

160.19.03



## **EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

**VIGENCIA FISCAL 2019**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**LUIS FERNANDO RESTREPO GUZMAN**

**JEFE OFICINA CONTROL INTERNO**

**EDGAR ORLANDO OSPINA OSPINA**

**PROFESIONAL UNIVERSITARIO**

**FEBRERO DE 2020**

## 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
Etapas de Reconocimiento	5
Etapas 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 2019.

### **CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

El Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, relacionado con las indicaciones dadas por la Contaduría General de la Nación para el cierre del período contable y la rendición de cuentas de 2019, así como la apertura del período contable de la vigencia fiscal de 2020.

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 modifiquen.

Resolución 193 de mayo 5 de 2016, 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 2019, elaborado por la Oficina de Control Interno.

4

## METODOLOGÍA

Como metodología, para la evaluación del Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca de la vigencia 2019, se realizaron las siguientes actividades:

- Entrevista con los funcionarios del área contable y los proveedores de información de las diferentes áreas.
- 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 2018.
- Diligenciamiento y verificación en su totalidad del cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 193 de mayo 5 de 2016.

## 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 193 de mayo 5 de 2016, son los siguientes:

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

## RESULTADOS EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

5

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 EFICIENTE con una calificación de 4.79 sobre 5.00 como se ilustra en la siguiente tabla:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019		
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
POLÍTICAS CONTABLES	4,27	EFICIENTE
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,00	EFICIENTE
IDENTIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
CLASIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
REGISTRO	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN POSTERIOR	5,00	EFICIENTE
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,76	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4,90	EFICIENTE

Dentro del análisis e informe cuantitativo, la etapa de Políticas Contables, obtuvo calificación de 4,27, Reconocimiento obtuvo una calificación de 5.0, la Presentación de Estados Financieros de 4.76 y Rendición de cuentas e información a parte interesadas 5.0 y Gestión del Riesgo Contable 4.90, demostrando que el proceso contable de la entidad es EFICIENTE.

### 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. Etapa de políticas Contables

La etapa de Políticas Contables alcanzó en la evaluación del control interno contable un resultado EFICIENTE

## Fortalezas

- Se cuenta con direccionamientos y medidas o procedimientos claros y ajustados a los requerimientos propios de la entidad para el manejo y registro de los hechos económicos.

## 2. Etapa de Reconocimiento

La etapa de Reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro, alcanzando en la evaluación del control interno contable, alcanzando en su calificación cualitativa un resultado EFICIENTE.

## Fortalezas

- El proceso financiero está documentado y caracterizado, permitiendo identificar claramente a todos y cada uno de los proveedores del proceso.
- 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

- No se evidencia avance efectivo en la gestión sobre la observación parcial detectada en la auditoría al control interno contable para la vigencia 2018, en lo referente a la capacitación y actualización de los funcionarios que intervienen en el área contable y sus proveedores, que permita a los funcionarios nuevos en el proceso, compartir y socializar con fundamentos con otros procesos interrelacionados con el proceso contable.
- Los procesos de conciliación con los diferentes proveedores de la información contable, a pesar de que se vienen realizando periódicamente, no se evidencian mediante actas físicas, debidamente firmadas, donde se determine la coincidencia, diferencias y ajustes a realizar a las cifras que se manejan por parte de cada uno de los actores involucrados.

## 3. Etapa de Presentación de Estados Financieros

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, alcanzando en su calificación cualitativa un resultado EFICIENTE.

## Fortalezas

- Los registros contables se llevan en debida forma, las elaboraciones de las notas a los estados financieros tienen en cuenta las políticas contables y el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.

## 4. Rendición de cuentas e Información a Partes Interesadas.

En esta etapa de la evaluación del Control Interno contable, se obtuvo una calificación EFICIENTE.

### Fortalezas

- La información contable refleja la gestión cuantitativa para la toma de decisiones de la gestión misional de la entidad.

## 5. Gestión del Riesgo Contable

Esta etapa evaluación del riesgo contable, se obtuvo una valoración cualitativa EFICIENTE.

