



PERSONERIA MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA

CONTROL INTERNO

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA

CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2014

FLORIDABLANCA. FEBRERO 12 DE 2015

*Calle 5 No. 8-25 Piso 3 - Palacio Municipal de Floridablanca
Tel. 649 81 54 - Fax. 648 86 62, E-mail: pmf@personeriadefloridablanca.gov.co
www.personeriadefloridablanca.gov.co
Floridablanca - Santander*

TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO

2. ALCANCE

3. CLIENTE

4. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

5. METODOLOGÍA

6. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN

6.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

6.2 ETAPA DE REVELACIÓN

6.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

7. EVALUACIÓN CUALITATIVA

7.1 FORTALEZAS

7.2 DEBILIDADES

7.3 RECOMENDACIONES

**8. ANEXO. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO
CONTABLE**

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA PERSONERIA MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA

1. OBJETIVO

El objetivo de la evaluación independiente, consistió en evaluar aspectos del Sistema de Control Interno Contable – SCIC de la Personería Municipal de Floridablanca a 31 de diciembre de 2014.

2. ALCANCE

La evaluación realizada por la Profesional de Control Interno, se centró en el sistema de respaldo del SCIC, procedimientos financieros, soportes de los registros contables y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

3. CLIENTE

El cliente de la evaluación, es la Personería Municipal de Floridablanca, Dirección de Gestión Administrativa y Financiera.

4. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Las siguientes, son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de elaborar este informe.

- ✓ Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.
- ✓ Resolución 048 de 2004, de la Contaduría General de la Republica, Por la cual se dictan disposiciones relacionadas con el Control Interno Contable.
- ✓ Resolución 248 de 2007, de la Contaduría General de la Nación, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envió.

Calle 5 No. 8-25 Piso 3 - Palacio Municipal de Floridablanca
Tel. 649 81 54 - Fax. 648 86 62, E-mail: pmf@personeriadefloridablanca.gov.co
www.personeriadefloridablanca.gov.co
Floridablanca - Santander

- ✓ Ley 87 de 1993, Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del Estado y se dictan otras disposiciones.
- ✓ Ley 954 de 2000, por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos.
- ✓ Resolución 354 de 2007, de la Contaduría General de la Nación, por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública, se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación.

5. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- ✓ Se solicitó información Contable y Financiera al Contador de la Personería, como son: Balance General, Ingresos y Gastos, Comprobantes etc.
- ✓ Se realizaron entrevistas con la Directora de Gestión Administrativa y Financiera y el Contador.
- ✓ Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control.
- ✓ Se consultó información del Sistema de Gestión de la Calidad, relacionada con el Proceso de gestión financiera.
- ✓ Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación mediante resolución 357 de 2008, el cual fue diligenciado en su totalidad el día 11 de febrero de 2015 y remitido a la Oficina de Control Interno del Municipio de Floridablanca; para su posterior consolidación y envió vía Internet, bajo el aplicativo o sistema CHIP. (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).
- ✓ Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación.

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|---------------|
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 2.0 | INADECUADO |
| 2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | DEFICIENTE |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | ADECUADO |

El criterio aplicado en la calificación al estado y materialización de los riesgos a las variables analizadas, correspondió a los siguientes parámetros de medición del nivel del riesgo.

Interpretación de los Niveles de Riesgo

Bajo Significa que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo importante y aporta de manera sustancial al logro de los objetivos. De manera no significativa, presenta algunas dificultades, pero los resultados finales se obtienen sin mayor contratiempo. (Verde).

Mediano Significa que el tópico analizado muestra un grado de desarrollo. Su aporte al logro de los objetivos no es sustancial y presenta dificultades operativas que retrasan la ejecución de las metas previstas. (Amarillo).

Alto Significa que el tópico muestra un desarrollo, pero su funcionamiento causa problemas para la normal ejecución de la gestión. Si bien no impide el logro de los resultados, los retrasa de manera importante y sólo se obtienen de manera parcial. (Rojo).

6. RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN)

Con base en lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien hace sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Personería Municipal de Floridablanca.

La Profesional de Control Interno, presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la mencionada estructura.

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,64 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,83 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,92 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,81 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,76 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,71 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,93 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,50 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,36 | ADECUADO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,36 | ADECUADO |

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, se obtuvo en resultado de **4.64** puntos sobre 5, indicando que el SCIC es **adecuado**, presentando un nivel de riesgo **BAJO**.

6.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Dentro de este capítulo, se evidenció que es necesario fortalecer los temas en cuanto a conciliación de las operaciones recíprocas y realizar la depreciación de manera individual.

6.2 ETAPA DE REVELACIÓN

Dentro de esta etapa se contempla la elaboración de los estados contables y su publicación, para lo cual la funcionaria de control interno verificó que los informes financieros se encuentran debidamente publicados y firmados por el ordenador del gasto y el contador de la Personería municipal.

6.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

En este componente es importante resaltar que se creó el comité de sostenibilidad contable, y es necesario fortalecer las políticas de cierre contable dejando en claro que este se realiza de acuerdo a los requisitos normativos.

