. J. J.
 CONTADOR(A) AUDIT(A)
 ESCRIBANA - R.M.E.C. 001