### Debilidades

- La entidad viene manejando la custodia, contabilización y control de los recursos económicos resultado de los procesos de responsabilidad fiscal, jurisdicción coactiva y procesos sancionatorios, los cuales no son de su competencia ni del giro normal de la entidad y que pertenecen a terceros quienes son los responsables directos de su manejo y custodia.
- El manejo administrativo, contable y financiero de los recursos generados por los procesos de responsabilidad fiscal, jurisdicción coactiva y procesos sancionatorios, está generando riesgos que no debería correr la entidad y a los que no está obligada legalmente.

## OPORTUNIDADES DE MEJORA

1. Adelantar las gestiones administrativas necesarias para que la entidad, sin desligarse de su función misional y operativa en el manejo de los procesos de responsabilidad fiscal, jurisdicción coactiva y procesos sancionatorios, haga entrega a las entidades correspondientes del manejo, la custodia, contabilización y control de los recursos económicos que resultaren en las decisiones finales de dichos procesos.

2. Implementar dentro de los procesos y procedimientos de conciliación con los diferentes proveedores de la información contable, la elaboración de actas físicas, donde se refleje la coincidencia, diferencias y ajustes a realizar a las cifras que se manejan por parte de cada uno de los actores involucrados, las cuales deben contar con las respectivas firmas de los actores participantes de dicha conciliación.
3. Continuar adelantando las gestiones administrativas necesarias referente a la capacitación y actualización más asertiva y acorde en el área contable (NICSP) a nivel de diplomado, de los funcionarios que intervienen en el área contable y sus proveedores, que brinde mayores y actualizados conocimientos al respecto, que permita adquirir la experiencia y el conocimiento en los nuevos cambios de la normatividad contable del sector público a nivel Nacional, territorial y descentralizado, como un valor agregado para hacer análisis e informes adecuados y ajustados a la realidad de la entidad, para la toma de decisiones por parte de la alta gerencia..

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.



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
No.	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	0,3	Están definidas la Resolución 024 de diciembre 17 de 2017, por la cual se adoptan las políticas operativas contables bajo el nuevo marco normativo para entidades del gobierno y los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Gestión para garantizar que los documentos soportes, generados en cualquier dependencia, se alleguen al área contable.
1.1.	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,7	Los funcionarios que hacen parte del proceso contable, han sido socializados de la existencia de la Resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017, mediante la cual se establecieron las políticas contables de la entidad.
1.2.	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Dichas políticas son tenidas en cuenta por los funcionarios del área involucrados en el proceso contable, quienes para la identificación de los hechos económicos toman como base el marco normativo aplicable a la entidad, establecido mediante Resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017.
1.3.	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef		0	Se pudo evidenciar que efectivamente las políticas contables plasmadas en la Resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017, responden a la naturaleza y actividad de la entidad
1.4.	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,7	Los documentos que soportan los hechos financieros de la entidad permiten la trazabilidad de los hechos económicos reconocidos durante el período contable y se conservan de acuerdo con la tabla de retención documental, establecida en desarrollo del sistema de control de calidad, por lo tanto se refleja información financiera fiel y ajustada a la realidad.
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	0,3	La subdirección administrativa de recursos físicos y financiero no cuenta con un instrumento o procedimiento propio para control y seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento. Para este caso, la subdirección utiliza el formato de la Oficina de Control Interno de la entidad referente a las oportunidades de mejora en el proceso de control interno contable, el cual es reportado a la oficina para su evaluación periódica.
2.1.	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	La oficina de control interno socializa el mapa de riesgos, las auditorías de calidad y evaluación de control interno contable mas no se socializa los instrumentos de seguimiento sobre estos.
2.2.	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	La subdirección administrativa de recursos físicos y financieros es la directa responsable del seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento que surjan de los hallazgos u observaciones, Con respecto al plan de mejoramiento de la evaluación de control interno contable de la vigencia 2018, se evidenció que una de las dos observaciones se cerró al 100%, la otra solo se cumplió parcialmente al 50%, no se evidencia actividades para el logro del 100% en lo planeado.
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	0,3	El procedimiento M3P8-04 PROCEDIMIENTO DE MANEJO PRESUPUESTAL Y CONTABLE, determina que tanto las conciliaciones bancarias como las conciliaciones de las cuentas auxiliares, hacen parte de los insumos que recibe el proceso contable, Incluyendo conciliación de las cuentas de orden con Jurisdicción Coactiva, Investigaciones Fiscales, Secretaría General, Oficina Asesora Jurídica. Igualmente en la caracterización del proceso se tiene identificado los insumos del proceso contable, tales como: Transferencias corrientes de la administración central para el ejercicio del control fiscal, transferencia de la administración central por concepto de cuotas de fiscalización de los entes descentralizados, recaudos de pagos ordenados en los procesos sancionatorios que se adelantan en la Secretaría General, Recaudo de depósitos de medidas cautelares o pagos de fallos por detrimento patrimonial ordenados en los procesos que se adelantan en la subdirección Operativa de investigaciones fiscales, recaudo de pagos parciales o totales ordenados en los procesos que se adelantan en la Subdirección Operativa de Jurisdicción Coactiva, reporte de procesos por parte de la oficina asesora jurídica a favor o en contra de la entidad. Recobros de prestaciones económicas por incapacidades o licencias, Retenciones en la fuente, descuentos de nómina, estampillas y otros practicadas a contratistas y empleados, así mismo.
3.1.	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Mediante el procedimiento M3P7-06 inducción, Cierre de Brechas y reinducción, la entidad socializa a los funcionarios la la información relativa a los posibles hechos económicos originados en las dependencias donde van a prestar sus servicios y la necesidad de reportar dicha información a la subdirección responsable. lo cual se consigna en las respectivas actas de entrega de cargos, inducción o reinducción.

