
 EDURBE	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

Cartagena de Indias, Colombia
Febrero 19 de 2019


 EDURBE	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

**INFORME EJECUTIVO ANUAL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2018**

BERNARDO PARDO RAMOS
Gerente

RITA VICTORIA AMADOR SALGUEDO
Asesora Control Interno

ADYS ESTHER CERVANTES ALBAN
Profesional Universitario-Contador

 EDURBE	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2


INTRODUCCION

El presente informe de Control Interno Contable, se realizó en cumplimiento y observancia a la Ley 87 de 1993, los Decretos 2145 de 1999, 2539 de 2000, las Resoluciones 533 de 2015, 193 de 2016 y 043 de 2007 expedidas por la Contaduría General de la Nación, la Circular 01 de 2007 del Departamento Administrativo de la Función Pública y la Ley 1474 de 2011. De la misma manera se utilizó la metodología recomendada en la Resolución 533 de 2015, que contempla el análisis de las respectivas cuentas, de las cuales se componen los diferentes estados financieros, el análisis en sus diferentes componentes y las oportunidades de mejoramiento comparadas con la vigencia 2018.

El informe refleja las novedades presentadas en la vigencia 2018, en materia del Modelo Estándar de Control Interno "MECI". En la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A, se contó con la participación y apoyo de la Alta Dirección y demás Servidores Públicos de la Entidad, quienes de acuerdo a las labores desempeñadas suministraron información pertinente, a fin de minimizar los riesgos y aumentar la eficiencia y la eficacia en la información contable, que permita una oportuna toma de decisiones a la Alta Dirección.

ALCANCE

El presente Informe corresponde a los estados contables elaborados desde Enero 01 a Diciembre 31 de 2018, lo cual permitirá a la Oficina Asesora de Control Interno, dictaminar sobre todos y cada uno de los hechos contables y acciones llevadas a cabo durante la vigencia, por los Servidores Públicos encargados de esa labor.

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

METODOLOGIA

La metodología está basada en el diligenciamiento del Formulario para la de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2018, recepcionada al Profesional Universitario, Contador de la entidad y encargado de los procesos contables de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A., quien al responderla estableció una calificación a cada pregunta y al mismo tiempo revelar la evidencia, que le permitió realizar una apreciación acorde con los resultados de sus registros contables.

1. INFORME CUANTITATIVO

1.1. Valoración Cuantitativa:


La valoración cuantitativa se realizó mediante la formulación de preguntas relacionadas con los treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio fue evaluado a través de una pregunta y se verificó su existencia, seguidamente se plasmaron varias preguntas originadas de los respectivos criterios que evaluarán la efectividad.

- **Ver Anexo Evaluación del Control Interno Contable**

Como consecuencia de la sumatoria de valoración cuantitativa y su promedio con los elementos evaluados, se nota que la calificación de 4.9 en el 2018, obteniendo un criterio **EFICIENTE**.

Se pudo notar de la evaluación que se socializa parcialmente los procesos, procedimiento, las políticas, guías, directrices, indicadores, que hacen referencia al proceso contable de la entidad.

También se evidenció de la evaluación que se debe afianzar la gestión del riesgo contable de la entidad.

 EDURBE	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

2. INFORME CUALITATIVO

2.1. POLITICAS CONTABLES

2.2. Políticas de Operación

2.2.3. Fortalezas

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A., tiene definida y adoptada las políticas contables las cuales regulan la elaboración y presentación de los estados financieros, el cual viene a hacer el marco normativo del proceso contable.

2.2.4. Debilidades

Se debe socializar la política con los funcionarios de otras áreas que son proveedores de información para el proceso contable.

3. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

3.1. Reconocimiento

3.2. Identificación.


3.2.1. Fortalezas

La información en el área financiera y contable es fluida, toda vez que se utilizan los procedimientos establecidos. La entidad ha identificado los receptores de la información dentro del proceso contable.

3.3. Clasificación

3.3.1. Fortalezas

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A. utiliza la última versión del Catálogo General de Cuentas NICSP lo que permite que la entidad este actualizada con el marco normativo del proceso contable. Permanentemente la entidad realiza consultas en la página web de la Contaduría General de la Nación.

 EDURBE	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

3.4. Registro

3.4.1. Fortalezas

La entidad elabora los comprobantes de contabilidad y efectúa los asientos en los respectivos libros utilizando el Catálogo General de Cuentas, estos son realizados de manera cronológica. Todos los libros oficiales están soportados con su comprobante de contabilidad clasificado de acuerdo con la transacción.

