

160.19.03

**EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**VIGENCIA FISCAL 2017**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**ANDRÉS MURILLO**  
**JEFE OFICINA CONTROL INTERNO**

**EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**  
**PROFESIONAL UNIVERSITARIO**

**FEBRERO DE 2018**

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	3
OBJETIVO	3
ALCANCE	3
CRITERIOS DE EVALUACION	3
METODOLOGIA	4
RANGO DE INTERPRETACION DE LA CALIFICACION	4
RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA	5
INFORME CUALITATIVO	5
Etapa de Reconocimiento	5
Etapa de Revelación	8
Otros Elementos de Control	9
OPORTUNIDAD DE MEJORA	10
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	11

## **INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

### **INTRODUCCIÓN**

La información revelada en los estados financieros de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca es susceptible de comprobaciones y conciliaciones, aleatorias, internas o externas, que acreditan sus características fundamentales de relevancia y representación fiel y confirma la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad.

### **OBJETIVO**

El objetivo principal de éste informe consiste en evaluar el sistema de Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con el propósito de determinar su estado, su calidad, el nivel de confiabilidad que se puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

### **ALCANCE**

El presente informe corresponde al análisis del Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca del periodo comprendido entre el primero (01) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2017.

### **CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

Instructivo 003 del 1 de diciembre de 2017, relacionado con las indicaciones dadas por la Contaduría General de la Nación para el cierre del período contable y la rendición de cuentas de 2017, así como la apertura del período contable de la vigencia fiscal de 2018.

Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007 y demás normas que las modifican.

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.

Requerimiento de la Contaduría General de la Nación. El informe de evaluación del Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2017, elaborado por la Oficina de Control Interno.

## METODOLOGÍA

Como metodología, para la evaluación del Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca de la vigencia 2017, se realizaron las siguientes actividades:

- Entrevista con los funcionarios del área contable.
- Solicitud de información al Proceso de Recursos Físicos y Financieros, relacionada con la información financiera de la entidad.
- Revisión selectiva de algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control y observaciones del Informe de Control interno Contable de 2016.
- Diligenciamiento y verificación en su totalidad del cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 de 2008.

## RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES

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 de conformidad con la Resolución 357 de 2008, son los siguientes:

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.1 – 3.0	DEFICIENTE
3.1 – 4.0	SATISFACTORIO
4.1 – 5.0	ADECUADO

## RESULTADOS EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del Control Interno Contable de la entidad estableció que el grado de implementación y efectividad de los controles, asociados a las actividades del proceso contable, es ADECUADO con una calificación de 4.96 sobre 5.00 como se ilustra en la siguiente tabla:

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2017 CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	CRITERIO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,96	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,89	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5,00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,00	ADECUADO

La etapa de reconocimiento obtuvo una calificación de 4.89, la revelación de 5.00 y otros elementos de control 5.00, demostrando que el proceso contable de la entidad es ADECUADO.

### INFORME CUALITATIVO

El proceso contable está compuesto por etapas y sub etapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garantizan el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

#### 1.1 Etapa de Reconocimiento

El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro. Como se evidencia en la evaluación del control interno

contable la etapa de reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.89 que representa un resultado ADECUADO.

### 1.1.1 Identificación

La calificación obtenida en las actividades de identificación fue de 4.92, ubicándose en el rango de calificación, ADECUADO.

#### Fortalezas

Las fortalezas que se identificaron en estas actividades son:

- El proceso financiero está documentado y caracterizado, permitiendo identificar claramente a todos y cada uno de los proveedores del proceso.
- Los funcionarios tienen el conocimiento y la capacidad de compartir y socializar con otros procesos interrelacionados con el proceso contable.
- Se da cumplimiento a las actividades establecidas en el Sistema Integrado de Gestión.
- En la mayoría de las transacciones, hechos y operaciones se aplican las normas de contabilidad generalmente aceptadas y establecidas por la Contaduría General de la Nación.

#### Debilidades

Se identificó como una debilidad en esta sub-etapa del proceso contable.