3.2.	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	En algunos casos no se cuenta con los formatos adecuados que sirvan de soporte y que indiquen la manera como se debe presentar la información que permita su correcta contabilización o ajuste, sin embargo todas las áreas de la entidad que se relacionan con el proceso contable como proveedores de información, tienen la obligación de suministrar los datos que de los hechos generadores, de manera oportuna y veraz.
3.3.	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	En algunos casos no se han establecido los formatos que faciliten la contabilización o ajuste adecuado de la actividad generadora del hecho, sin embargo la mayoría de estos se encuentran documentados en el procedimiento de manejo Presupuestal y Contable M3P8-04, el cual determina que tanto las conciliaciones bancarias como las conciliaciones de las cuentas auxiliares, hacen parte de los insumos que recibe el proceso contable.
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	0,3	Si, se cuenta con un procedimiento dentro del sistema de gestión de calidad de la entidad que indica los pasos a seguir para la identificación de los bienes físicos de la entidad en forma individualizada.
4.1.	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se hace la socialización de los instrumentos para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada y dentro del proceso de inducción y reintroducción del cargo, igualmente se da a conocer a los involucrados en el proceso, vía correo electrónico cuando se va a practicar la identificación de los mismos.
4.2.	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,7	Anualmente se realiza la toma física de los inventarios devolutivos dejando registrado y refrendado por cada uno de los responsables de los bienes que se encuentran a cargo de la entidad.
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	PARCIALMENTE	0,8	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente en contabilidad 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. Existen diferentes tipos de conciliaciones que se realizan mensualmente entre las áreas de presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad en lo que respecta a movimientos bancarios, presupuestales y de gastos, al igual que con la información de los procesos fiscales, sancionatorios y coactivos. Se están adelantando por parte de la subdirección las conciliaciones de la información, pero los proveedores de la misma no tienen establecidos tiempos y términos para la rendición ante la subdirección, generando congestión y traumatismo en el área, igualmente no se cuenta con un documento físico soporte firmado por las partes que intervienen en el proceso conciliatorio.
5.1.	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	Se tenían falencias con una herramienta estandarizada que permitiera adelantar la conciliación de la información con el proveedor de información de las áreas que adelantan procesos fiscales, sancionatorios y coactivos, sin embargo a partir de la vigencia 2019 se estableció un formato que facilita la conciliación de dicho reporte. Pero como se ha dicho, no se cuenta con términos y tiempos establecidos para la rendición y conciliación de la misma entre las partes que intervienen en el proceso.
5.2.	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	Con la acción correctiva adelantada por la subdirección al plan de mejoramiento de la vigencia 2018, se ha mejorado sustancialmente la calidad de la información presentada por los proveedores de la información, sin embargo se debe mejorar por parte de los proveedores los procedimientos que permitan presentar la información en tiempos oportunos para su conciliación y ajustes pertinentes.
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	PARCIALMENTE	0,8	El procedimiento de manejo presupuestal y contable (M3P8-04) y la caracterización del proceso, tiene debidamente identificados las actividades a seguir dentro de los procesos contables, en el manual de funciones esta definida la estructura de los niveles de autoridad y de responsabilidad, pero se hace necesario que al definir y documentar en los procesos y procedimientos de cada una de las áreas o proveedores de la información contable, se defina la segregación de funciones respectivas, los términos de tiempo y responsabilidades.
6.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	Una vez se cuente con las modificaciones y ajustes correspondientes a la definición de tiempos, términos y responsabilidades dentro de los procesos y procedimientos de las áreas proveedoras de la información contable, se debe adelantar el respectivo proceso de socialización.
6.2.	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	En lo que respecta a la subdirección se verifica el cumplimiento de la directriz, lo que no sucede con los proveedores de la información contable por no contar con sus procedimientos ajustados donde se determine segregación de funciones, términos y responsabilidades.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,3	Dentro del procedimiento de Manejo Presupuestal y Contable, M3P8-04, se definen términos y condiciones para elaborar y presentar la información 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, dentro de las fechas o plazos que estos establezcan y notifiquen.
7.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Dentro del proceso de inducción y reintroducción del cargo, se hace la socialización de los términos y condiciones para presentar oportunamente la información contable a los organismos que lo requieran y dentro de las fechas o plazos que estos establezcan y notifiquen.
7.2.	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	Se evidencia la publicación mensual en la página web de la entidad tal como lo establece la Resolución 182 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017, estando pendiente el balance a diciembre 31 toda vez que la entidad cuenta hasta el 29 de febrero para la presentación de este informe. Los cuales se encuentran debidamente firmados a espera de la autorización de su publicación en los medios respectivos.
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	0,3	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, requiriéndose adelantar los ajustes pertinentes a los procedimientos sobre términos y responsabilidades en las áreas o dependencias generadoras de los hechos económicos.
8.1.	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Una vez se cuente con las modificaciones y ajustes correspondientes a la definición de tiempos, términos y responsabilidades dentro de los procesos y procedimientos de las áreas proveedoras de la información contable, se debe adelantar el respectivo proceso de socialización.
8.2.	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,7	En lo que respecta a la subdirección se verifica el cumplimiento de la directriz, lo que no sucede con los proveedores de la información contable por no contar con sus procedimientos ajustados donde se determine segregación de funciones, términos y responsabilidades.

