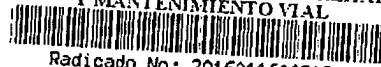




**MEMORANDO**

**UMV**

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE REHABILITACION Y MANTENIMIENTO VIAL



Radicado No: 20160116003023  
Destino: 100 DIRECCION GENER - Rem: GLORIA ESPERANZA  
Folios: 7 Anexos: 3 Copias: 0 2016-02-19 15:24 Cód verif: bh3b7

Referencia: OCI – 0160

Fecha: Febrero 19 de 2015

PARA: **JUAN CARLOS ABREO BELTRAN**  
Director General (E)  
**CARLOS ALBERTO SANABRIA ZAMBRANO**  
Secretario General

DE: **GLORIA ESPERANZA ACEVEDO**  
Jefe de Oficina Control Interno

**ASUNTO: INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015**

Para su conocimiento y fines pertinentes, le adjunto el Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable de la vigencia 2015.

Cordialmente,

  
**GLORIA ESPERANZA ACEVEDO**  
Jefe de Oficina Control Interno

Bogotá Mejor Para Todos

Elaboró: Martha Yanet Vargas – OCI

58 Febrero 19/2016

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
CONTABLE UAERMV DICIEMBRE DE 2015**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE  
REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL**

18 de febrero de 2016

Como uno de los componentes del Sistema de Control Interno, la OCI tiene dentro de sus funciones y responsabilidad, llevar a cabo la Evaluación permanente de la efectividad del Control Interno Contable necesario para mantener la calidad de la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad. Por esta razón el presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable de la vigencia anterior, teniendo como base los controles existentes en las actividades de Identificación, clasificación, registro y ajustes, que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las acciones implementadas para el mejoramiento continuo del proceso contable.

## **1. OBJETIVOS**

Determinar el nivel de cumplimiento de las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación de acuerdo a la Ley 87 de 1993 y Resolución 357 de 2008.

## **2. ALCANCE**

Establecer el cumplimiento de las políticas, procedimientos del Control Interno Contable de la Unidad, durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2015.

## **3. CLIENTE**

Como cliente interno de la evaluación se define a la Unidad Administrativa Especial de Rehabilitación y Mantenimiento Vial a través de la Dirección General, la Secretaría General como responsable del proceso y el Grupo Financiero como ejecutor.

## **4. METODOLOGÍA**

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se aplicó el cuestionario de calificación de control interno contable adoptado por la Contaduría General de Nación mediante Resolución 357 de 2008 al grupo financiero (Contabilidad – Presupuesto-Tesorería), el cual fue el insumo para que la OCI llevara a cabo dicho proceso.

Se realizó la revisión de todos los documentos contables correspondientes al año evaluado (2015), se efectuaron entrevistas personales al grupo financiero para verificar los procesos y corroborar la información con el propósito de determinar la calificación y las observaciones.

Se tomo como insumo, el análisis del Sistema Integral de Gestión vigente para la fecha de la auditoría, que incluye los procedimientos establecidos en el Mapa de procesos de la Entidad los manuales y formatos contables establecidos en el SIG..

## **5. CRITERIOS DE EVALUACION**

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 en la Resolución 357 de 2008 son los siguientes

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.63	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.58	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.85	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.85	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.56	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.56	ADECUADO

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

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

**Interpretación de los Niveles de Riesgo:**

De conformidad con el Manual de Riesgos de la Entidad, elaborado bajo la metodología del DAFP, la calificación dada es:

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

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

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

**CALIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE:**

AÑO	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
2012	4.11	ADECUADO
2013	4.00	SATISFACTORIO
2014	4.80	ADECUADO
2015	4.63	ADECUADO

La tabla de Calificación del Control Interno Contable, refleja el puntaje obtenido de 4.63 que se mantiene en la Interpretación como **ADECUADO** al igual que el año inmediatamente anterior; de esta forma el nivel de riesgo que aplica es **BAJO** lo cual indica que el Sistema de Control Interno Contable aporta de manera sustancial al logro de los objetivos. Se presenta algunas dificultades en el proceso, sin embargo, los resultados finales se obtienen sin mayor contratiempo.

## 6. EVALUACIÓN CUALITATIVA

### 6.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

AÑO	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
2012	4.12	ADECUADO
2013	4.11	ADECUADO
2014	4.70	ADECUADO
2015	4.58	ADECUADO

En la **ETAPA DE RECONOCIMIENTO**, la calificación fue de 4.58, manteniéndose dentro del rango adecuado y que inciden con los ítems de identificación, clasificación, registros y ajustes de la encuesta realizada.

ITEMS	EVALUACION	PUNTAJE	INTERPRETACIÓN
IDENTIFICACIÓN	2013	4.02	ADECUADO
	2014	4.50	ADECUADO
	2015	4.85	ADECUADO
CLASIFICACIÓN	2013	4.01	ADECUADO
	2014	5.00	ADECUADO
	2015	4.50	ADECUADO
REGISTRO Y AJUSTES	2013	4.00	ADECUADO
	2014	4.60	ADECUADO
	2015	4.33	ADECUADO

### 6.2. ETAPA DE RECONOCIMIENTO DE LA ENCUESTA:

El siguiente cuadro, refleja el puntaje obtenido por promedio aritmético a las preguntas del cuestionario diseñado por la Contaduría Nacional, que fue diligenciado a partir de la revisión de los documentos contables, las entrevistas al personal del grupo financiero y la revisión de Sistema Integrado de Gestión- Financiero, la cuarta columna registra las observaciones de la Oficina de Control Interno.