- En lo que respecta a los ajustes de los saldos de las partidas de las cuentas de orden por concepto de cobro coactivo no refleja una descripción completa y adecuada, que permita identificar el hecho generador de la diferencia.

### 1.1.2 Clasificación

La calificación alcanzada en las actividades de clasificación fue de 5.00, situándose en el rango de calificación, ADECUADO.

#### Fortalezas

Las fortalezas identificadas en estas actividades son:

- El programa contable Sysman contiene el Catalogo General de Cuentas actualizado, clasificando adecuadamente las cuentas y subcuentas en los estados financieros.
- Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente por contabilidad para un mejor control y transparencia.
- En la página de la CGN se consultan los cambios de la normatividad contable permanentemente, existen controles, y se revisan los informes que se deben presentar a los usuarios internos y externos.

### **Debilidades**

No se identificaron debilidades en esta sub-etapa del proceso contable.

### **1.1.3 Registro y Ajustes**

La calificación lograda en las actividades de registro y ajustes fue de 4.75, encontrándose en el rango de calificación, ADECUADO.

### **Fortalezas**

En esta actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron como fortalezas:

- La Contraloría Departamental del Valle cuenta con el aplicativo Sysman el cual funciona adecuadamente, ya que integra Tesorería, Nomina, Presupuesto, Contabilidad y Almacén. Igualmente, el software contable está debidamente parametrizado, generando el consecutivo en orden cronológico.
- Las cuentas y subcuentas de los estados financieros revelan los hechos, transacciones u operaciones registradas oportunamente.
- Los registros contables tienen como documentos soporte: las órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso, etc., según el caso.

### **Debilidades**

Las actividades de Registro y Ajuste presentan las siguientes debilidades:

- El área contable realiza los ajustes de las cuentas de orden con la información de saldos que envía el área de cobro coactivo, pero no se evidencia conciliación de las diferencias que se arrojan entre los saldos

contables y los saldos remitidos por el área de Coactiva en la que se indique el origen o causa de la variación.

- De igual forma no se evidencia conciliación entre la información de recaudo en tesorería con los valores registrados en el área de cobro Coactivo.

## **1.2 Etapa de Revelación**

Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros y las notas a los estados financieros.

En la evaluación del Control Interno Contable la etapa de revelación logró una calificación de 5.00 que representa un nivel ADECUADO.

### **1.2.1 Elaboración de estados contables y demás informes**

La calificación de las actividades de elaboración de estados contables y demás informes fue de 5.00, colocándose en el rango ADECUADO.

#### **Fortalezas**

En esta sub-etapa se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Los registros contables se llevan en debida forma, teniendo en cuenta el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.
- el proveedor del software Sysman realiza el mantenimiento, actualización y parametrización necesario para un adecuado funcionamiento del aplicativo, los funcionarios cuentan con capacitación que los mantiene actualizados.
- Las notas a los estados financieros cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y revelan en forma suficiente la información cualitativa y cuantitativa pertinente.

#### **Debilidades**

No se presenta debilidades en esta sub-etapa del proceso contable.

### **1.2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información.**

Las actividades de análisis, interpretación y comunicación de la información lograron una calificación de 5.00, ubicándose en el rango ADECUADO.



## **Fortalezas**

En esta actividad de análisis, interpretación y comunicación de la información se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Se cumple con los términos establecidos para la presentación de los informes a la Secretaría de Hacienda Departamental del Valle y demás entidades de control y usuarios en general.
- En las notas a los estados contables se presentan los indicadores financieros desarrollados de acuerdo no las normas generales de contabilidad pública y además se realizan análisis verticales y horizontales de las partidas que muestra la participación y la variación de estas para una mejor comprensión de la información.
- La información contable refleja la gestión cuantitativa para la toma de decisiones de la gestión misional de la entidad.

## **Debilidades**

No tuvo debilidades esta sub-etapa del proceso contable.

### **1.3 Otros Elementos de Control**

La etapa de valoración cualitativa obtuvo un puntaje de 5.00 lo que significa que los elementos de control tienen un nivel ADECUADO.

#### **1.3.1. Acciones implementadas**

Las actividades de acciones implementadas presentaron una calificación de 5.00, situándose en el rango ADECUADO.