7. EVALUACIÓN CUALITATIVA

7.1 FORTALEZAS

El talento humano del nivel profesional y técnico asignado al área contable cuenta con la experiencia suficiente y conocimiento que permite liderar las actividades de otras áreas en aspectos contables, dando como resultado la eficiencia en el proceso.

Los hechos económicos se registran de acuerdo a las políticas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los informes y reportes contables son enviados a los entes de control, con oportunidad de acuerdo a los plazos establecidos.

Los libros de contabilidad se diligencian y se llevan de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

Las cifras presentadas en los estados Financieros, son consistentes con las reportadas en los libros de contabilidad

Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina la transacción y el movimiento financiero.

Se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente.

Se creó el comité de sostenibilidad contable.

Dentro del Sistema de Gestión de Calidad se identificó, caracterizó e implementó el proceso de Gestión Financiera.

Cuenta con herramientas técnicas, tecnológicas y un sistema presupuestal, contable y financiero que permiten el proceso de generación de la información contable.

Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta respectiva para su inclusión en el sistema.

Los soportes de los registros contables detallan claramente el valor de cada una de las transacciones efectuadas. Los soportes evidencian fácilmente el valor de los registros contables, los cuales se registran de manera detallada y cronológica.

7.2 DEBILIDADES

El cierre contable se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad pública. No se tiene una política para este procedimiento.

La depreciación se calcula mensualmente y de manera global.

7.3 RECOMENDACIONES

El proceso contable requiere la actualización de la base de datos del sistema de inventarios y almacén GD de manera individual para el registro y adecuada administración de la propiedad planta y equipo de la Personería Municipal.

Culminar la identificación y caracterización de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones del proceso contable según lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública.

8. ANEXO. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió a la Oficina de Control Interno de la Alcaldía Municipal de Floridablanca, el día 12 de febrero 2015.

| OFICINA DE CONTROL INTERNO | | | |
|--|---|---------------|--|
| INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2014 | | | |
| PERSONERIA MUNICIPAL DE FLORIDABLANCA | | | |
| EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | |
| | | | |
| | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES | |
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,64 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,83 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,92 | |
| 1 | Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos? | 5,00 | los productos que se deben suministrar basicamente son los Estados Financieros, y los clientes externos son: Contaduría General de la Nación, Secretaria de Hacienda Municipal, DIAN |
| 2 | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5,00 | son los hechos y operaciones que surgen del normal funcionamiento financieros de la entidad |
| 3 | Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable? | 5,00 | se documentó e implementó dentro del sistema de gestion de calidad el porceso Gestión Financiera |
| 4 | Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 4,50 | se documentó e implementó dentro del sistema de gestion de calidad el porceso Gestión Financiera |
| 5 | Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte? | 4,50 | La información se registra en los estados financieros de acuerdo a los reportes enviados por las diferentes áreas en cumplimiento a la solicitud de información efectuada. Se registran de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría, mediante las cuales la totalidad de los registros efectuados deben contar con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos de la Personería Municipal de Floridablanca |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5,00 | Los soportes de los registros contables detallan claramente el valor de cada una de las transacciones efectuadas. Los soportes evidencian fácilmente el valor de los registros contables, los cuales se registran de manera detallada y cronológica |
| 7 | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5,00 | Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina la transacción y el movimiento financiero |
| 8 | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 5,00 | Para cada registro contable, se describe en el detalle que originó la transacción y los documentos que soportan el registro |
| 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5,00 | el personal tiene suficiente conocimiento de las normas que regulan la contabilidad publica |
| 10 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 5,00 | El personal tienen suficiente conocimiento de las normas que regulan la Contabilidad Pública y de la administración en general. Los registros de las diferentes transacciones y hechos económicos se efectúan con base en lo establecido en el régimen de contabilidad Pública. |



| | | | |
|--------------|---|-------------|---|
| 11 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos? | 5,00 | En los soportes de los registros contables de detalla claramente la transacción realizada, los cuales son idóneos con la naturaleza del registro |
| 12 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 5,00 | Los soportes de los registros contables, contienen la información necesaria y suficiente que respalda la transacción efectuada. Dicho soporte obedece a los requerimientos legales, de manera que se constituye en hecho probatorio de la transacción efectuada |
| 13 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,00 | Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta respectiva para su inclusión en el sistema |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,81 | |
| 14 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable? | 5,00 | Se registra la totalidad de los hechos económicos |
| 15 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas? | 5,00 | Los registros contable se efectúan de acuerdo a lo dispuesto en el catálogo de cuentas que se encuentra descrito en el Régimen de Contabilidad Pública. Los soportes de los registros contables, establecen con claridad en que cuenta se deben registrar los hechos económicos |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 5,00 | Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, |
| 17 | La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública? | 5,00 | El soporte contable que da origen al registro, se analiza de manera acertada de acuerdo al hecho económico y con base en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 18 | El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación? | 5,00 | Las cuentas utilizadas para el registro de las transacciones, corresponde a la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas, publicado por la Contaduría General de la Nación. |
| 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ? | 5,00 | se utilizan las cuentas y subcuentas adecuadas y respectivas, de manera que los Estados Financieros reflejan la realidad de las operaciones |
| 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 5,00 | se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente. |
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 3,50 | Se registran los valores de las operaciones recíprocas |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,76 | |
| 22 | Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad? | 4,80 | Se hacen periódicamente |
| 23 | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 4,50 | se realizo verificación del inventario y se realizaron los registros contables pertinentes |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 5,00 | Los hechos, se registran con base en el Catálogo General de Cuentas, utilizando la cuenta y subcuenta adecuada y respectiva, de manera que los Estados Financieros reflejan la realidad de las operaciones. |

