



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL  
CHOCÓ - CODECHOCÓ**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INFORME DE EVALUACION ANUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
CONTABLE**

**VIGENCIA 2014**

**ELABORADO POR:  
LINDA ROSA GALOFRE SILVERA**

**MARZO 2 DE 2015**

**QUIBDÓ-CHOCÓ**



## INFORME DE EVALUACION ANUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

### INTRODUCCION

El presente informe tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno contable de la Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó CODECHOCÓ, de acuerdo a la Ley 87 del 29 de noviembre de 1993 por la cual se establecen las normas para el ejercicio del Control interno, la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, la Resolución 248 de 2007 emitidas por la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el Sistema de Control Interno Contable y el reporte del informe anual de evaluación a la CGN y a la Circular Externa 100-01 del 19 de enero de 2015 y teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y financieros y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la corporación para el mejoramiento continuo del proceso contable.

### 2. OBJETIVO

El objetivo principal de éste informe, es evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó CODECHOCÓ, con el propósito de determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera a diario y si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en las prevención y neutralización del riesgo inherente en la gestión contable y financiera y establecer los medios necesarios que permitan una efectiva comunicación interna y externa de la información contable de la Corporación.



### 3. ALCANCE

El presente informe corresponde al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014 y analiza el control interno contable de la Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Choco CODECHOCÓ.

### 4 . CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Las siguientes son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para la elaboración de este informe

- Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.
- Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.
- Circular Externa N°-100-01 de 2015, emanada del Departamento de Administración Pública DAFP, referente a la presentación del Informe Ejecutivo Anual de Control Interno.
- Informe evaluación Sistema de Control Interno contable, correspondiente al año 2013, elaborado por la Oficina de Control Interno.
- Ley 954 de 2000, por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos.

### 5. METODOLOGÍA:

Para el logro del objetivo propuesto se solicitó información al área contable relacionada con la información Contable y Financiera de Codechocó, Balance General, ingresos y gastos, Balance General Comparativo 2013-2014, nota a los Estados Financieros y se revisaron algunos soportes de comprobantes de contabilidad, actas de conciliación entre las áreas de presupuesto, contabilidad, facturación y tesorería, conciliaciones bancarias, actas de conciliación entre Contabilidad y Almacén General, al igual que la realización contable de los saldos del Sistema Financiero PCT y el sistema SIIF Nación.

Para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable se diligenció en su totalidad la encuesta establecida para ello por la Contaduría General de la Nación y reportada el día 20

de febrero de 2015, vía internet a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

## EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La Oficina de Control Interno presenta un informe de la evaluación de las actividades desarrolladas en el área de contabilidad encaminadas a rendir cuenta bajo los lineamientos establecidos por la CGN sobre el estado del Control Interno Contable.

Los siguientes son los resultados y rangos de interpretación de las calificaciones obtenidas en la evaluación del Control Interno contable de Codechocó, durante el periodo comprendido del 2 de enero al 31 de diciembre de 2014.

NUMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4.93	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5.00	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5.00	ADECUADO
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	5.00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5.00	ADECUADO
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4.81	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.81	ADECUADO

RANGO DE INTERPRETACION DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.00 - 2.00	INADECUADO
2.00-3.00 (No incluye 2)	DEFICINTE
3.00-4.00 (No incluye 3)	SATISFACTORIO
4.00-5.00 (No incluye 4)	ADECUADO

### 1.1.1. IDENTIFICACIÓN

Dentro de esta etapa varias preguntas de la encuesta hacen referencia a las políticas del proceso contable evidenciándose que el Sistema de Control Interno Contable de Codechocó es adecuado y la información que se genera sobre los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales garantiza su confiabilidad.

Para ello la entidad utiliza la última versión del Catalogo Único de Cuentas de la CGN, lo que garantiza que la clasificación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales se haga en forma adecuada y el flujo de información entre las áreas de presupuesto, contabilidad, almacén y tesorería sea eficiente, eficaz y efectiva.

En las actividades de identificación se obtuvo una clasificación de 5 y a continuación se detallan:

1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	5.00
1	SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMAS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y USUARIOS EXTERNOS?	5.00
2	SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESOS CONTABLE?	5.00
3	SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESOS CONTABLE?	5.00
4	EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADAS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5.00
5	SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADAS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE	5.00
6	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECÓNICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5.00
7	LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE	5.00
8	SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5.00
9	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5.00
10	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5.00
11	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECÓNICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5.00
12	LOS DOCUMENTOS QUE FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECÓNICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5.00

13	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECÓNOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5.00
----	--	------

### 1.1.2. CLASIFICACIÓN:

En las actividades relacionadas con la clasificación la entidad obtuvo una calificación de 5; aquí en este ítem se evalúa que el hecho financiero, económico, social y ambiental al registrarse cumpla con todos los elementos que le son propias a la cuenta en la cual se clasifica, para esto la entidad viene utilizando el Catálogo General de Cuentas con base a las cuentas y subcuentas establecidas en dicho catálogo, igualmente se realizan conciliaciones de los diferentes rubros asegurando la veracidad de las cifras reportadas en los Estados Financieros de la entidad; lo anterior

Producto de las competencias y habilidades que poseen los funcionarios responsables del proceso contable de la entidad.