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	0,3	Existen diferentes tipos de conciliaciones que se realizan mensualmente entre las áreas de presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad en lo que respecta a movimientos bancarios, presupuestales y de gastos. Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente en contabilidad 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.
9.1.	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Dentro del proceso de inducción y reintroducción del cargo, se hace la socialización de los términos y condiciones para llevar a cabo periódicamente conciliaciones de la información y la toma de inventarios físicos.
9.2.	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	Se cumple con las directrices de realizar las conciliaciones de la información de las diferentes áreas proveedoras del proceso contable pero en ocasiones no se aplican los ajustes debidamente soportados que den la claridad necesaria a la información.
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	0,3	La resolución No. 241 de marzo 08 de 2016, establece que el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable se deberá reunir 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.
10.1.	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Dentro del proceso de inducción y reintroducción del cargo, se hace la socialización de las directrices o lineamientos para la depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información en el proceso contable.
10.2.	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,7	Mediante la verificación de las actas de reunión que de conformidad con el sistema integrado de gestión deben reposar en la subdirección responsable del proceso contable. En el transcurso de la vigencia 2019 el comité de sostenibilidad Contable se reunió en 3 ocasiones con el fin de tratar temas específicos de incapacidades, lo cual se dejó plasmado en las actas No. 001, 002 y 003 de enero 10, mayo 14 y diciembre 27.
10.3.	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,7	De acuerdo con la resolución No. 241 de marzo 08 de 2016, que crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable indica que el análisis, la depuración y el seguimiento de las cuentas contables es permanente y se deberá reunir 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. Dicho comité se reunió 3 veces en la vigencia 2019.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>					
<b>RECONOCIMIENTO</b>					
<b>IDENTIFICACIÓN</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</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	0,3	En la caracterización del proceso, y en el procedimiento de manejo presupuestal y contable MSPB-04, se tiene identificado los insumos del proceso contable.
11.1.	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, están identificados como proveedores de la información contable para los productos del proceso, tales como: Liquidación mensual de nómina, anticipos y pagos de contratos, Transferencias corrientes de la administración central para el ejercicio del control fiscal, transferencia de la administración central por concepto de cuotas de fiscalización de los entes descentralizados, recaudos de pagos ordenados en los procesos sancionatorios que se adelantan en la Secretaría general, Recaudo de depósitos de medidas cautelares o pagos de fallos por detrimento patrimonial ordenados en los procesos que se adelantan en la Subdirección Operativa de Investigaciones fiscales, recaudo de pagos parciales o totales ordenados en los procesos que se adelantan en la Subdirección Operativa de Jurisdicción Coactiva, reporte de procesos por parte de la oficina asesora jurídica a favor o en contra de la entidad. Recobros de prestaciones económicas por incapacidades o licencias.
11.2.	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Se tiene como receptores de la información dentro del proceso contable de la entidad a: la Administración Contable del Departamento, la Contaduría General de la Nación, la Auditoría General de la República, los organismos de control y la comunidad en general.
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	0,3	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, las cuales se reportan al área contable para su contabilización o registro.
12.1.	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,7	Las dependencias que generan recursos al proceso contable, tienen identificados de los derechos y/o obligaciones de la entidad, de una forma individual y medible.
12.2.	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,7	Con base en información individualizada que se tiene en el proceso contable o en las áreas proveedoras de información contable, es factible dar de baja en cuentas, por razones de índole legal, a algunos hechos económicos.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	La entidad procede de conformidad con sus políticas contables y las normas legales que le aplican.
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	0,7	En los procesos de identificación, la entidad tiene en cuenta los criterios definidos en las normas.
<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	0,3	En la actualidad se utiliza el catálogo de cuentas para entidades del Gobierno en la versión 2015-05 el cual es de permanente consulta, además de esto, el programa contable Sysman tiene incluido el Catálogo General de Cuentas que se aplica para los registros contables en el sector público, ajustado al marco normativo o las políticas contables de la entidad.
14.1.	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7	Periódicamente se consulta la página de la CGN y se solicita al proveedor del software contable, actualizar los cambios requeridos, que permitan cargar la información al aplicativo CHIP y generar los respectivos informes que se deben presentar, si las cuentas no están actualizadas no permite cargar la información en el aplicativo chip.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,3	El área contable efectúa registros individualizados de los hechos económicos mediante la elaboración de comprobantes de contabilidad u 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.
15.1.	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Todas las labores que desarrolla el proceso contable se hace bajo los parámetros y criterios definidos en las políticas contables de la entidad y el marco normativo que existe al respecto.
<b>REGISTRO</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	El software contable genera cronológicamente los soportes contables, el mismo no permite alteración de la información u operaciones registradas.
16.1.	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,7	El software contable genera los listados de documentos para hacer verificaciones y se archivan cronológicamente.
16.2.	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,7	Mensualmente los registros de libros auxiliares se concilia con los documentos soportes que generaron el hecho u operación. La información revelada en los estados financieros coincide con la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el régimen de contabilidad pública.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	Todas las áreas de la entidad que se relacionan con el proceso contable como proveedores de información, tienen la obligación de suministrar los datos que de los hechos generadores, de manera oportuna, soportada y con las características necesarias, permitiendo la certeza que los mismos fueron incluidos dentro del proceso contable.
17.1.	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,7	Para realizar las transacciones contables es requerido el documento soporte tales como órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso, etc.
17.2.	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,7	La custodia de los soportes y documentos contables, se manejan de acuerdo con la Ley de Archivo, cumpliendo con además de los backups realizados por la Subdirección de Informática.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Para todo registro contable se elabora su respectivo comprobante de contabilidad.
18.1.	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,7	El software contable genera cronológicamente los comprobantes de contabilidad, el mismo no permite alteración de la cronología de las operaciones registradas.
18.2.	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,7	El software contable genera de forma consecutiva los comprobantes de contabilidad, el mismo no permite alteración del consecutivo u operaciones registradas.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Para realizar las transacciones contables es requerido el documento soporte tales como órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso, etc.
19.1.	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,7	El área contable maneja como comprobantes de contabilidad los ordenes de pago, comprobantes de egreso, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de nómina y notas de ajuste, los cuales soportan debidamente los libros de contabilidad que maneja el software contable Sysman.
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	0,7	Existen diferentes tipos de conciliaciones que se realizan mensualmente entre las áreas de presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad en lo que respecta a movimientos bancarios, presupuestales y de gastos, que permite hacer los ajustes respectivos de las diferencias presentadas en la información contable.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,3	Los registros de libros auxiliares se concilia con los documentos soportes que generaron el hecho u operación.
20.1.	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,7	De manera periódica, mensualmente los registros de libros auxiliares se concilia con los documentos soportes que generaron el hecho u operación.
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	0,7	La automatización de la información contable a través de un software que integran las diferentes áreas de la parte financiera, permite que la información revelada en los estados financieros coincida con la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el régimen de contabilidad pública, y por ende con la información transmitida a la Contaduría General de la Nación.