## 6.2.1. IDENTIFICACIÓN

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN		4,85
1.3	..... 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	LOS PRODUCTOS ESTAN CLARAMENTE DEFINIDOS Y SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y PUBLICADOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION - SIG ( FORMATOS, PROCESOS, INSTRUCTIVOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES , )
1.4	..... 2 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	LOS PRODUCTOS ESTAN CLARAMENTE DEFINIDOS Y SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y PUBLICADOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION - SIG ( FORMATOS, PROCESOS, INSTRUCTIVOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES , )
1.5	..... 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	LOS PRODUCTOS ESTAN CLARAMENTE DEFINIDOS Y SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y PUBLICADOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION - SIG ( FORMATOS, PROCESOS, INSTRUCTIVOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES , )
1.6	..... 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	EXISTE EL MANUAL DE POLITICA CONTABLE ACTUALIZADO EN EL SIG Y LOS PROCEDIMIENTOS QUE SE DEBEN APLICAR PARA CADA PROCESO CONTABLE
1.7	..... 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	SI SE CUMPLE LA POLITICA Y SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE
1.8	..... 6 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	SI SON DE FÁCIL CONFIABILIDAD Y MEDICIÓN MONETARIA Y ÉSTAS SE MIDEN A TRAVÉS DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL QUE TIENE LA ENTIDAD EN GASTOS DE INVERSION Y FUNCIONAMIENTO
1.9	..... 7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	SE LLEVO A CABO LA VERIFICACION DE TODOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE EVIDENCIO QUE CUENTAN EN UN 95% CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES, FALTA QUE EL AREA DE TESORERIA ANEXE LOS SOPORTES DE ALGUNOS MOVIMIENTOS COMO SON; TRASLADOS BANCARIOS ENTRE CUENTAS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS, INGRESOS POR INCAPACIDADES Y ALGUNOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES
1.10	..... 8 SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	SE REVISARON LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE PUDO ESTABLECER QUE LAS DESCRIPCIONES SON ADECUADAS Y COMPLETAS
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE SI CONOCEN LA NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACION PUBLICA
1.12	..... 10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE SI CONOCEN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA
1.13	..... 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?	4	SE LLEVO A CABO LA VERIFICACION DE TODOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE EVIDENCIO QUE CUENTAN EN UN 95% CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES, FALTA QUE EL AREA DE TESORERIA ANEXE LOS SOPORTES DE ALGUNOS MOVIMIENTOS COMO SON; TRASLADOS BANCARIOS ENTRE CUENTAS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS, INGRESOS POR INCAPACIDADES Y ALGUNOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES
1.14	..... 12 LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES SI CONTIENEN LA INFORMACIÓN ADECUADA PARA SU IDENTIFICACION
1.15	..... 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	UNA VEZ REVISADOS LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES SE ESTABLECE QUE FUERON INETERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA

Se observa que trece (13) de las quince (15) preguntas fueron calificadas con el mayor puntaje porque cumplen con los requisitos, normatividad y estándares requeridos, las preguntas 7 y 11 fueron calificadas con menor puntaje, porque no se evidencia el cumplimiento del 100% de los soportes y anexos que deben adjuntar la tesorería en cada registro.

Se recomienda dar cumplimiento a las políticas y normas establecidas en el Sistema Integrado de Gestión para dicho proceso.

## 6.2.2. CLASIFICACIÓN

1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		4,50
1.17	..... 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?	4	UNA VEZ REVISADOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES SE PUEDE CONCLUIR QUE TODOS LOS PROCESOS PROVEEDORES FUERON INCLUIDOS A EXCEPCIÓN DE LA CUENTA DE ALMACÉN DEL MES DE MARZO A MAYO /15, PORQUE EL ALMACENISTA SE ENCONTRABA ENTREGANDO EL CARGO
1.18	..... 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	SE EVIDENCIA EN LA VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE QUE SI SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS
1.19	..... 16 SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	SE EVIDENCIA EN LA VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE QUE SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS.
1.20	.....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	SE EVIDENCIA QUE 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.
1.21	..... 18. EL 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	SI SE UTILIZA LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES.
1.22	..... 19 SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	SI SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS EN LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS
1.23	..... 20 SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3	UNA VEZ REVISADA LA INFORMACIÓN DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, SE EVIDENCIA QUE SE ELABORAN Y VERIFICAN POR PARTE DEL AREA CONTABLE LOS PRIMEROS DIAS DEL MES SIGUIENTE AL CIERRE, CON BASE A LOS EXTRACTOS BANCARIOS, LIBRO AUXILIAR CONTABLE Y LOS SALDOS DE TESORERIA, COMO RESULTADO DE LAS MISMAS SE DETERMINAN LAS PARTIDAS PENDIENTES DE IDENTIFICAR E INGRESAR Y LOS CHEQUES PENDIENTES DE COBRO
1.24	..... 21 SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	EL AREA DE CONTABILIDAD LLEVA A CABO MENSUALMENTE LA CONCILIACIÓN CONTABLE DE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECÍPROCAS, COMO SE EVIDENCIA EN LA REVISIÓN DE LOS DOCUMENTOS

De acuerdo al resultado de la tabla se evidencia que los hechos financieros económicos sociales y ambientales realizados por la Entidad son confiables y se encuentran clasificados de acuerdo al régimen de contabilidad y el catálogo de la cuentas.