| | | | |
|--------------|--|-------------|---|
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 5,00 | a través del software financiero se hace la verificación |
| 26 | Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar? | 5,00 | las transacciones contables se efectúan en orden cronológico |
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 4,80 | Se generan listados a través del sistema |
| 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5,00 | La contabilidad de la Personería, se realiza de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 4,50 | Existe un sistema financiero (contable-presupuestal) y de nómina |
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 4,00 | los cálculos a los valores correspondientes a la depreciación se realizan mensualmente. |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5,00 | Todos los registros contables se encuentran adecuadamente soportados |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5,00 | Para cada transacción se genera el respectivo comprobante |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 4,50 | Los libros de contabilidad son el reflejo de los registros contables |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,71 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,93 | |
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,00 | Los libros de contabilidad son elaborados de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5,00 | Las cifras presentadas en los estados Financieros, son consistentes con las reportadas en los libros de contabilidad |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 4,50 | El aplicativo se actualiza periódicamente |
| 37 | Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información? | 5,00 | Los informes y reportes contables son enviados a los entes de control, con oportunidad de acuerdo a los plazos establecidos |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,00 | Las notas a los estados financieros se reportan según lo establecido por la Contaduría General de la Nación para tal fin, cumpliendo con las formalidades |
| 39 | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 5,00 | La información contenida en las notas es clara y específica |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5,00 | Los saldos que se enuncian en las notas son los mismos saldos del Balance General |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,50 | |
| 41 | Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control? | 5,00 | Los informes y reportes contables son enviados a los entes de control, con oportunidad de acuerdo a los plazos establecidos |
| 42 | Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental? | 4,00 | Los Estados Financieros se publican trimestralmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad. |
| 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 4,50 | Dentro del Sistema de Gestión de Calidad en el proceso Gestión Financiera se tienen implementados los indicadores |



| | | | |
|--------------|---|-------------|--|
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 4,00 | La información financiera presentada a junio 30 y diciembre 31 de cada año, se acompaña de las correspondientes notas a los estados Financieros. Así mismo, el área contable presenta informe de análisis de los resultados de manera anual. |
| 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 4,50 | La información contable, es presentada al Comité de Dirección, para la toma de las acciones pertinentes, a fin de dar cumplimiento a los objetivos trazados y ejecución presupuestal |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5,00 | La información contable y financiera siempre es la misma para los diferentes usuarios |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,36 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,36 | |
| 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 4,50 | Se realizan auditorías internas periódicamente y se realiza seguimiento al mapa de riesgos. |
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 4,50 | Comité de Control Interno y Comité de Sostenibilidad Contable |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 4,00 | Se hacen conciliaciones mensuales, cierre contable |
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 4,50 | Las actividades del proceso contable se encuentran adecuadamente segregadas para cada uno de los funcionarios, del área contable. |
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 4,50 | Se tienen implementados dentro del proceso gestión financiera del sistema de gestión de calidad |
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 4,50 | Se tienen implementados dentro del proceso gestión financiera del sistema de gestión de calidad |
| 53 | Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad? | 4,00 | Se tienen implementados dentro del proceso gestión financiera del sistema de gestión de calidad |
| 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 4,50 | Se creó el comité de sostenibilidad contable |
| 55 | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias? | 4,00 | Los bienes, derechos y obligaciones, se encuentran registrados en la contabilidad |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 4,00 | Se actualizan conforme a las disposiciones vigentes |
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 4,50 | Figura una dependencia denominada Dirección de Gestión Administrativa y Financiera |
| 58 | Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público? | 5,00 | Los funcionarios cumplen con el perfil requerido por la entidad. |

| | | | |
|----|---|------|---|
| 59 | Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria? | 4,00 | Los funcionarios han asistido a capacitaciones. |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 5,00 | Se presentan actas e informes de gestión cuando se realiza cambio de representante legal |
| 61 | Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales? | 3,80 | No existe una política implementada, pero se realiza el cierre conforme a los requisitos normativos |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 4,50 | Los soportes y documentos contables se encuentran organizados y archivados debidamente. |

ALBA YANETH CASTILLO BALLESTEROS
 Profesional Universitario con funciones de Control Interno
 Original firmado