## **Fortalezas**

En esta actividad de acciones implementadas se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- El mapa de riesgos y los controles establecidos en el proceso contable no arrojaron alarmas, por cuanto no se materializó ningún riesgo, puesto que se trabajó de manera conjunta y armónica con el sistema integrado de gestión.

- La existencia y funcionalidad del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, permite información consistente, veraz y razonable.
- Cumplimiento de la normatividad en la custodia de los documentos soportes y libros contables, con los respectivos back-up realizados por la Subdirección Técnica de Informática.
- La competencia y habilidad del equipo de trabajo, quienes acatan los lineamientos del sistema de gestión y el mapa de riesgos, evitando que se presenten hechos no aceptables.

### **OPORTUNIDAD DE MEJORA**

La información que recibe la subdirección administrativa de recursos físicos y financieros de parte de la subdirección operativa de jurisdicción coactiva con referencia a los saldos de los procesos coactivos que allí se adelantan y que se contabilizan como cuentas de orden para su control, no contienen debidamente justificado y soportado, por cada proceso de cobro, las modificaciones o variaciones efectuadas durante el periodo a conciliar, de forma que permita al área contable soportar adecuadamente el ajuste a realizar.

Por lo anterior el proceso debe suscribir ante la oficina de control interno un plan de mejoramiento dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la socialización de este informe.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017			
		CALIF	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,96	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,89	
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	Dentro del procedimiento M3P804 PROCEDIMIENTO DE MANEJO PRESUPUESTAL Y CONTABLE, se tienen identificados los productos del proceso contable con destino a los usuarios externos e internos de forma que permiten la toma de las decisiones administrativas.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Los insumos del proceso contable, se tienen identificados en la caracterización del proceso cuando se hace referencia a los requerimientos de elementos devolutivos y de consumo por parte de los demás procesos del sistema y los insumos de proveedores externos como la AGR cuando se remiten los formatos para la rendición de la cuenta. Igualmente en el procedimiento M3P804 PROCEDIMIENTO DE MANEJO PRESUPUESTAL Y CONTABLE, las conciliaciones bancarias y de las cuentas auxiliares hacen parte de los insumos que recibe el proceso contable.
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	El recaudo de cuotas de fiscalización, pagos de sanciones y otros en tesorería, la liquidación de retenciones y descuentos en nómina, generan transacciones, hechos y operaciones que se identifican como proveedores de la información contable para generar los productos del proceso.
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?	5,00	El Sistema Integrado de Gestión tiene establecido en los diferentes procesos, los respectivos procedimientos que garantizan que los documentos soportes, generados en cualquier dependencia, se alleguen al área contable.
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?	5,00	la entidad al cumplir con los procedimientos establecidos en el sistema integrado de gestión, da cumplimiento a la política de informar debidamente soportado todos los hechos y operaciones que generan afectación contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Dentro de las etapas del proceso contable la medición monetaria de las actividades propias cumple con las normas de contabilidad generalmente aceptadas y son confiables.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Los estados financieros, informes y reportes contables, se encuentran debidamente respaldados por documentos soportes idóneos y ajustados a hechos reales.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,00	Las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en los documentos fuente o soporte, en los casos observados en este proceso de evaluación de control interno con respecto a los recaudos y los gastos se ajustan a los hechos reales con claridad. En lo que respecta a los ajustes de las partidas de las cuentas de orden por concepto de cobro coactivo no refleja una descripción completa y adecuada, no identifica el hecho generador de la diferencia.
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 que labora en el proceso contable de la entidad tiene los conocimientos suficientes sobre la normatividad que le aplica a la administración pública.
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 que labora en el área contable tienen el conocimiento necesario sobre el régimen de contabilidad pública y además existe en el área contable los medios tecnológicos y físicos a disposición del personal para consulta permanente en referencia.
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	Los documentos que soportan los hechos financieros de la entidad se soportan en documentos idóneos que permiten la trazabilidad de los hechos económicos reconocidos durante el período contable, los cuales se conservan de acuerdo con la tabla de retención documental, establecida en desarrollo del sistema de control de calidad.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,00	La información que se presenta en los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros económicos, sociales y ambientales permiten una adecuada identificación de los hechos generadores de afectación contable.
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	La entidad esta interpretando los hechos financieros y económicos de conformidad con los establecido en el régimen de contabilidad pública.

