

EP-0104-000061407

Barrancabermeja, 31 de enero de 2020

Doctora  
**LUZ ELVIRA QUINTERO PEREZ**  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno  
Alcaldía Municipal  
Barrancabermeja



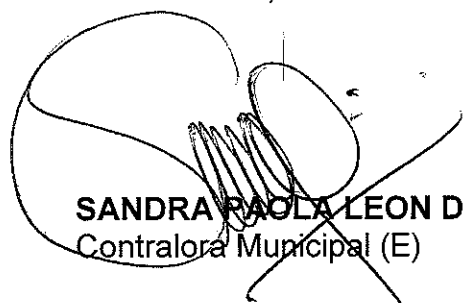
**Asunto:** Remisión del Informe de Evaluación de Control Interno Contable periodo fiscal 2019 - Contraloría Municipal de Barrancabermeja.

Cordial saludo.

La presente es con el fin de remitirle el Informe de Control Interno Contable, en la que consta los formularios de Valoración Cualitativa y Valoración cuantitativa con su respectivo puntaje, que se le efectuó a este Ente de Control, periodo fiscal 2019, en concordancia a su requerimiento y a la normatividad vigente.

De acuerdo a las instrucciones lo remitimos por correo electrónico, de igual forma estamos anexándolos en medio físico copia dura y en medio magnético CD.

Cordialmente,



**SANDRA PAOLA LEON DIAZ**  
Contralora Municipal (E)

Proyecto: Victor Hugo Flórez Salazar  
Profesional Universitaria Dirección Técnica de Fiscalización  
Responsable Control Interno

Anexos: Formularios de Valoración Cualitativa en medio físico  
Formularios de Valoración Cuantitativa en medio físico  
CD ROM con Formularios diligenciados

**CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2019  
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA  
NIT.829000745-6**

**FORTALEZAS**

- ✓ 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.
- ✓ 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.
- ✓ El profesional a cargo de las labores Contables periódicamente, todos los meses, debe realizar una revisión de todos los registros contables, haciendo las reclasificaciones y los ajustes necesarios, de acuerdo a la normatividad vigente a la fecha de su elaboración expedida por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Se entregó el 25 de julio del 2019 el Informe de Auditoria Integrada del Sistema de Calidad y Control Interno, en el cual se encontraron algunos Hallazgos y algunas oportunidades de mejora los cuales están consignados en dicho informe; estos 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 de abril de 2019 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.
- ✓ Se adquirió con la Aseguradora Solidaria de Colombia las POLIZAS de seguro manejo sector oficial N°. 400-64-994000006669 con vigencia del 13 de septiembre de 2018 al 13 de septiembre de 2019, y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 3000512 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020, las cuales amparan delitos contra la administración pública, fallos con responsabilidad fiscal, rendición de cuentas, reconstrucción de cuentas y cuyo valor asegurados es de \$ 50.000.000.00 valor prima \$ 2.677.500.00.
- ✓ La entidad cuenta con pólizas todo riesgo daños materiales entidades estatales de la Aseguradora Solidaria de Colombia N°. 400-83-994000000058 anexo 0, cuya vigencia va del 13 de septiembre de 2018 al 13 de septiembre de 2019 y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 1000236 anexo 2, con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020, 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, huelga, actos mal intencionados de terceros y terrorismo, cuyo valor asegurado total correspondió a \$ 1.582.758.621.00 y valor de la prima \$ 3.474.800.00.
- ✓ Existe póliza de seguro de automóviles de Aseguradora Solidaria de Colombia N°. 44-40-994000015750 anexo 0, del 9 de agosto de 2018 al 9 de agosto de 2019 anexo 0, y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 3000512 con vigencia del 10 de agosto de 2019 al 10 de agosto de 2020 de la camioneta Chevrolet Captiva modelo 2012 placas OSK-332, motor CCS5887704, y el automóvil Chevrolet Aveo Emoción modelo 2012 placas OSK-333, motor F16D39606321 ampara: daños a bienes de terceros, lesión/muerte a una persona, lesiones o muerte a más de una persona, pérdida total por hurto, pérdida total por daños, pérdida parcial por hurto y pérdida, protección patrimonial jurídica integral, terremoto , terrorismo y otros eventos, reembolso de gastos exequiales , auxilio de AP al conductor, asistencia solidaria.

