
	OFICINA DE CONTROL INTERNO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	
	VIGENCIA 2023	

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE EPUXUA AVANZA E.I.C.E

VIGENCIA 2023

OBJETIVO: Realizar anualmente informe de Control Interno Contable conforme a lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y presentar el resultado a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP, con el fin de identificar fortalezas y debilidades del Control Interno Contable generando recomendaciones que contribuyan a la generación de información contable relevante, confiable y comprensible.

ALCANCE: El presente informe se realiza con la información financiera y contable correspondiente a la vigencia 2023

METODOLOGIA: Resolución 193 de 2016 "Por la cual se Incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable".

El Control Interno Contable es el proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad, así como de los responsables de las áreas financieras y contables, se adelanta en las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, de modo que garanticen razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Este seguimiento se realizo con el acompañamiento del analista del área contable.

MARCO NORMATIVO:



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 1474 de 2011: "Por la cual se dictan normas orientadas a fortalecer los mecanismos de prevención, investigación y sanción de actos de corrupción y la efectividad del control de la gestión pública."

Decreto 1083 de 2015: "Por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector de Función Pública."

Resolución 193 de 2016 CGN "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del control interno contable"

Resolución 525 de 2016 CGN "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, la Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable"

	OFICINA DE CONTROL INTERNO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	
	VIGENCIA 2023	

Resolución 533 de 2015 CGN "Por la cual se incorpora, en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones"

Resolución 484 de 2017 CGN "Por la cual se modifican el anexo de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el artículo 4° de la resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones".

Demás normas e instructivos vigentes, expedidos por la Contaduría General de la Nación

DESARROLLO

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativa y cualitativa.

La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable (Ver tabla N°1).



Tabla N°1: RANGOS DE LA CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1<=CALIFICACIÓN<3	DEFICIENTE
3<=CALIFICACIÓN<4	ADECUADO
4<=CALIFICACIÓN<=5	EFICIENTE

De acuerdo con el formulario para la evaluación del Control Interno Contable, se respondieron las preguntas propuestas: teniendo en cuenta los elementos normativos, generando observaciones y valorando el cumplimiento de las preguntas realizadas, de acuerdo al criterio e interpretación de esta oficina en referencia al marco normativo contable.

La valoración cuantitativa y cualitativa general del Control Interno Contable dio como resultado los valores contenidos en la siguiente tabla (ver tabla N° 2).

VALORACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	
	CALIFICACION CUALITATIVA
POLITICAS CONTABLES	DEFICIENTE
ESTAPAS DEL PROCESO CONTABLE	DEFICIENTE
Reconocimiento	ADECUADO
Identificación	DEFICIENTE
Clasificación	ADECUADO

	OFICINA DE CONTROL INTERNO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	
	VIGENCIA 2023	

Registro	ADECUADO
Medición Inicial	ADECUADO
Medición Posterior	DEFICIENTE
Revelación	DEFICIENTE
PRESENTACION ESTADOS FINANCIEROS	DEFICIENTE
RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION PARTES INTERESADAS	ADECUADO
GESTION DEL RIESGO CONTABLE	DEFICIENTE
EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	DEFICIENTE



Fuente: Oficina de Control Interno EPUXUA.

Nota: Valoración realizada teniendo en cuenta Tabla N°1: RANGOS DE LA CALIFICACION DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS	<ul style="list-style-type: none"> • Se cuenta con un aplicativo que tiene una estructura que permite realizar los registros y la información consolidada en debida forma. • Se cuenta con personal idóneo
DEBILIDADES	<ul style="list-style-type: none"> • No existen políticas y procedimientos que aseguren el área contable y que permitan definir actividades y responsabilidades. No se encuentran definidas en el Sistema Integrado de Gestión. • No se cuenta con documentación formal de los riesgos y controles que buscan asegurar la identificación y registro de las transacciones, revisión y emisión de los estados financieros de los involucrados en el proceso contable.
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Con referencia a la evaluación anterior presenta diferencias toda vez que para esta oficina no se cuenta con políticas internas contables que permitan el aseguramiento del proceso, sin embargo, es importante que el proceso desarrolle acciones de mejora de lo identificado.