1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	
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	El proceso contable tiene registro de todos y cada uno de los hechos reportados por los proveedores del sistema.
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	Por las características propias de la entidad los hechos generadores de registros contables son de fácil clasificación en el catálogo general de cuentas generando confiabilidad en los mismos.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	Las cuentas utilizadas por el área contable se adecuan tanto a las transacciones, hechos u operaciones como al catálogo de cuentas del plan General 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	La entidad utiliza todos los medios físicos y cognitivos para realizar una correcta interpretación del marco conceptual y manual de procedimientos del 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	Al reportarse la información en el aplicativo Chip de la Contaduría General, el sistema requiere ser actualizado a la última versión para poder cargar la información. Se observa igualmente que la entidad permanentemente mantiene actualizado su plan contable.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,00	Las cuentas utilizadas por el área contable se adecuan tanto a las transacciones, hechos u operaciones como al catálogo de cuentas del plan General de Contabilidad Pública.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Mensualmente el área contable realiza las conciliaciones bancarias para hacer un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad y realizar los ajustes de la cuenta pertinente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	No se aplica por cuanto no existen saldos recíprocos con otras entidades por ser agregada a la contabilidad pública del Departamento.

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	
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?	4,00	Mensualmente se efectúan las conciliaciones entre las áreas de presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad en lo que respecta a movimientos bancarios, presupuestales y de gastos. Con respecto a la información de los procesos coactivos, mediante comprobante de contabilidad No. 2017120184 del 28 de diciembre de 2017, el área contable realizó los ajustes de las cuentas de orden con la información de saldos que envía el área Coactiva. No se evidencia conciliación de las diferencias que se arrojan entre los saldos contables y los saldos remitidos por el área de Coactiva en la que se indique el origen de la misma. De igual forma no se evidencia conciliación entre la información de recaudo en tesorería con los valores registrados en el área coactiva.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,00	La entidad durante la vigencia 2017 realizó la toma física de los inventarios devolutivos y con base en ella y los diferentes actos administrativos de baja de bienes procede a hacer los ajustes contables de conformidad con el Comprobante de Contabilidad No. 2017120232.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	Al no adelantarse una adecuada conciliación de las cuentas de orden que permita identificar las razones que generan las diferencias entre lo registrado contablemente y los saldos que remite el área de coactiva, no se puede indicar que la totalidad de las cuentas y subcuentas contables revelan debidamente los registros de los hechos, transacciones u operaciones en la entidad.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,00	A pesar de que el Subdirector avala con su firma en los informes contables los registros adecuados y sus valores, la falta de una conciliación técnica en las cuentas de orden no ha permitido detectar registros contables inadecuados.
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	El software contable afecta de forma cronológica y consecutiva los registros, transacciones y operaciones realizadas por el área.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Los documentos y soportes contables se archivan cronológicamente luego de ser verificados contra los listados que genera el software contable.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	No aplica para el ente de control.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,00	La Contraloría Departamental del Valle cuenta con el software Sysman el cual integra adecuadamente Tesorería, Nómina, Presupuesto, Contabilidad y Almacén.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,00	Mensualmente el software efectúa el procedimiento de depreciación de línea recta, de donde se toman las depreciaciones de los bienes reales identificados en el proceso de toma física de inventarios, toda vez que los mismos se encuentran en este momento en proceso de depuración.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	La entidad cuenta con los documentos soportes requeridos para las transacciones que se registran contablemente como órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso, etc.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Efectivamente cada actividad cuenta con su respectivo comprobante que afecta directamente la contabilidad y sus libros oficiales.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	El área contable maneja como comprobantes de contabilidad las ordenes de pago, comprobantes de egreso, notas bancarias de ingreso, notas bancarias de gasto, comprobantes de nómina y notas de ajuste, los cuales soportan debidamente los libros de contabilidad que maneja el software contable sysman..