Sin embargo y a pesar del puntaje obtenido, la pregunta 14 tiene la menor calificación porque se evidencia que la cuenta de almacén no fue enviada al área de contabilidad, en el periodo de marzo a mayo/15, dado que el almacenista se encontraba entregando el cargo, el puntaje de la pregunta 20 es menor por las falencias en el proceso de la conciliación bancaria, como es la revisión oportuna de los movimientos diarios, registro oportuno de las partidas y entrega a tiempo de los extractos bancarios a contabilidad, el puntaje de la pregunta 21, saldos de operaciones recíprocas aunque se encuentran conciliados contablemente los saldos, el área de Tesorería, no tiene identificado en su totalidad los saldos en efectivo que corresponden a esas operaciones y no se ha liquidado los rendimientos financieros del total de los convenios.

### 6.2.3. REGISTRO Y AJUSTES

1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,33
1.26	..... 22 SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	SI SE REALIZA PERIODICAMENTE LA CONCILIACION Y CRUCE DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE CONTABILIDAD , PRESUPUESTO Y ALMACEN, NO SE EVIDENCIA CRUCES CON TESORERIA SOLO SE REVISAN LOS SALDOS BANCARIOS.
1.27	..... 23 SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	SE CONFRONTAN LOS REGISTROS CON LA CUENTA FISICA DEL ALMACEN Y SIPROJ, NO SE EVIDENCIA INFORMACION DE TOMA FISICA DE BIENES POR PARTE DEL AREA CONTABLE
1.28	..... 24 LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	SI SE UTILIZA EN FORMA ADECUADA LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS EN LAS OPERACIONES, TRANSACCION Y HECHOS REGISTRADOS
1.29	..... 25 SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	LA INFORMACION DE LOS EEEF SE VERIFICA FRENTE A LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SUS SOPORTES PERO NO SE TIENE ESTABLECIDO UN PROCESO POR PARTE DEL AREA CONTABLE
1.30	..... 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	SE EVIDENCIO EN LA REVISION DE DOCUMENTOS CONTABLES QUE TODOS LOS REGISTROS CONTABLES SE HACEN ADECUADAMENTE LLEVANDO SU ORDEN CRONOLIGICO Y CONSECUTIVO RESPECTIVAMENTE
1.31	..... 27 SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	EL SISTEMA CONTABLE CUENTA CON UN MODULO DE CONSULTA QUE GENERA UN LISTADO DE LOS REGISTROS Y ES UTILIZADO POR EL AREA CONTABLES CUANDO SE HACE NECESARIO
1.32	..... 28 SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	LA ENTIDAD APLICA LAS NORMAS Y POLITICAS QUE LE CORRESPONDEN Y SON EXIGIBLES, INCLUYENDO DENTRO DE ESTAS LAS DIRECTRICES DADAS POR LA SHD
1.33	..... 29 EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	LA ENTIDAD NO CUENTA CON UN SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION EN LINEA QUE CONECTE LA CONTABILIDAD CON TESORERIA, PRESUPUESTO ,ALMACEN Y LAS DEMAS AREAS. POR ESTA RAZON NO SE PUEDE LLEVAR A CABO UN PROCESO DE FORMA EFICIENTE Y EFICAZ DADO QUE ALGUNAS OPERACIONES DEBEN PROCESARSE MANUALMENTE EN TABLAS DE EXCEL (TESORERIA) , GENERANDO DE ESTA FORMA POSIBLES RIESGO EN EL MENAJE DE LA INFORMACION
1.34	..... 30 SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	EL ALMECEN CUENTA CON UN SOFTWARE PARAMETRIZADO PARA EL CALCULO AUTOMATICO DE DICHS VALORES
1.35	..... 31 LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	SE LLEVO A CABO LA VERIFICACION DE TODOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE EVIDENCIO QUE CUENTAN EN UN 95% CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES. FALTA QUE SE ANEXEN LOS SOPORTES DE ALGUNOS MOVIMIENTOS COMO SON, TRASLADOS BANCARIOS ENTRE CUENTAS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS, INGRESOS POR INCAPACIDADES Y ALGUNOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES.
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	UNA VEZ VERIFICADOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES SE PUEDE EVIDENCIAR QUE TODOS LOS REGISTROS DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN A TRAVÉS DE UN COMPROBANTE DE CONTABILIDAD
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	SE EVIDENCIA QUE SI SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD

Se puede observar que los menores puntajes obtenidos, corresponden a las preguntas; numero 22, porque no se evidencia cruces con tesorería, solo verificación de saldos; pregunta No. 23, no se evidencia toma física de los bienes por parte del área contable; pregunta No. 25, no se evidencia un proceso para la verificación de los registros contables; pregunta No. 27, no se tiene establecido un proceso para la verificación de consecutivos de documentos frente a la completitud del registro; pregunta No. 29, se evidencia que el proceso contable no opera en un sistema de información integrado lo que no permite que la información fluya de una manera eficiente y eficaz afectando de manera representativa el funcionamiento y la operatividad de la información; pregunta No. 31, no se evidencia el cumplimiento del 100% de los soportes y anexos que debe adjuntar la Tesorería en cada registro.