Se observo que el informe anterior presento un reporte del Sistema de Control Interno como EFICIENTE, distando en mucho del realizado por esta oficina para la vigencia 2023, lo anterior obedece que no se evidencio la existencia del manual de políticas contables, ni la construcción de procedimientos y mucho menos la generación de una política de manejo de riesgos contables que permitieran el aseguramiento del área y la definición de responsabilidades.

Así mismo, al aplicar las valoraciones de la Oficina de Control Interno en el aplicativo de la Contaduría General de la Nación este arrojo un **porcentaje de 2,66**, ubicando el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2023 como **DEFICIENTE**. Esta situación merece el desarrollo de acciones de mejora por parte del área y las áreas intervinientes en el proceso contable, así mismo, la realización

	OFICINA DE CONTROL INTERNO	
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	
	VIGENCIA 2023	

de un análisis por parte del Comité Institucional de Gestión y Desempeño de la entidad en busca de acciones de mejora y de apoyo a la gestión del proceso.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la construcción de las políticas y procedimientos para el proceso contable que permitan el aseguramiento del mismo.
- Definir acciones de mejora a través de un plan de mejoramiento que permita subsanar lo identificado en este informe, al realizar un análisis de causas podrán identificar las acciones necesarias para la corrección de lo evidenciado.
- Se considera importante fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el área contable y las demás dependencias con el propósito de verificar la consistencia de la totalidad de las cuentas e información reflejada en los estados financieros
- Continuar capacitando a los integrantes del Grupo de Contabilidad.
- Fortalecer los canales de comunicación para mejorar el flujo de información entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad.

CONCLUSIONES

El Sistema de Control Interno Contable en la Empresa Publica de Sacha EPUXUA E.I.C.E, es **DEFICIENTE**, toda vez que, no se han desarrollado el manual de políticas contables, los procedimientos y la gestión de riesgo contable, es importante aclarar que esta evaluación dista de la evaluación anterior que catalogo el sistema como eficiente. Lo anterior debido que al cotejar las evidencias de existencias de los elementos de la norma no se encontraron o son inexistentes.

Reporte: El reporte en el aplicativo de la Contaduría General de la Nación del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2023, fue realizado por el jefe de la oficina de control interno de la Empresa Pública de Soacha EPUXUA E.I.C.E y remitido el día 28 de febrero del año en curso.