1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>5,00</b>	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5,00</b>	
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 se elaboran y diligencian conforme a los marcos normativos establecidos 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	La información revelada en los estados financieros coincide con la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el régimen de contabilidad pública.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	La entidad cuenta con un soporte técnico permanente de los proveedores del software financiero denominado Sysman.
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	La información Contable se elabora y remite oportunamente a la Administración Central para su consolidación y reporte a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Las notas explicativas a los estados contables están acordes con los criterios específicos establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad.
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	Las notas a los estados contables revelan información suficiente necesaria para dar la claridad a los mismos.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Se verificó la concordancia entre los saldos de las cifras en los estados financieros y los saldos desagregados en las notas.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>5,00</b>	
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	La información financiera se presentó oportunamente al representante legal y se remitió a la Administración Central para su consolidación y reporte a los demás usuarios de la información.
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?	5,00	Se evidencia la publicación Trimestral en la página web de la entidad, a la fecha se tiene publicado hasta el tercer trimestre de la vigencia 2017 (Septiembre 30), toda vez que la entidad cuenta hasta el 15 de febrero para la presentación de los informes.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	En las notas a los estados contables se presentan los indicadores financieros desarrollados de acuerdo no las normas generales de contabilidad pública y además se realizan análisis verticales y horizontales de la información que muestra la participación y la variación de las partidas.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	en las notas a los estados contables, la información financiera está acompañada de un adecuado análisis e interpretación para su comprensión por parte de los usuarios.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	Los procesos de depuración, ajuste, conciliación de la información contable de la entidad permite tomar decisiones a la alta gerencia encaminados a brindar una mejor gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	La información aportada por la entidad en los estados financieros es la misma que se presenta a los distintos usuarios.



<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>5,00</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>5,00</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,00	Los responsables de la información financiera, en forma permanente, analizan y gestionan los riesgos contables para producir información financiera con las características de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. de igual forma se adelantan los procesos de cumplimiento de pólizas de seguros para los bienes de la entidad.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	La Oficina de Control Interno es la encargada de hacer seguimiento al mapa de riesgos, dando seguridad al sistema integrado de gestión.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,00	los controles implementados para las actividades del proceso contable se evalúan con periodicidad.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	En el manual de funciones esta definida la estructura de los niveles de autoridad y de responsabilidad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	La caracterización de los procesos está definido en el sistema integral de gestión y por ende el proceso presupuestal y contable.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	Los procedimientos del proceso de recursos físicos y financieros fueron actualizados en la vigencia 2016.
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, 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?	5,00	En el Sistema Integrado de Gestión se documenta mediante la caracterización del proceso donde se indica como debe circular la información que se afecta contablemente.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	De acuerdo con la resolución No. 241 de marzo 08 de 2016 se estableció que el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable se reunirá cada vez que se requiera la toma de decisiones relacionada con adopción de directrices y procedimientos para mantener depurada y con calidad la información 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?	5,00	Están individualizados los registros de los bienes, gastos, obligaciones y contingencias. Algunas dependencias llevan un control de las obligaciones o de las cuentas por cobrar a terceros.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Los costos históricos se mantienen como lo estipula la norma, ajustandolos y depurandolos de acuerdo con el régimen de contabilidad pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,00	El área contable tiene el equipo tecnológico y el software debidamente actualizados, de conformidad con la estructura organizacional de la entidad.
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	El Subdirector Administrativo de Recursos Físicos y Financieros como Contador Público de profesión, en el desarrollo de las actividades del proceso contable, cumple con los requisitos establecidos la Resolución No.100-28.02 06 de 2012.
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?	5,00	Hay una política de capacitación que se maneja a través del área de gestión humana y la escuela de capacitación.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,00	En la entidad se producen Actas de entrega de los cargos, los cuales reposan en la dirección de Gestión Humana.
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?	5,00	Dentro de los procedimientos del área contable contemplados en el Sistema Integrado de Gestión, se evidencia las políticas para adelantar en forma adecuada el cierre contable y financiero.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Se acata la Ley de Archivo, cumpliendo con la custodia de los soportes y documentos contables, además de los backups realizados por la Subdirección de Informática.