3.5. Medición Inicial

3.5.1. Fortalezas

Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad EDURBE S.A. corresponden al marco normativo aplicable.

Los funcionarios involucrados en el proceso contable conocen los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo.

3.6. Medición Posterior

3.6.1. Fortalezas

Los funcionarios públicos que participan en el proceso contable de la entidad calculan los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro. Igualmente están plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros.


3.6.2. Debilidades

No se realiza de manera oportuna los hechos económicos de los procesos jurídicos y área técnica, toda vez que estos no son reportados a tiempo.

3.7. Presentación de los Estados Financieros

3.7.1. Fortalezas

M

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

Los estados financieros de la Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A. son elaborados y presentados oportunamente a los usuarios internos y externos de la información financiera; los mismos son socializados y publicados en la página web de la entidad. Los estados financieros se tienen en cuenta para la toma de decisiones en la gestión de la entidad.

4. RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS

4.1. Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas

4.1.1. Fortalezas

La Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar EDURBE S.A. realiza su rendición de cuentas donde se da a conocer la situación financiera de la entidad, esta información es emitida a los organismos de control, y a todas aquellas personas interesadas en la información de la entidad.

5. GESTION DEL RIESGO CONTABLE

5.1. Gestión del Riesgo contable


5.1.1. Fortalezas

Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución, al igual están capacitadas para identificar los hechos económicos que se puedan presentar en la entidad.

Es importante resaltar que los Servidores Públicos que intervienen en el proceso contable, conocen ampliamente el Régimen de Contabilidad Pública, aplicable para la Entidad, lo cual mitiga cualquier riesgo que se pueda presentar.

5.1.2. Debilidades

La entidad debe actualizar y socializar el mapa de riesgo de índole contable para que con ello se realice seguimiento, control, mitigación y neutralización del riesgo. ^λ

	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018	
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2

6. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO CONTROL INTERNO CONTABLE


Durante el 2018 se trabajó en la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP); se actualizó el software y se logró una importante depuración de las cuentas Deudores y Acreedores que por la antigüedad jurídicamente no podían ser pagadas por estar prescritas. Así mismo, pago de pasivos a Acreedores en virtud de obligaciones judiciales, las cuales vienen siendo canceladas por acuerdo transaccional, se actualizaron los Terrenos de la Empresa a valor de mercado como excepción de la norma al determinar el ESFA en la implementación del nuevo marco normativo.

También se hicieron capacitaciones permanentes al personal involucrado en el proceso contable. Se continuó con la política de minorizar errores en los registros contables y ser más explícitos en los conceptos que sirven de base para las revelaciones.

RECOMENDACIONES

- La Oficina Asesora de Control Interno sugiere que se implemente en la entidad audiencias de rendición de cuentas públicas, con la finalidad de socializar y dar a conocer a la comunidad la transparencia en el manejo de los recursos públicos.


RITA VICTORIA AMADOR SALGUEDO
Oficina Asesora de Control Interno

 EDURBE	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.		
	INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2018		
	CODIGO: FT-13-003	VERSIÓN: 2	FECHA: 23/10/2008

ANEXOS

Califican	variables	valores
Existencia del control (Ex)	SI	0,3
	PARCIALMENTE	0,18
	NO	0,06
Efectividad del control (Ef)	SI	0,7
	PARCIALMENTE	0,42
	NO	0,14
	FALSO	0

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	TOTAL OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,3	Resolución N°18-0184 del 28 Diciembre 2018
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,7	Acta de Reunión Donde se socializó
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Registros contables y procedimientos establecidos de acuerdo a la Resolución 533 de 2015 , 484 de 2017 e Instructivos 002 de 2015, 003 de 2017 y Resolución 107 de 2017
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,7	Porque se hicieron de acuerdo a la Clasificación de la Contaduría General de la Nación
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,7	Porque se reconocen todos los hechos economicos de acuerdo a lo estipulado en la normatividad vigente.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,3	Es del área financiera y no depende de terceros (gerencia-Secretaria General y de gobierno) En el último Plan de mejoramiento de la auditoria del Balance General 2017 se deja constancia de todas las actividades realizadas por la subdirección administrativa , quedando pendiente solo aprobación de gerencia.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,7	Se hace acta de socialización del informe de auditoria con los responsables del proceso y se asignan las tareas para el cumplimiento de los Planes de Mejoramiento. Para el caso de la Auditoria del Balance del año 2017. La Reunión fue realizada el 3 de Julio de 2018 (Evidencia ACTA)
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,7	Mediante auditorias internas.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) <u>tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?</u>	Ex	SI	0,3	Política aprobada .