	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	El proceso contable cuenta con un sistema de medición monetaria confiable, acorde con las políticas contables establecidas mediante resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017 y el marco normativo aplicable a la entidad.
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	0,7	El personal involucrado en el proceso contable conoce las políticas contables referente a los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos plasmados en marco normativo aplicable a la entidad de que trata la Resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017.
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	0,7	Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo aplicable a la entidad contemplado en la Resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,3	Mensualmente se causan los procesos de depreciación, amortización y deterioro si es del caso, los cuales se calculan y adelantan de acuerdo a las políticas contables establecidas mediante resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017 y el marco normativo aplicable a la entidad.
22.1.	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,7	Mensualmente el software efectúa el procedimiento de depreciación de línea recta.
22.2.	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,7	La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica de acuerdo a las políticas contables establecidas mediante resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017 y el marco normativo aplicable a la entidad.
22.3.	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,7	Los indicios de deterioro de los activos son objeto de revisión periódica de acuerdo con las políticas contables establecidas mediante resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017 y el marco normativo aplicable a la entidad.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	Los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros se tienen plenamente establecidos en las políticas contables de la entidad, en la resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017.
23.1.	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Los criterios de medición se aplican de acuerdo con las políticas contables establecidas mediante resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017.
23.2.	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,7	La entidad solo cuenta en este momento con bienes muebles de computo, dado que la remodelación de las dependencias realizadas por la administración central, no han sido oficialmente entregadas a cargo de esta contraloría, por lo tanto la entidad no ha identificado hechos económicos que deban ser objeto de actualización posterior.
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	0,7	La entidad no ha verificado que la medición posterior se efectúe con base en los criterios establecidos mediante resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017, toda vez que estos no se ha identificado.
23.4.	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,7	La actualización de los hechos económicos se realiza como mínimo al cierre de la vigencia fiscal, de acuerdo con las políticas contables establecida en la resolución reglamentaria 024 del 11 de noviembre de 2017.
23.5.	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,7	No se ha requerido la aplicación o el uso de este mecanismo.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	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.
24.1.	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	Se tiene establecido dentro de los procedimientos contables y del sistema de gestión de calidad, la publicación trimestral de los estados financieros en la página web oficial de la Contraloría Departamental.
24.2.	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	Se cumple la publicación mensual de los estados financieros en la página web de la entidad tal como lo establece la Resolución 182 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017, a la fecha se tiene publicado parcialmente los estados financieros intermedios hasta el mes de noviembre de 2019.
24.3.	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,7	Los diferentes ajustes contables, la conciliación de la información y los procesos de depuración entre otras actividades del proceso contable, consolidados en los estados financieros, permite tomar decisiones a la alta gerencia encaminados a brindar una mejor gestión.
24.4.	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,7	La entidad presenta al cierre de la vigencia, el Balance General con sus respectivas notas, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.