1.1.2	CLASIFICACIÓN	5
1	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LO PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDO EN EL PROCESO CONTABLE?	5
2	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADO POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5
3	ADECUADA LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADA POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5
4	LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDEA UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
5	EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIERO ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDEN A LA ULTIMA VERSIÓN PÚBLICA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN?	5
6	SON ADECUADAS LAS CUENTAS O SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5
7	ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DE EFECTIVO?	5
8	SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	5

### 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

En las actividades de registro y ajustes se obtuvo una calificación de 5, esto como producto de las actividades desarrolladas en la elaboración de los comprobantes de contabilidad y registros en los libros contables.

Las conciliaciones periódicas realizadas entre las áreas de presupuesto, facturación, contabilidad y tesorería y contabilidad y almacén han garantizado la oportunidad en el registro y ajustes, que ha traído como consecuencia la generación de información contable confiable.

El sistema Financiero PCT integra las áreas de presupuesto, contabilidad, facturación, tesorería y almacén, áreas que interactúan con el proceso contable, generando los registros y ajustes contables en forma oportuna.

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5
1	SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDO ENTRE LAS AREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA Y DEMAS AREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5
2	SE REALIZA PERIODICAMENTE TOMAS FISICAS DE BIENES, DERECHOS DE OBLIGACIONES Y SE CONFRONTAN CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTE?	5
3	LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACIONES U OPERACIONES REGISTRADA?	5
4	SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5
5	SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONCECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5
6	SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5
7	SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5
8	EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5
9	SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTE A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5
10	LOS REGISTROS CONTABLE QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTO SOPORTES IDONEOS?	5
11	PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD	5
12	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADO EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5

## 1.2 ETAPA DE REVELACION

Según el Plan General de Contabilidad, la Revelación es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de generación de flujos de recursos en estados, informes y reportes contables confiables y de fácil comprensión e incluye las actividades relacionada con la elaboración de los Estados contables y demás informes.

### 1.2.1 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES.

En la Corporación la elaboración y consolidación de los estados contables se realiza siguiendo las disposiciones consagradas en el Régimen de Contabilidad Pública, además la entidad cuenta con un Sistema Financiero PCT el cual opera en forma adecuada y segura permitiendo que la generación de los estados financieros y demás informes contables sean generados de manera precisa, confiables y fácil de interpretar.

En esta etapa la entidad obtuvo una calificación de 5.00, a continuación se muestra el resultado:

1.2.1	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES.	5
1	ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
2	CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORME Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5
3	EFFECTUA EL ANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5
4	ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5
5	LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LA FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
6	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELAN EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE?	5
7	VERIFICA LAS CONSTANCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5



### 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Actividad donde corresponde a la lectura de los estados financieros y reportes contables para concluir sobre la situación de los mismos. En esta etapa la entidad obtiene una calificación de 5.0; a continuación se presenta el detalle de la calificación obtenida.

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.	5
1	SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORME Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5
2	SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FACIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDADES FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5
3	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5
4	LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5
5	LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTIÓN?	5
6	SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5

### 1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

#### 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

En cuanto a esta actividad la entidad obtuvo una calificación de 4.81

La corporación cuenta con un Sistema Financiero PCT que se constituye en una de sus fortalezas, donde se encuentran integradas las áreas de presupuesto, tesorería, almacén, facturación y contabilidad; la entidad presenta oportunamente las declaraciones en la fuente, declaraciones del IVA, en el área de contabilidad se realizan conciliaciones mensuales entre las áreas financieras; el proceso se encuentra debidamente documentado dentro del SGC.

1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.81
1	SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5
2	EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5

3	SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNO DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5
4	SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5
5	LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTO Y DEMAS PRACTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5
6	LOS MAMUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTO Y DEMAS PRACTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ADOPTADO?	5
7	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMA, U OTRAS TECNICAS O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVES DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5
8	SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTADO UNA POLITICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4
9	LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADO EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL AREA CONTABLE O EN BASE DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5
10	LOS COSTOS HISTORICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL REGIMÉN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
11	SE CUENTA CON UNA AREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5
12	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICO SEÑALADO POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5
13	SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O MECANISMO DE IMPLEMENTACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO DE FORMA SASTIFACTORIA?	5
14	SE PRODUCE EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5
15	EXISTE UN POLITICA PARA LLEVAR ACABO DE FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5
16	LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA	3



## FORTALEZAS

La mayor fortaleza que presenta el área contable es que cuenta con un Sistema Financiero que integra los módulos financieros que permite que se hagan conciliaciones entre las áreas financieras además cuenta con personal idóneo, capacitado y con mucha experiencia para realizar las actividades contables con eficiencia y eficacia.

Se realiza autoevaluación del Plan de Acción del área contable al igual que al Mapa de riesgo del proceso Gestión Administrativa y Financiero.

## DEBILIDADES

El archivo de gestión se encuentra ubicado en lugar que no es el adecuado y organizado en carpetas AZ, sin foliar y con elementos oxidables (Ganchos de cosedora, ganchos clips), por lo que se requiere de personal, insumos y espacio físico para la organización del archivo de gestión según la normatividad vigente.

## CALIFICACION

De acuerdo con el análisis del estado general del Control Interno Contable, la calificación asignada, según la escala determinada por la Contaduría General de la Nación, es Cuatro punto Noventa y Tres. (4.93)

## EVIDENCIAS

Las evidencias corresponden a los documentos generados durante el proceso tal como conciliaciones entre las áreas, conciliaciones bancarias, comprobantes de egresos, balance general, nota de los balances, catálogo de cuentas, indicadores financieros, Plan de Acción del Área, Mapa de Riesgo.

## RECOMENDACIONES

Adelantar las actividades necesarias para la organización del archivo correspondiente al área financiero y contable de la entidad, siguiendo las directrices emanadas del Archivo General de la Nación.