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Se recuerda del cumplimiento trimestral mediante el recordamiento del diligenciamiento de las plantillas estipuladas.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,7	Plantillas y copias de los oficios que puedan significar registros económicos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,7	Manuales de Procedimientos.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los <u>bienes físicos</u> en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	0,3	En las políticas , Procedimientos y la Revisión permanente de que se cumpla.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Porque hay que mejorar los instrumentos.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,7	mediante todos los registros contables.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las <u>partidas más relevantes</u> , a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	0,3	la política y la revisión permanente.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Retroalimentación permanente con el personal involucrado en el proceso
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,7	Mediante las auditorías de control interno - Revisoria Fiscal y Contraloría Distrital.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (<u>autorizaciones, registros y manejos</u>) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,3	Manual de Funciones y Manual de Procedimientos
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Mediante inducción inicial de los manuales de funciones y de procedimiento al personal nuevo y charlas periódicas
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	Se hacen evaluaciones periódicas.

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,3	Políticas
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	se realiza pero no siempre se deja la evidencia.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,7	Con la evidencia de los informes financieros e históricos de envíos físicos y virtuales .
8	¿Existe un <u>procedimiento</u> para llevar a cabo, en forma adecuada, el <u>cierre integral</u> de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,3	Políticas y memorandos internos recordando las fechas de cierre.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Mediante memorandos y circulares internas.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,7	Entrega de informe en los plazos estipulados.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	0,3	Manuales de procedimientos y Evidencias
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Mediante reuniones periodicas
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0,7	Se mide en el resultado del cierre, que es la entrega de los estados financieros oportunamente.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,3	Mediante las reuniones del comité técnico de sostenibilidad contable.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,7	Mediante actas.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,7	Las auditoria interna y los estados financieros depurados.

10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,7	Permanentemente y periódicamente mediante los comités técnicos de sostenibilidad contables.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
IDENTIFICACIÓN					
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,3	En los manuales y Políticas se encuentran los flujogramas
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	si las subdirecciones técnica - jurídica y por ende la financiera.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,7	El subdirector, el jefe de contabilidad -Tesorera y jefe de presupuesto.
12	¿Los <u>derechos</u> y <u>obligaciones</u> se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,3	Relaciones individualizadas de cuentas por cobrar, cuentas por pagar y de cualquier información contable.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,7	se hace registro por cada una de las transacciones, factura por factura, documento por documento, tercero por tercero.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la <u>individualización</u> de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,7	al estar registrados individualizados se baja individualizados.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	Resoluciones: 354 /2007 Adopta el RCP. 355 /2007; Adopta el PGCP. 356 / 2007 Adopta el Manual de Procedimientos. Hasta Diciembre 31 2017 y Resolución 533 del 2015 a partir de enero 2018. con sus respectivos instructivos.
13.1	¿En el proceso de <u>identificación</u> se tienen en cuenta los <u>criterios</u> para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,7	para los activos dependiendo del flujo de beneficios económicos o del potencial de servicio asociado al activo. Para los Pasivos Obligaciones presentes derivadas de sucesos pasados.
CLASIFICACIÓN					
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	Hasta 31 de Diciembre de 2017 se utilizó la versión N° 17 de Noviembre 2017, Resoluciones 598 y 625 de 2017 y a partir del 1 de Enero de 2018 actualizado según Resoluciones 386, 428, 544, 585, 593 y 602 de 2018
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,7	Actualmente se está utilizando la versión 4 del catálogo de cuentas de NICSP
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos?	Ex	SI	0,3	Se hacen los registros de cada documento y por cada tercero
15.1	¿En el proceso de <u>clasificación</u> se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	Permanentemente se consulta la norma en la página de la CGN
REGISTRO					