JUAN CARLOS RAMIREZ VALENCIA
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO
EPUXUA AVANZA E.I.C.E

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROGRESO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.1	1.1.1. ¿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?	NO	EXISTE UN BORRADOR ESTÁ EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	2.95
1.2	1.1.2. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.3	1.1.3. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.4	1.1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y AL ACTUADO DE LA ENTIDAD?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.5	1.1.5. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPONEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.6	1.2. ¿SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DE CIERROS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	LA OPCION DE CONTROL INTERNO TIENE DOCUMENTADO EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA Y EL FORMATO DE PLAN DE MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO	0.86	
1.7	1.3. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.8	1.3.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	LA OPCION DE CONTROL INTERNO TIENE DOCUMENTADO EL PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA Y EL FORMATO DE PLAN DE MEJORAMIENTO Y SEGUIMIENTO		
1.9	1.4. ¿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?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.10	1.1.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ALUNO NO SE HA APROBADO LA POLÍTICA CONTABLE		
1.11	1.1.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	NO	SE HAN DEFINIDO ALGUNOS, AUN NO SE HAN DESCRITO EN EL SIG, SIN EMBARGO SE CUENTA CON APLICATIVO PARA SU RECOLECCION		
1.12	1.1.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERENOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LAS POLÍTICAS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.13	1.1.4. ¿SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA - INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.14	1.1.5. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.15	1.1.6. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCLUCIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, INCLUIDAS UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.16	1.1.7. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.17	1.1.8. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.18	1.1.9. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE CUENTAS (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.19	1.1.10. ¿SE SOCIALIZA ESTAS DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.20	1.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.21	1.2.1. ¿SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.22	1.2.2. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.23	1.2.3. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.24	1.2.4. ¿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?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.25	1.2.5. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.26	1.2.6. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.27	1.2.7. ¿LA ENTIDAD TENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.28	1.1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.29	1.1.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.30	1.1.3. ¿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?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.31	1.1.4. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.32	1.1.5. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.33	1.1.6. ¿SE ANALIZA LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.34	1.1.7. ¿SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOSGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL AREA CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20	
1.35	1.1.8. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.36	1.1.9. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.37	1.1.10. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION, NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS, SE REALIZAN EN REFERENCIA A LA NORMA CONTABLE	0.60	
1.38	1.1.11. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MUESTRAN AFIRMES EN SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION, NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS, SE REALIZAN EN REFERENCIA A LA NORMA CONTABLE		
1.39	1.1.12. ¿A BAJA EN CUENTAS ES FACILITE EL PASE DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION, NO SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS, SE REALIZAN EN REFERENCIA A LA NORMA CONTABLE		
1.40	1.3. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, LA FORMA COMO BASES EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.88	
1.41	1.3.1. ¿EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	SE REALIZA AS, PERO EN REFERENCIA A LOS IMPERATIVOS NORMATIVOS Y NO A LOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD EN UN PROCESO		
1.42	1.3.2. ¿SE UTILIZA EL SISTEMA ACTUALIZADO DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA AS, PERO EN REFERENCIA A LOS IMPERATIVOS NORMATIVOS Y NO A LOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD EN UN PROCESO	0.44	
1.43	1.3.3. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VERACIDAD DEL CATALOGO DE CUENTAS?	SI	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION		
1.44	1.3.4. ¿SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA AS, PERO EN REFERENCIA A LOS IMPERATIVOS NORMATIVOS Y NO A LOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD EN UN PROCESO	1.00	
1.45	1.3.5. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS RITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA AS, PERO EN REFERENCIA A LOS IMPERATIVOS NORMATIVOS Y NO A LOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD EN UN PROCESO		
1.46	1.3.6. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES	1.00	
1.47	1.3.7. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.48	1.3.8. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLOGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN EL ARCHIVO DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.49	1.3.9. ¿LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	EXISTEN FORMATOS DE LAS DIFERENTES ÁREAS	1.00	
1.50	1.3.10. ¿SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SUSTENTAN?	SI	EXISTEN FORMATOS DE LAS DIFERENTES ÁREAS		
1.51	1.3.11. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	EXISTE UN AREA DE ARCHIVO		
1.52	1.3.12. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA	1.00	
1.53	1.3.13. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLOGICAMENTE?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.54	1.3.14. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENVIAN EN FORMA CONTINUATIVA?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.55	1.3.15. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENVIAN EN FORMA CONTINUATIVA A LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL ARCHIVO DE LA ENTIDAD	1.00	
1.56	1.3.16. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES		
1.57	1.3.17. ¿EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN AJUSTES, ADICIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES		
1.58	1.3.18. ¿EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFICA LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	APLICATIVO SINFA EN PROCESO DE CONSTRUCCION PROCEDIMIENTOS EN PROCESO DE CONSTRUCCION	1.00	
1.59	1.3.19. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE APlica DE MANERA PERMANENTE E PERIÓDICA?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.60	1.3.20. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENVIAN EN FORMA ACTUALIZADA Y SUS SALDOS ESTAN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME FINANCIERO, TRANSACCIONAL O CONTADOR GENERAL DE LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.61	1.3.21. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS PARA LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA	0.72	
1.62	1.3.22. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DE PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	ESTA INFORMACION SOLO LA TIENE EL CONTADOR		
1.63	1.3.23. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	AUN EXISTE DIFERENCIA ENTRE LOS GENERADORES DE LOS HECHOS ECONÓMICOS		
1.64	1.3.24. ¿SE CALCULAN DE MANERA PERMANENTE LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, INCREMENTO Y DECREMENTO, SEGUN APLIQUE?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA	0.44	
1.65	1.3.25. ¿LOS VALORES DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	NO	NO ESTÁ EN CONSTRUCCION POLÍTICA		
1.66	1.3.26. ¿LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA, EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.67	1.3.27. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DECREMENTO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.68	1.3.28. ¿SE ENCUENTRAN PERMANENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS	0.20	
1.69	1.3.29. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	NO ESTÁ EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS TODA VEZ QUE LA ENTIDAD ES ESPECIAL PUEDE EXISTIR DEFICIENCIAS		
1.70	1.3.30. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.71	1.3.31. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.72	1.3.32. ¿LA ELABORACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	NO	NO ESTÁ EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.73	1.3.33. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN MEDICIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	NO SE OBSERVA PROCEDIMIENTO PARA TAL FIN		
1.74	1.3.34. ¿SE ELABORA Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE, LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	DE ACUERDO A LA NORMA	0.65	
1.75	1.3.35. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.76	1.3.36. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.77	1.3.37. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SE INFORMA E RESULTADO A LA JUNTA DIRECTIVA		
1.78	1.3.38. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	NO SE HA INFORMADO EL RESULTADO A LA JUNTA DIRECTIVA		
1.79	1.3.39. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDE CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA	1.00	
1.80	1.3.40. ¿SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SE REALIZA DE ACUERDO A LAS NORMAS CONTABLES Y EL APLICATIVO SINFA		
1.81	1.3.41. ¿SE UTILIZA EL SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	SE INFORMA E RESULTADO A LA JUNTA DIRECTIVA	0.20	
1.82	1.3.42. ¿SE VERIFICA LA TABLA DE INFORMACIÓN UTILIZADA COMO PUNTO DE PARTIDA PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	SE INFORMA E RESULTADO A LA JUNTA DIRECTIVA		
1.83	1.3.43. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	ESTÁ EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS	0.60	
1.84	1.3.44. ¿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?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.85	1.3.45. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO CUALITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.86	1.3.46. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERIODO ADICIONAL?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.87	1.3.47. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE MÉTODOS CUANTITATIVOS A LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.88	1.3.48. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		
1.89	1.3.49. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FIROS EN LA MISMA? SI NO ESTA OBLIGADA, RENDICIÓN DE CUENTAS, ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FISA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	SE INFORMA E RESULTADO A LA JUNTA DIRECTIVA, AL CONCEJO Y OTROS ORGANOS DE CONTROL	0.86	
1.90	1.3.50. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	SE INFORMA E RESULTADO A LA JUNTA DIRECTIVA, AL CONCEJO Y OTROS ORGANOS DE CONTROL		
1.91	1.3.51. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION LOS PROCEDIMIENTOS		