### 6.3. ETAPA DE REVELACIÓN

#### 6.3.1. ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4,85
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4,86
1.41	34 SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	SI SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA
1.42	35 LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SI COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD
1.43	36 SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	SI SE EFECTUA POR EL PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE PLANTA (CONTADOR) DE ACUERDO A LOS PERMISOS ESTABLECIDOS Y REQUERIMIENTOS, POR QUE NO EXISTE MAS PERSONAL DE PLANTA EN EL AREA CONTABLE
1.44	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	SI 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
1.45	38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	LAS NOTAS EXPLICATIVAS SI CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA
1.46	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	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES SI REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE.
1.47	40 SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	SE OBSERVO QUE SI EXISTE CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS

#### 6.3.2. ANÁLISIS INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		4,83
1.49	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	SI SE PRESENTARON OPORTUNAMENTE Y EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES Y NO SE EVIDENCIA NINGUN REQUERIMIENTO
1.50	42 SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	SE PUBLICAN TRIMESTRALMENTE EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL, NO SE EVIDENCIA PUBLICACIÓN EN CARTELERAS O SITIOS DIFERENTES A LOS YA MENCIONADOS.
1.51	43 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	SI SE TIENEN ESTABLECIDOS UNOS INDICADORES DE GESTION QUE INTERPRETAN LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD
1.52	44 LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	LA INFORMACION CONTABLE MENSUAL SI CUENTA CON LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD Y SOPORTES QUE AYUDAN A ENTENDER DE DONDE SE GENERAN LOS REGISTROS Y LA ANUAL ES ACOMPAÑADA POR LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES QUE AYUDAN A UNA MEJOR COMPRENSIÓN
1.53	45 LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	LA INFORMACIÓN CONTABLE ES PRESENTADA A LA DIRECCION DE LA UAERMV Y A LOS ENTES DE CONTROL PERTINENTES PARA INFORMAR LA SITUACION Y GESTION DE LA ENTIDAD
1.54	46 SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	LAS CIFRAS PRESENTADAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SON HOMOGÉNEAS

La calificación del análisis interpretación y comunicación de la información obtuvo puntaje de 4.83; la pregunta No. 42 tiene un puntaje menor porque aunque se publican en la página web de la Entidad, el Balance General y el Estado de Actividad Financiera Económica Social y Ambiental, no se evidencia publicación en carteleras u otros lugares visibles.

## 6.4. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

### 6.4.1. ACCIONES IMPLEMENTADAS

1.56	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.56	
1.58	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4.58	4.58
1.57	47 SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	0	0
1.58	48 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5	0	0
1.59	49 SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0
1.60	50 SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0
1.61	51 LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	0	0
1.62	52 LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS Y SIRVEN DE GUIA U ORIENTACION EFECTIVA DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0
1.63	53 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	0	0
1.64	54 SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	0	0
1.65	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	0	0
1.66	56 LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	0	0
1.67	57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3	0	0
1.68	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?	4	0	0
1.69	59 SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	0	0
1.70	60 SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	0	0
1.71	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	0	0
1.72	62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	0	0

En otros elementos de control, se mantuvo la calificación promedio de 4.68, se observa que las preguntas Nos, 49, 50, 52, 58, 57 y 59 obtuvieron un puntaje menor por la falta de autoevaluaciones de los controles contables; se debe revisar y actualizar algunos procesos y procedimientos del área contable – financiero.

No se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad de la Entidad.

## 7. VALORACION CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

De conformidad con el esquema establecido en el numeral 5 de la Resolución 357 de julio 23 de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación" se extractó de los numerales 5 6 del presente informe la valoración cualitativa para la vigencia 2014 obteniendo el siguiente resultado:

### FORTALEZAS

- La Entidad cuenta con un Sistema Integrado de Gestión, que contiene las políticas, manuales, formatos y procesos contables aprobados, actualizados a la fecha de éste análisis y disponibles para la consulta.
- A través de la revisión de los documentos contables se evidencia que la entidad da cumplimiento al régimen de la Contabilidad Pública.
- Se cumple con la elaboración oportuna de 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.
- La Contadora es funcionaria de la planta de personal, capacitada que aplica las normas que rigen la contabilidad Pública.
- La Unidad acogió las disposiciones de la Resolución No. 354 de 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación y Por la cual se adopta el Régimen de Contabilidad Pública se establece su conformación y se define el ámbito de aplicación.
- Con la evaluación realizada se estableció que los soportes amparan los registros contables de las transacciones, hechos y operaciones efectuados por la UMV, dando cumplimiento a los lineamientos principios y normas del Plan General de Contabilidad Pública.

