

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,82
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,87	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4,84		
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	El Proceso se encuentra caracterizado en el SGC e identificados los productos mínimos, se evidencia Anteproyecto de presupuesto para cada vigencia, cronograma de presentación de informes financieros, documentos del Sistema de Gestión de Calidad relacionados con el sub-proceso, actualizados y aprobados, matriz de riesgos, indicadores y normograma del sub-proceso de Gestión Financiera, programa Anual Mensualizado de Caja PAC, estados financieros.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	En la caracterización del proceso Financiero, se tienen identificados los productos de los demás procesos, que se constituyen en insumos o entradas para el proceso contable.			
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	La Entidad cuenta con catorce (14) procesos, los cuales se encuentran debidamente documentados en el Sistema de Gestión de la Calidad. Así mismo, en la caracterización de cada uno de estos, se definen los proveedores internos y externos del proceso financiero.			
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?	4	El SGC de la Entidad define las políticas de operación del Proceso de Gestión Financiera, en aspectos como, la programación y ejecución presupuestal, Tesorería, pago de nóminas, depuración contable, fechas de presentación de información y cierres contables, soportes documentales, conciliaciones de información y elaboración de informes y reportes contables. Sin embargo la información relacionadas con decomisos de madera requiere depuración y o			
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	Las áreas de logística, Jurídica administrativa, Gestión contratos, Gestión Humana, informan al proceso financiero las transacciones, hechos y operaciones que deban ser registradas en la contabilidad.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por el Área Metropolitana del Valle de Aburrá es el peso colombiano			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Las operaciones registradas en el Proceso de Gestión Financiera, están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación, los cuales son archivados de acuerdo con la Tabla de Retención Documental.			
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	Las descripciones que se realizan en los documentos fuente reflejan claramente la situación u operación realizada.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Durante la vigencia 2016 los servidores del Proceso de Gestión Financiera recibieron capacitación en temas alusivos al manejo del NIIF NACIÓN y capacitación en temas contables y tributarios NIIF-NICSP).			
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	En el Grupo de Gestión Financiera laboran areas de logistica, tesorería, contabilidad y Presupuesto, los cuales de acuerdo a la información reportada en sus hojas de vida, son competentes y cuentas con la esperticia suficiente, a demas periodicamente asisten a jornadas de capacitacion pagadas por la Entidad.			
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?	5	Cada transaccion está respaldada con su respectivo documento idoneo .			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Las transacciones realizadas en el Proceso Financiero cuentan con los documentos soporte, los cuales estan archivados de acuerdo con la TRD. Sin embargo en algunos actos administrativos relacionados con viaticos y gastos de viaje, no se incluye el valor de tiques aéreos atribuibles al comisionado.			
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	Se hace análisis de acuerdo con el régimen de contabilidad pública..			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,87		
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?	5	El SGC incluye la caracterización del proceso y los procedimientos de otros procesos que tienen ingerencia en el proceso contable.			
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	Son de fácil clasificación y cuando existe duda se consulta directamente a la Contaduría General de la Nación.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Las cuentas utilizadas contablemente, corresponden al Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación.			
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	No, se formula observacion al respectos.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	La clasificación de los hechos y operaciones de la Entidad, se se opera con el Manual de Procedimientos, adoptado por la Resolución 356 de 2007 y las actualizaciones que publica la Contaduría General de la Nación.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas para clasificar los hechos contables, están de acuerdo con el Catálogo Único de Cuentas.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	La Oficina de Auditoría Interna en la verificación y seguimiento al proceso financiero evidencio que durante la vigencia 2016, Contabilidad mensualmente realizó de acuerdo con el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno OCI al proceso de Gestión Financiera en la vigencia 2015, se pudo evidenciar que mensualmente se llevan a cabo las conciliaciones bancarias y se dejan soportes documentales en medio físico. Sin embargo en el 2016, las diferencias presentadas no se documentaron y registrarón			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se cruzan trimestralmente los saldos de las operaciones recíprocas y una funcionaria adscrita a la Oficina de Contabilidad concilia las diferencias presentadas con otras Entidades.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,91		
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?	5	No obstante Contabilidad y presupuesto estar bajo la misma Dirección administrativa, las funciones son independientes y se concilian las diferencias, al igual que con logística y nómina.			
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?	5	Contabilidad ejerce el control contable sobre bienes y fondos, mediante la práctica de inventarios y arqueos de valores, sin perjuicio de la acción de la Oficina de Auditoría Interna mediante la practica de inventarios, arqueos y auditorías de control interno. Además de la conciliación de operaciones recíprocas, se circularizaron las cuentas por cobrar.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Si, los hechos económicos son clasificados adecuadamente de acuerdo al Plan general de Contabilidad Pública.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Con base en el seguimiento realizado y teniendo en cuenta la muestra seleccionada, se observó que mensualmente se realizan verificaciones de la información contable y trimestralmente se emiten balances de prueba.			
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	Para cada vigencia los registros son efectuados cronológicamente, de acuerdo con la numeración y fecha con que se registra la información al Sistema de Información Financiera SICOF.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	A través de los reportes generados por el SICOF se realizan las revisiones y ajustes pertinentes.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	El tratamiento contable se hace consecuente con la dinámica y procedimientos determinados por la CGN.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El sistema financiero se encuentra integrado y en la actualidad requiere de una actualización para el módulo de nómina en retención en la fuente y la interface de bienes de consumo del parque de las aguas.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Para realizar el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al Patrimonio y se efectúa por medio del método de línea recta, de reconocido valor técnico. Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación. De la misma manera para el cálculo de las amortizaciones y valorizaciones se realizan acorde a los lineamientos impartidos por la Contaduría General de la Nación.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los comprobantes contables se registran teniendo como fuente el respectivo soporte, los cuales se archivan de acuerdo con la TRD.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La entidad tiene clasificado los diferentes tipos de comprobantes, de acuerdo a la naturaleza del hecho económico.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La información financiera se encuentra soportada con sus comprobantes contables respectivos, conservados de acuerdo a las normas archivísticas.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,91	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			5,00		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cumple con la normatividad vigente.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Mediante muestra se pudo determinar que los valores registrados en el balance general corresponden a los descritos en el libro de saldos y movimientos.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Se tiene vigente el contrato de mantenimiento y actualización con el proveedor del software SICOF (Proveedor ADA Ltda), quienes atienden las necesidades de información de los usuarios del sistema.			
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	Los estados financieros, informes y reportes fueron presentados oportunamente a la Contaduría General de la Nación, a los usuarios internos y externos de la información y publicados en la página web de la Entidad.			