- ✓ Existe póliza de seguro obligatorio SOAT N°. 536251 del vehículo camioneta Chevrolet Captiva modelo 2012 placas OSK-332, motor CCS5887704 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020 y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 0308004137517000 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020; y póliza de seguro obligatorio SOAT N°. 536249 del vehículo automóvil Chevrolet Aveo modelo 2012 placas OSK-333, motor F16D39606321, con vigencia del 14 de junio de 2018 al 13 de junio de 2019, y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 0308004137519000 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020.
  
- ✓ Se adquirió en diciembre de 2018 un paquete de 30 licencias antivirus McAfee para los 30 equipos de la entidad y 30 licencias G Suite Bussines de correo electrónico empresarial con dominio @contraloriabarrancabermeja.gov.co; con vigencia del 1 de enero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2019; así como el servicio de alquiler de alojamiento hosting para la página web institucional de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con vigencia del 1 de enero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2019.
  
- ✓ Se adquirió en junio de 2019, 3 discos duros internos SATA 2 TB, velocidad de rotación 7200 RPM, tamaño de disco 3.5 pulgadas, interfaz serial ATA, de marca reconocida, para los servidores de datos de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.
  
- ✓ Con respecto a la caja menor, se hicieron los respectivos arqueos durante el año, en donde no se encontraron inconsistencias significativas, evidenciándose el buen manejo, uso y control de los recursos durante 2019.

## DEBILIDADES

- ✓ A pesar que se cuenta con un sistema Financiero confiable, y que los profesionales a cargo realizan acciones que conllevan al cumplimiento de los cambios exigidos por las expediciones de nuevas normas; el software financiero no se actualiza periódicamente con los requerimientos establecidos y requeridos por la Contaduría General de la Nación, ni con los demás entes competentes que cambian la normatividad, procesos, porcentajes, índices y demás exigencias de estos entes, lo que podría generar en error y estar expuestos a la entrega de informes de una manera irregular.

## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- ✓ En el 2019 se adquirieron dos (2) equipos de aire acondicionado, dándose entrada respectivamente y registrándose en el inventario de Propiedad Planta y Equipo del ente de control a diciembre 31 de 2019.
- ✓ Se continuó con las reuniones de COMITE DE SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA - NICSP, se observó en el mes de enero de 2019, fueron entregados los primeros Estados Financieros basados en las NICSP, para el informe SIA de la Auditoría General de la República, teniendo en cuenta la reglamentación realizada por la Contaduría General de la República como son: La Resolución 533 de 2015, en concordancia con la Resolución 620 del 2015, actualizada por las Resoluciones 598 y 625 y los Instructivos 002 de 2015, 003 de 2017 y 001 de 2018. Los cuales reflejan la situación financiera del ente de control por el año 2018, se habló sobre los ajustes efectuados en la Propiedad Planta y Equipo; se pudo verificar el desarrollo de las reuniones mediante las respectivas actas realizadas.

- ✓ En el 2019 se continuo con la organización del archivo histórico, se efectuó la base de datos de los contenidos de las cajas lo cual ya facilita la ubicación y consulta de documentación requerida, se han venido trasladando cajas del archivo central que ya cumplieron su ciclo en dicha dependencia ( 5 años) y las mismas cuentan con su base de datos respectiva; en el archivo central los procesos de Responsabilidad Fiscal, Fiscalización, Tesorería, Gestión Administrativa y Despacho, cuentan cada uno con su estante en el cual reposa la información de los últimos cinco (5) años. La información correspondiente a la base de datos de los contenidos se encuentra plasmada en Excel.
- ✓ Teniendo en cuenta las recomendaciones efectuadas por Control Interno Contable, en el 2019 al adquirirse Bienes necesarios para el ente, el Proceso de Gestión de Adquisiciones se certificaron con las oportunas pólizas, asegurando los correspondientes bienes.
- ✓ 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.
- ✓ Previendo el vencimiento a 31 de diciembre de 2019 de las licencias antivirus y las licencias de correo electrónico, se celebró contrato para renovar el paquete de 30 licencias antivirus McAfee para los 30 equipos de la entidad y 30 licencias G Suite Bussines de correo electrónico empresarial con dominio @contraloriabarrancabermeja.gov.co; los cuales tendrán vigencia del 1 de enero de 2020 hasta el 31 de diciembre de 2020; así como el servicio de alquiler de alojamiento hosting para la página web institucional de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con vigencia del 1 de enero de 2020 hasta el 31 de diciembre de 2020.
- ✓ Se pudo evidenciar la actualización del Manual de Políticas Contables de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja para quedar acorde con las recomendaciones dadas en el informe de Control Interno Contable e igualmente con toda la normatividad aplicable para el año 2019; dicha actualización se refleja en la Resolución 135 del 23 de julio de 2019 expedida por éste ente de Control.
- ✓ Se actualizaron los valores de los Activos fijos, como Edificaciones y el Equipo de transporte terrestre.