### DEBILIDADES

- No se cuenta con un área contable estructurada acorde a la complejidad de la entidad, se cuenta con un Profesional especializado de planta y dos contratistas.
- No se realizan periódicamente por parte del área contable, tomas físicas de los bienes que se encuentran en las bodegas del almacén a efecto de realizar verificaciones y depuraciones.
- No se cuenta con un sistema o software en el área de tesorería que permita ser más eficiente en los procesos y que disminuya las actividades manuales y los riesgos que esto pueda generar (errores de digitación, pagos dobles, información no confiables y se borren los archivos entre otros).

- Falta Control por parte del área de tesorería, en la identificación de los ingresos (cuenta corriente No. 6069998455, Banco Davivienda), toda vez que al cierre de cada mes, quedan pendientes por identificar y registrar partidas, y aunque no son muchas, no debe presentarse esta situación, máxime cuando el volumen de movimientos mensuales no es abundante.
- Es excesivo el tiempo de Identificación y registro de las partidas pendientes por identificar en el área de tesorería, (5 meses) como se evidencia en las conciliaciones de Enero a Mayo/15. Acción que debe ser atendida mensualmente.
- Falta de integración sistematizada de los procesos que confluyen en la contabilidad. (Tesorería y Presupuesto)
- Los archivos contables de la Entidad con sus respectivos soportes son conservados en el área, sin embargo no se cuenta con un espacio prudente y seguro para salvaguardar dicha información, no se aplica los criterios de conservación de documentos (extintores, ventilación, aislamiento, estantería, unificación de archivos etc.)
- No se cuenta con información de las acciones de mejora acordados en los planes de mejoramiento suscritos tanto con la Contraloría Distrital como con el plan de mejoramiento del proceso.
- Durante la vigencia 2015 no se culminó con la implementación del aplicativo del Sistema de Información Financiera SICAPITAL que tenía a cargo la Secretaría General como responsable del proceso

## **8. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

- El área contable indica que el proceso de entrega de la información de hechos que afectan la contabilidad, se está llevando a cabo dentro de los tiempos establecidos.
- Se evidencia que el área contable está llevando a cabo las conciliaciones contables de las cuentas reciprocas, pero el área de tesorería no tiene identificado en su totalidad los saldos en efectivo que corresponden a esas operaciones y no se han liquidado los rendimientos financieros del total de los convenios.
- No se registra ni hay evidencia de la implementación de ningún sistema adicional a Triden para el área contable
- No se evidencia ninguna actualización del mapa de riesgos financiero ni actualización de riesgos contables a diciembre 2015.
- Está definido en la entidad que las capacitaciones se dirigen solamente al personal de planta, para lo cual no puede acceder el total del personal que interviene en el proceso contable, dificultándose la actualización y conocimiento del equipo que interviene en el proceso.

- Se evidencia físicamente en contabilidad solo los soportes de las conciliaciones bancarias del área de tesorería.

## 9. RECOMENDACIONES

- Promover la cultura del **AUTOCONTROL** en el registro de la información por parte de los ejecutores directos de las actividades relacionadas con el proceso contable. Como una herramienta de gestión.
- Fortalecer el proceso de autoevaluación, de tal manera que se documenten todas las acciones que se ejecuten para el control de los Riesgos identificados en la Matriz.
- Implementar en el área de tesorería un procedimiento en el cual se revise diariamente los ingresos de todas las cuentas bancarias recibidos el día inmediatamente anterior, con el objetivo de llevar a cabo los registros oportunos (día a día) y definir las partidas que no son de fácil identificación, una vez se tenga esta información se solicite a la entidad bancaria informe en el menor tiempo posible a quien corresponde la consignación.
- Definir en el proceso de conciliaciones bancarias, los tiempos de entrega a Contabilidad por parte de Tesorería de los extractos bancarios y el registro de las partidas no identificadas, se recomienda para este último proceso un tiempo menor a 30 días.
- Buscar con las entidades bancarias herramientas o procesos que se puedan implementar para la identificación de todos los ingresos recibidos.
- Fortalecer la estructura del área contable y financiera.
- Establecer un procedimiento en el cual se lleve a cabo bimensualmente por parte del área de contabilidad, una toma física aleatoria de los bienes ubicados en las bodegas del almacén, con el objetivo de confrontar la información de la cuenta de almacén que es entregada mensualmente.
- Promover desde la Dirección y Secretaría General la implementación del sistema de información financiera SICAPITAL para que el registro de información sea el más adecuado a fin de adelantar actividades de análisis interpretación y comunicación de la información.
- Buscar un espacio adecuado para la protección custodia y mantenimiento adecuado de los archivos contables y financieros y dar cumplimiento a las normas y políticas del manejo de archivo.
- Es necesario que exista evidencia física de las conciliaciones que realice contabilidad con las demás áreas de la entidad y que estas se hagan periódicamente (mensual).
- Se sugiere en el menor tiempo posible la conformación del comité interdisciplinario tendiente a llevar a cabo la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público-NICSP, para dar cumplimiento a lo establecido.