16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,3	Los registros contables muestran las evidencias
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,7	el contador hace revisión permanente y periodica de que se registren cronologicamente los hechos económicos . Los libros oficiales dan evidencia de esto.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,7	Todos los documentos tienen consecutivos.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,3	Facturar con el lleno de requisito tributario y documentos legales o certificaciones.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,7	solo se hacen los registros con los documentos idóneos para cada caso.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,7	en archivo de gestión custodiado por los responsables del registro por un año y despues en archivo central por la persona encargada de los archivos.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	con la evidencia de los informes financieros e históricos de envios físicos y virtuales .
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,7	en el software contable
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,7	en el software contable
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,3	todos los libros oficiales estan soportados con su comprobante de contabilidad clasificado de acuerdo de la transacción.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,7	Los comprobantes son emitidos desde el software contables y todo se encuentra debidamente registrado.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI	0,7	se hacen conciliaciones mensuales entre tesoreria y contabilidad, trimestrales con presupuesto y con otras entidades.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,3	La revisión del contador, registrados por el auxiliar o por los demas generadores de documentos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,7	unos documentos permanentes y otros periodicos.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0,7	Los libros de contabilidad se encuentran hasta Diciembre porque la revisoria fiscal no firma estados financieros sino verifica esto.
MEDICIÓN INICIAL					

21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,3	Se hacen de acuerdo al Marco Normativo
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,7	Las personas involucradas en el proceso tienen copia del marco normativo y de las políticas.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0,7	Las personas involucradas en el proceso tienen copia del marco normativo y de las políticas.
MEDICIÓN POSTERIOR					
22	¿Calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,3	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable.	Ef	SI	0,7	mediante inventario y se dan de baja de acuerdo al estado de cada propiedad planta y equipo.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,3	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Existe debilidad porque las áreas de jurídica y técnica que son proveedores de la información no entregan oportunamente la misma.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,7	Las que son del área técnica sí con su debido soporte
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,3	mensualmente la gerencia y los entes de control en las fechas estipuladas.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	Se publican en la página web trimestralmente.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	PARCIALMENTE	0,42	Se debe hacer reuniones periódicas para que la dirección analice la información financiera

24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,3	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
26	¿Se utiliza un sistema de <u>indicadores</u> para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,3	De acuerdo a las políticas, marco normativo revisado permanentemente por el contador. además de los planes de acción.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,7	están en permanente proceso para ajustarlos si es el caso.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,7	los documentos soportes son los idoneos
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,3	Notas son lo mas completas posible
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI	0,7	De acuerdo a las políticas y marco normativo revisado permanentemente por el contador.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,7	si todos los informes que se presentan a las diferentes entes de control son los mismos
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0,3	si todos los informes que se presentan a las diferentes entes de control son los mismos

28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0,7	si todos los informes que se presentan a las diferentes entes de control son los mismos
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,7	Notas a los estados financieros hacen todas la revelaciones necesarias para la comprensión
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	Manual de Procedimientos y procesos con sus respectivas caracterizaciones
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,7	Hay que ajustar las evidencias
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la <u>materialización</u> de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,3	Manual de Procedimientos y procesos con sus respectivas caracterizaciones
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,7	Manual de Procedimientos y procesos con sus respectivas caracterizaciones
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,7	Manual de Procedimientos y procesos con sus respectivas caracterizaciones
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,7	Manual de Procedimientos y procesos con sus respectivas caracterizaciones
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,7	Manual de Procedimientos y procesos con sus respectivas caracterizaciones
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,3	Manuales de funciones y evaluaciones de los funcionarios
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,7	Contador Público con experiencia y por su evaluación y desempeño en al empresa.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,3	asisten a seminarios, conferencias , charlas y diplomados
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,7	Evaluación permanente a medida que se va ejecutando
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,7	Las capacitaciones son con énfasis en las competencias y habilidades de cada funcionario.

Porcentaje y Puntuación Máxima

MÁXIMO A OBTENER	5	100%
TOTAL PREGUNTAS	32	61,1
PUNTAJE OBTENIDO	60,14	
Porcentaje obtenido	98%	
Calificación	4,9	
	 4,9	
	EFICIENTE	

RANGO DE CALIFICACION		CALIFICACIÓN CUALITATIVA
>= 1,0	< 3,0	
>= 3,0	< 4,0	ADECUADO
>= 4,0	<= 5,0	

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
4	01-12	2018	ENLINEA	Enviado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		2019-02-19 00:00:00.0
3	10-12	2018	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		2019-02-15 00:00:00.0
2	10-12	2018	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		2019-02-15 00:00:00.0
1	01-12	2017	ENLINEA	Enviado	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE APERTURA - CONVERGENCIA		2019-01-21 00:00:00.0