- ✓ Las Notas y revelaciones a los Estados Financieros en el año 2019 fueron ampliadas de acuerdo con las recomendaciones dadas en el informe de Control Interno Contable e igualmente con la exigencia de la Contaduría General de la Nación.

### RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda seguir brindando espacios de capacitación y continúen actualizándose, en las normas expedidas relacionadas al Proceso Financiero.
- ✓ Teniendo en cuenta que la entidad posee un Sistema Financiero propio, es indispensable que ha éste se le realicen las actualizaciones correspondientes periódicas, con el fin de facilitar los Requerimientos exigidos por las diferentes entidades a las cuales la Contraloría Municipal de Barrancabermeja les expide y entrega información, y al mismo tiempo evitando pagos onerosos en la adquisición de nuevas versiones y generando un posible riesgo en la información producida.

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



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
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, LA CUAL SE ACTUALIZO EN EL 2019 MEDIANTE RESOLUCION No.135 del 23 de Julio 2019.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.18	SE EVIDENCIA EN UNA DE LAS ACTAS 2019.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.18	Y ESTAN ACTUALIZADAS EN AL AÑO 2019 CON LAS NORMATIVIDAD VIGENTE.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.18	ESTAN AJUSTADAS. .
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 GESTION 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, ADEMAS 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 COLABORA A 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 PROFESIONAL DEL AREA CONTABLE CONOCE EL SOFWARE FINANCIERO DE ÉSTE ENTE DE CONTROL Y APLICA LOS PROCEDIMIENTOS NORMATIVOS VIGENTES.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.35	SE VE OLASMADO EN LA GENERACION DE LIOS E.F.
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 INTEGRADAS DE CONTROL INTERNO 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 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 CUMPLIMIENTO 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 EXTRACTO CUMPLIMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LAS NORMAS ESTABLECIDAS, ESPECIALMENTE PARA ÉSTA ÁREA LOS CONCEPTOS EXPEDIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION QUE SON DE EXTRACTO 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 2019 EL RESPONSABLE DEL PROCESO DE ADQUISICIONES LOS REALIZO EN EL 2019.
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 2019 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 2019 DONDE SE SOCIALIZAN A LOS MIEMBROS DEL COMITÉ.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de 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.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>					
<b>RECONOCIMIENTO</b>					
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>		<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	SE CONTINUA EN EL AÑO 2019 LA APLICACIÓN DE LAS NICSP, LAS CUALES FUERON ADAPTADAS AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES MEDIANTE RESOLUCION INTERNA 249 DEL 27 DE DICIEMBRE 2017 Y ACTUALIZADAS MEDIANTE RESOLUCION 135 DEL 23 DE JULIO 2019.
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.
	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 2019
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 ENCUENTA 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 ENCUENTA 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 LAS COMPONEN: EL DOCUMENTO EXTERNO, LOS DOCUMENTOS INTERNOS PRESUPUESTALES Y CONTABLES.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.35	SE CONSERVEAN DEBIDAMENTE TODOS LOS SOPORTES DE LAS TRANSACCIONES; MEDIANTE EL PROCESO DE CALIDAD EXISTEN TRES PROCESOS DE ARCHIVO: CONCILIACIONES BANCARIAS, 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	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran 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.
	<b>MEDICIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 PORMENORIZADO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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 VIDAD 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 LOS 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 ENCUENTA 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 ACOMPAÑAMIENTO A LA DEMANDA LABORAL, PRESENTANDO UN INFORME CONTINUO DEL DESARROLLO DEL MISMO, PARA EL REGISTRO CONTABLE DEL HECHO QUE PUEDA OCURRIR.
	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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.
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>				
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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.
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 FIEL COPIA DE LOS GENERADOS 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.
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>				
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

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 ADEMÁS 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 RIESGOS 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 EN CADA 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 EN CADA 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 PARA EL PERSONAL DE NOMINA, SIN EMBARGO HASTA LA FECHA EN LOS CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIO NO SE ENCUENTRA ESTABLECIDO DICHA CAPACITACION.
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				32.00	

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL PREGUNTAS</b>	<b>32</b>
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	<b>32.00</b>
<b>Porcentaje obtenido</b>	<b>1</b>
<b>Calificación</b>	<b>5.00</b>

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.

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