- Implementar a través de las plataformas bancarias el pago de impuestos y aportes en línea con el objetivo de disminuir gastos, eliminar la elaboración de cheques manuales y mitigar cualquier riesgo de no pago oportuno.
- La elaboración del cronograma de actividades del proceso de implementación de las NIIF y NICSP por parte del área de contabilidad para dar cumplimiento a la Ley 1314 de 2009, Ley 1450 de 2011.

## 10. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Se anexa. El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones, remitido en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo SCHIP, el día 18 de febrero de 2016. Los valores calculados de cada una de los ítems son calculados directamente por el aplicativo CHIP teniendo en cuenta que solo admite números enteros la calificación pueden diferir sin cambiar la calificación global.

Cordialmente



**GLORIA ESPERANZA ACEVEDO**  
Jefe de Oficina de Control Interno



**MARTHA YANET VARGAS M.**  
Contratista OCI

**Anexos:** Cuestionario de evaluación de Control Interno Contable  
Comprobante envío chip

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
1	1.1 EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			0	0	4.63
1.1	1.1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO			0	0	0
1.2	1.1.2 IDENTIFICACION			4.63	4.63	0
1.3	1.3 PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMAS AREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?		LOS PRODUCTOS ESTAN CLARAMENTE DEFINIDOS Y SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y PUBLICADOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION - SIG (FORMATOS, PROCESOS, INSTRUCTIVOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. )	0	0	0
1.4	1.4 PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		LOS PRODUCTOS ESTAN CLARAMENTE DEFINIDOS Y SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y PUBLICADOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION - SIG (FORMATOS, PROCESOS, INSTRUCTIVOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. )	0	0	0
1.5	1.5 PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACION DEL PROCESO CONTABLE?		LOS PRODUCTOS ESTAN CLARAMENTE DEFINIDOS Y SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y PUBLICADOS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION - SIG (FORMATOS, PROCESOS, INSTRUCTIVOS Y MANUAL DE POLITICAS CONTABLES. )	0	0	0
1.6	1.6 EXISTE UNA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		EXISTE EL MANUAL DE POLITICA CONTABLE ACTUALIZADO EN EL SIG Y LOS PROCEDIMIENTOS QUE SE DEBERN APLICAR PARA CADA PROCESO CONTABLE	0	0	0
1.7	1.7 SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		SI SE CUMPLE LA POLITICA Y SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE	0	0	0
1.8	1.8 LOS HECHOS FINANCIEROS ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE MEDICION MONETARIA?		SI SON DE FACIL CONFIABLIDAD Y MEDICION MONETARIA, Y ESTAS SE MIDEN A TRAVES DE LA EJECUCION PRESUPUESTAL FUNCIONAMIENTO	0	0	0
1.9	1.9 LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN CORRESPONDIENTE?		SE LLEVO A CABO LA VERIFICACION DE TODOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE EVIDENCIA QUE CUENTAN EN UN 98% CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES, FALTA QUE EL AREA DE TESORERIA ANEXE LOS SOPORTES DE ALGUNOS MOVIMIENTOS COMO SON TRASLADOS BANCARIOS ENTRE CUENTAS, REMIENDOS FINANCIEROS, INGRESOS POR INCAPACIDADES Y ALGUNOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES	0	0	0
1.10	1.10 DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?		SE REVISARON LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE PUDO ESTABLECER QUE LAS DESCRIPCIONES SON ADECUADAS Y COMPLETAS	0	0	0
1.11	1.11 LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACION PUBLICA?		LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE SI CONOCEN LA NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACION PUBLICA	0	0	0
1.12	1.12 LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?		LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE SI CONOCEN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(UNIDAD)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(UNIDAD)	CALIFICACION POR ETAPA(UNIDAD)	CALIFICACION DEL SISTEMA(UNIDAD)
1.13	11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION ESTAN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDENTIFICADOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?		SE LLEVO A CABO LA VERIFICACION DE TODOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE EVIDENCIO QUE CUENTAN EN UN 95% CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES, FALTA QUE EL AREA DE TESORERIA ANEXE LOS SOPORTES DE ALGUNOS MOVIMIENTOS COMO SON, TRASLADOS BANCARIOS ENTRE CUENTAS, REMIENDOS FINANCIEROS, INGRESOS POR INCAPACIDADES Y ALGUNOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES.	0	0	0
1.14	12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACION NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACION?		LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES SI CONTIENEN LA INFORMACION ADECUADA PARA SU IDENTIFICACION.	0	0	0
1.15	13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?		UNA VEZ REVISADOS LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS CONTABLES SE ESTABLECE QUE FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA.	0	0	0
1.16	1.12. CLASIFICACION			4.50	0	0
1.17	14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?		UNA VEZ REVISADOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES SE PUEDE CONCLUIR QUE TODOS LOS PROCESOS PROVEEDORES FUERON INCLUIDOS A EXCEPCION DE LA CUENTA DE ALMACEN DEL MES DE MARZO A MAYO/HIS, PORQUE EL ALMACENISTA SE ENCONTRABA ENTREGANDO EL CARGO.	0	0	0
1.18	15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD SON ADECUADOS PARA SER FACIL Y CONFIABLE CLASIFICADOS EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?		SE EVIDENCIO EN LA VERIFICACION DE LA INFORMACION CONTABLE QUE SI SON DE FACIL Y CONFIABLE CLASIFICACION EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS.	0	0	0
1.19	16. LAS SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA?		SE EVIDENCIO EN LA VERIFICACION DE LA INFORMACION CONTABLE QUE SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS.	0	0	0
1.20	17. LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACION TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?		SI SE EVIDENCIA QUE LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACION TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA.	0	0	0
1.21	18. EL EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ULTIMA VERSION PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DE LA COMISION GENERAL DE LA NACION?		SI SE UTILIZA LA ULTIMA VERSION PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS PARA LA CLASIFICACION DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES.	0	0	0
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?		SI SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS EN LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS.	0	0	0
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACION, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?		UNA VEZ REVISADA LA INFORMACION DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, SE EVIDENCIA QUE SE ELABORAN Y VERIFICAN POR PARTE DEL AREA CONTABLE, LOS PRIMEROS DIAS DEL MES SIGUIENTE AL CIERRE, CON BASE A LOS EXTRACTOS BANCARIOS, LIBRO AUXILIAR CONTABLE Y LOS SALDOS DE TESORERIA, COMO RESULTADO DE LAS MISMAS SE DETERMINAN LAS PARTIDAS PENDIENTES DE IDENTIFICAR E INGRESAR Y LOS CHEQUES PENDIENTES DE COBRO.	0	0	0
1.24	21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECIPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PUBLICAS?		EL AREA DE CONTABILIDAD LLEVA A CABO MENSUALMENTE LA CONCILIACION CONTABLE DE LOS SALDOS DE LAS OPERACIONES RECIPROCAS COMO SE EVIDENCIA EN LA REVISION DE LOS DOCUMENTOS.	0	0	0
1.25	1.13 REGISTRO Y AJUSTES			4.33	0	0
1.26	22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, TESORERIA, Y DEMAS AREAS NO PROCESOS DE LA ENTIDAD?		SI SE REALIZA PERIODICAMENTE LA CONCILIACION Y CRUCE DE SALDOS ENTRE LAS AREAS DE CONTABILIDAD, PRESUPUESTO Y TESORERIA, NO SE EVIDENCIA CRUCES CON TESORERIA SOLO SE REVISAN LOS SALDOS BANCARIOS.	0	0	0