25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	Existe concordancia entre las cifras expuestas en los estados financieros y los saldos en los libros de contabilidad.
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	0,7	Se verifica oportunamente que las cifras expuestas en los estados financieros coinciden con los saldos en los libros de contabilidad.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	Se aplican como indicadores financieros, los análisis verticales y horizontales de la información que muestra la participación y la variación de las partidas.
26.1.	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Los indicadores financieros son desarrollados de acuerdo con las normas generales de contabilidad pública, corresponde a los análisis verticales y horizontales de la información que muestra la participación y la variación de las partidas.
26.2.	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,7	Los indicadores financieros desarrollados de acuerdo con las normas generales de contabilidad pública para los análisis verticales y horizontales, se diligencian tomando la información plasmada en los correspondientes estados financieros y los libros contables, siendo los mismos información confiable y veraz.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	Si bien la información que se presenta en los estados financieros es veraz, oportuna y de calidad, las notas a los estados financieros que se presentan, brindan suficiente ilustración que permite una mejor comprensión por parte de los usuarios.
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	0,7	Las notas a los estados financieros se elaboran de acuerdo con las políticas contables de la entidad, establecidas en la resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017.
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	0,7	Las notas a los estados financieros desarrolladas de acuerdo con la resolución Reglamentaria 024 del 11 de diciembre de 2017, revela la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario.
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	0,7	Cuando se presentan variaciones significativas en los estados financieros de un periodo a otro, estas se dejan referenciadas y debidamente aclaradas y sustentadas en las notas a los estados financieros.
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	0,7	Todo acorde a la necesidad y representatividad de la partida a explicar.
27.5.	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,7	La información aportada por la entidad en los estados financieros es la misma que se presenta a los diferentes órganos administrativos y/o de control, y a la generalidad de los usuarios que la pueden consultar en la página oficial de la entidad.
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>					
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</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	0,3	La información aportada por la entidad en los estados financieros es la misma que se presenta a los diferentes órganos administrativos y/o de control, en la rendición de cuentas y a la generalidad de los usuarios que la pueden consultar en la página oficial de la entidad.
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	0,7	La entidad verifica la consistencia de las cifras presentadas en la rendición de cuentas con la presentada en los estados financieros a los diferentes órganos administrativos y/o de control, y a la presentada en la página oficial de la entidad.
28.2.	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,7	Efectivamente en las notas a los estados financieros se presentan las explicaciones respectivas que amplían y dan claridad a las cifras.