14.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.00
14.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACION DE ESTOS MECANISMOS?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
14.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20
14.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
14.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIODICAMENTE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
14.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
14.7	30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
14.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCION?	SI	SE CUENTA CON UN CONTADOR Y PERSONAL DE APOYO	1.00
14.9	31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONOMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	SE CUENTA CON UN CONTADOR Y PERSONAL DE APOYO	
14.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACION PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	0.20
14.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCION DEL PLAN DE CAPACITACION?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
14.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACION DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	ESTAN EN PROCESO DE CONSTRUCCION	
21	FORTALEZAS	NO	Se cuenta con un aplicativo que tiene una estructura que permite realizar los registros y la informacion consolidada en debida forma. Se cuenta con personal idoneo	
22	DEBILIDADES	NO	No existen politicas y procedimientos que aseguren el area contable y que permitan definir actividades y responsabilidades. No se encuentran definidas en el Sistema Integrado de Gestion. No se cuenta con documentacion formal de los riesgos y controles que buscan asegurar la identificacion y registro de las transacciones, hechos y estado de los estados financieros de los meducrados en el proceso contable.	
23	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Con referencia a la evaluacion anterior presenta diferencias toda vez que para esta oficina no se cuenta con politicas internas contables que permitan el aseguramiento del proceso. Sin embargo, es importante que el proceso desarrolle acciones de mejora de lo identificado.	
24	RECOMENDACIONES	NO	Se recomienda la construccion de las politicas y procedimientos para el proceso contable que permitan el aseguramiento del mismo. Definir acciones de mejora a traves de un plan de mejoramiento interno que permita subsanar lo identificado en este informe, al realizar un analisis de causas podran identificar las acciones necesarias para la correccion de lo evidenciado. Se considera importante fortalecer los controles que aseguren la oportunidad y calidad de las conciliaciones entre el area contable y las demas dependencias con el proposito de verificar la consistencia de la totalidad de las cuentas e informacion reflejada en los estados financieros. Capacitar a los integrantes del Grupo de Contabilidad. Fortalecer los canales de comunicacion para mejorar el flujo de informacion entre las areas funcionales y el Grupo Contabilidad.	