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(unidad)	CALIFICACION POR ETAPA(unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(unidad)
1.27	23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FISICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	SE CONFRONTAN LOS REGISTROS CON LA CUENTA FISICA DEL ALMACEN Y SIPODI. NO SE EVIDENCIA INFORMACION DE TOMA FISICA DE BIENES POR PARTE DEL AREA CONTABLE	0	0	0
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	SI SE UTILIZA EN FORMA ADECUADA LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS EN LAS OPERACIONES, TRANSACCIONES Y HECHOS REGISTRADOS	0	0	0
1.29	25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	LA INFORMACION DE LOS EEFF SE VERIFICA FRENTE A LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SUS SOPORTES PERO NO SE TIENE ESTABLECIDO UN PROCESO POR PARTE DEL AREA CONTABLE	0	0	0
1.30	26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLOGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ULTIMO HAYA LUGAR?	5	SE EVIDENCIA EN LA REVISION DE DOCUMENTOS CONTABLES QUE TODOS LOS REGISTROS CONTABLES SE HACEN ADECUADAMENTE LLEVANDO SU ORDEN CRONOLOGICO Y CONSECUTIVO RESPECTIVAMENTE	0	0	0
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	EL SISTEMA CONTABLE CUENTA CON UN MODULO DE CONSULTA QUE GENERA UN LISTADO DE LOS REGISTROS Y ES UTILIZADO POR EL AREA CONTABLES CUANDO SE HACE NECESARIO	0	0	0
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PUBLICAS?	5	LA ENTIDAD APLICA LAS NORMAS Y POLITICAS QUE LE CORRESPONDEN Y SON EXIGIBLES, INCLUYENDO DENTRO DE ESTAS LAS DIRECTRICES DADAS POR LA SHD	0	0	0
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACION Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	LA ENTIDAD NO CUENTA CON UN SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACION EN LINEA QUE CONECTE LA CONTABILIDAD CON TESORERIA, PRESUPUESTO, ALMACEN Y LAS DEMAS AREAS. POR ESTA RAZON NO SE PUEDE LLEVAR A CABO UN PROCESO DE FORMA EFICIENTE Y EFICAZ DADO QUE ALGUNAS OPERACIONES DEBEN PROCESARSE MANUALMENTE EN TABLAS DE EXCEL (TESORERIA), GENERANDO DE ESTA FORMA POSIBLES RIESGOS EN EL MENAJEO DE LA INFORMACION	0	0	0
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, PROVISION, AMORTIZACION, VALORIZACION, Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE?	5	EL ALMACEN CUENTA CON UN SOFTWARE PARAMETRIZADO PARA EL CALCULO AUTOMATICO DE DICHS VALORES	0	0	0
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	SE LLEVO A CABO LA VERIFICACION DE TODOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES Y SE EVIDENCIA QUE CUENTAN EN UN 95% CON LOS DOCUMENTOS SOPORTES, FALTA QUE SE ANEXEN LOS SOPORTES DE ALGUNOS MOVIMIENTOS COMO SON TRASLADOS, BANCARIOS ENTRE CUENTAS, RENDIMIENTOS FINANCIEROS, INGRESOS POR INCAPACIDADES Y ALGUNOS AJUSTES Y RECLASIFICACIONES CONTABLES	0	0	0
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	UNA VEZ VERIFICADOS LOS DOCUMENTOS CONTABLES SE PUEDE EVIDENCIAR QUE TODOS LOS REGISTROS DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN A TRAVES DE UN COMPROBANTE DE CONTABILIDAD	0	0	0
1.37	33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	SE EVIDENCIA QUE SI SE ENCUENTRAN SOPORTADOS CON LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	0	0	0
1.39	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD EN LA ETAPA DE REVELACION?	4,86	SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD EN LA ETAPA DE REVELACION	0	4,85	0
1.40	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES SI COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DECONCORDANCIA CON EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA	0	0	0
1.41	36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACION Y PARAMETRIZACION NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACION?	4	SE EFECTUA POR EL PROFESIONAL ESPECIALIZADO DE PLANTA (CONTADOR) DE ACUERDO A LOS PERMISOS ESTABLECIDOS Y REQUERIMIENTOS, POR QUE NO EXISTE MAS PERSONA DE PLANTA EN EL AREA CONTABLE	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
1 44	37 SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACION?		SI SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACION.	0	0	0