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	En el mapa de riesgos de la entidad, existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable.
29.1.	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,7	La Oficina de Control Interno hace el seguimiento al mapa de riesgos, adelanta auditoria de calidad a los procesos, dando seguridad al sistema integrado de gestion.
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	0,3	En el mapa de riesgos de la entidad, la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.
30.1.	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,7	Al adelantarse el seguimiento al mapa de riesgos por parte de la Oficina de Control Interno, hace que se establezcan los tratamientos adecuados y permanentes para que dichos hechos no se sucedan.
30.2.	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,7	Mediante la aplicación de planes de mejoramiento a las observaciones que se encuentren por parte de la oficina de control interno, en el seguimiento al mapa de riesgos.
30.3.	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,7	En la constitución de un plan de mejoramiento, se establecen controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de los riesgos identificados.
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	0,7	En el seguimiento a los planes de mejoramiento planteados, se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	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. Los funcionarios que ejecutan gran parte de las actividades relacionadas con el proceso contable, tienen conocimiento sobre el regimen de contabilidad pública.
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	0,7	Los funcionarios que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable, poseen conocimiento sobre el regimen de contabilidad pública,
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0,8	Los funcionarios que ejecutan gran parte de las actividades relacionadas con el proceso contable, a pesar de tener conocimiento sobre el regimen de contabilidad pública, requiere de una constante y permanente capacitación que les permita estar a la vanguardia en la normatividad aplicable a la contabilidad del sector público.
32.1.	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	La subdirección administrativa de recursos físicos y financieros dentro del plan de mejoramiento estableció como resultado de la evaluación de control interno contable de la vigencia 2018, como accion correctiva, solicitar la capacitación necesaria y de actualización de normas tecnicas contables para el personal de la subdirección, el cual fue solicitada por escrito en el mes de mayo de 2019 a la escuela de capacitación de la entidad, quien no procedió con el requerimiento, pero no se evidencia la reiteración oficial sobre dicha capacitación para dar cumplimiento al Plan de mejoramiento.
32.2.	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	PARCIALMENTE	0,12	No se evidencia la verificación de aplicabilidad de los programas de capacitación que apunten al mejoramiento de las competencias y habilidades de los funcionarios de la subdirección.