1 45	38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES PUBLICAS?		LAS NOTAS EXPLICATIVAS SI CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA	0	0	0
1 46	39 EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE?		EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES SI REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE	0	0	0
1 47	40 SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		SE OBSERVA QUE SI EXISTE CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS	0	0	0
1 48	1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION		4.83	0	0	0
1 49	41 SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION VIGILANCIA Y CONTROL?		SI SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE Y EN LAS FECHAS ESTABLECIDAS EN LOS ESTADOS INFORMES Y REPORTES CONTABLES Y NO SE EVIDENCIA NINGUN REQUERIMIENTO.	0	0	0
1 50	42 SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FACIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?		SE PUBLICAN TRIMESTRALMENTE EN LA PAGINA WEB DE LA ENTIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL, NO SE EVIDENCIA PUBLICACION EN CARTELERAS O SITIOS DIFERENTES A LOS YA MENCIONADOS	0	0	0
1 51	43 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		SI SE TIENEN ESTABLECIDOS UNOS INDICADORES DE GESTION QUE INTERPRETAN LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD	0	0	0
1 52	44 LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?		LA INFORMACION CONTABLE MENSUAL SI CUENTA CON LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD Y REPORTES QUE AYUDAN A ENTENDER DE DONDE SE GENERAN LOS RIESGOS Y SE ANALIZA ACOMPAÑADA POR LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES QUE AYUDAN A UNA MEJOR COMPRENSION.	0	0	0
1 53	45 LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTION?		LA INFORMACION CONTABLE ES PRESENTADA A LA DIRECCION DE LA UAERMA Y A LOS ENTES DE CONTROL, PERTINENTES PARA INFORMAR LA SITUACION Y GESTION DE LA ENTIDAD	0	0	0
1 54	46 SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?		LAS CIFRAS PRESENTADAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION SON HOMOGENEAS	0	0	0
1 55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.56	4.56	0	0
1 56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS					
1 57	47 SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		EN EL MICROPROCESO DE GESTION FINANCIERA Y MAPA DE RIESGOS FINANCIERO SE IDENTIFICAN LOS RIESGOS Y SE CUENTA CON EL PLAN DE MANEJO DE RIESGOS.	0	0	0
1 58	48 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?		LA OFICINA ASESORA DE PLANEACION ACOMPAÑA LA FORMULACION DE LOS RIESGOS Y LA OFICINA DE CONTROL INTERNO HACE EL SEGUIMIENTO	0	0	0
1 59	49 SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		SI SE HACEN DURANTE EL PROCESO CONTABLE Y ANTES DEL CIERRE DE CADA MES	0	0	0
1 60	50 SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		LA RESPONSABILIDAD ESTA EN EL PERSONAL DE PLANTA DE LA ENTIDAD QUE ES LA CONTADORA, NO SE PUEDE DELEGAR YA QUE NO SON PERMANENTES	0	0	0
1 61	51 LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS QUE SE APLICAN INTERAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		SI SE ENCUENTRAN DOCUMENTAS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION	0	0	0

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.63	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.58	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.85	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.85	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.56	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.56	ADECUADO

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

**CAPTURA INTELIGENTE**  
**923270342 - U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial**

Fecha:

18-02-2016

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
3	01-12	2015	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2016-02-18 00:00:00.0
2	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2016-02-10 00:00:00.0
1	10-12	2015	ENLINEA	Enviado	NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS CONTABLES		2016-02-10 00:00:00.0