220105999 - Área Metropolitana del Valle de Aburrá

GENERAL C.I.C.

01-01-2016 al 31-12-2016

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las Notas a los Estados Contables básicos, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos, acorde con el Regimen 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	Las Notas a los Estados Contables, se encuentran estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Mediante muestra aleatoria realizada por la Oficina de Auditoría Interna, se pudo evidenciar que los saldos de los estados financieros son los mismos reflejados en la notas.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4,83		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Los estados financieros, informes y reportes contables son presentados trimestralmente a la Dirección, a la Contaduría General de la Nación a través del CHIP, Igualmente a los organismos de control cuando son requeridos y a usuarios externos e internos.			
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	Los estados financieros, informes y reportes contables, son rendidos trimestralmente a la Contaduría General de la Nación, sin embargo en la página web no se evidencia su publicación mensual a la fecha de la última consulta feb 23 de 2016, se documenta publicación de 4 de los 12 meses, siendo el último septiembre.			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	En la vigencia 2016 en el SGC se definieron tres (3) indicadores para medir la gestión del proceso financiero, a los cuales se les realizó seguimiento de acuerdo a su periodicidad.			
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	Trimestralmente se elaboran notas de carácter específico, las cuales permiten la interpretación de la información contable. De igual forma la subgerencia financiera presenta informes periódicos a la Dirección con gráficos, explicaciones, proyecciones e indicadores.			
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Si, con base en la información financiera, la Entidad toma decisiones respecto a la planeación de los recursos, reasignación de bienes, ejecución de planes , proyectos o programas			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, es la misma que se publica a través de la página web de la Entidad.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4,68	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,68		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	A 31 de Diciembre de 2016, el proceso de Gestión Financiera ha identificado siete (7) riesgos: Dos (2) relacionados con ingresos corrientes, dos (2) con ingresos de capital, tres (3) con presupuesto, a los cuales le hace acompañamiento el SGC y Auditoría Interna el seguimiento, no se materializó ninguno durante la vigencia 2016. Como se puede observar no existen riesgos específicos en materia contable.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Se ha establecido la Política de Administración del Riesgo para todos los procesos de la Entidad y la instancia asesora es la Subdirección de Planeación; no obstante lo anterior no hay otra instancia para gestionar los riesgos contables.			
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	En los procedimientos, indicadores, ejecución presupuestal y revisión de las cuentas del balance, se tienen establecidos controles al proceso, los cuales son revisados y evaluados mensualmente con el seguimiento efectuado a los proyectos de Inversión inscritos. Sin embargo no se observa en la vigencia 2016 las acciones de mejora en aspectos relevantes de control como conciliaciones bancarias.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	En el manual de funciones y la caracterización del proceso, se tienen definidos los niveles de responsabilidad.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Se encuentran documentadas en la resolución 1851 de Diciembre de 2009, proceso de identificación, clasificación, registro, preparación, y revelación de los estados contables, conforme a la Resolución 354 del 5 de Septiembre de 2007 de la CGN, las resoluciones, circulares externas, instructivos, doctrina y demás documentos técnicos relacionados con el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Todas las prácticas contables se llavan a cabo bajo la reglamentación de la Contaduría General de la Nación, los manuales de políticas y procedimientos con que cuenta la dependencia están ajustados por el sistema de gestión de calidad, la Entidad se encuentra certificada bajo la norma NTC GP 1000-2009.			
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	En los procedimientos y demás documentos del Sistema de Gestión de Calidad, se evidencia la manera como circula la información contable en la entidad.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Las políticas de depuración de la información contable, se ejecutan con el acompañamiento del comité de Sostenibilidad de la información contable actualizado mediante la Resolución Metropolitana N° 1275 de 2014			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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?	3	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, sin embargo los bienes no están individualizados, esta tarea le corresponde a logística en el proceso financiero, no obstante en los informes de auditoría interna se evidencia la existencia de bienes sin placas, bienes ubicadas en cartera de funcionarios que no corresponde, bienes sin sitio de ubicación y en el caso de bienes incautados, maderas sin tenencia del Área Metropolitana del Valle de Aburrá.			
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	La Entidad actualiza el costo de sus inmuebles conforme, en los términos dispuestos en el regimén de contabilidad pública y normas vigentes.			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	En el periodo 2016, el Grupo de Gestión Financiera contó con el personal y las herramientas tecnológicas requeridas para la ejecución de las actividades. Sin embargo falta integrar al sistema central el manejo en línea de los inventarios de insumos del Parque Metropolitano de las Aguas.			
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?	5	Se evidencia el fortalecimiento del Grupo de Gestión Financiera, con la contratación de profesionales de acuerdo al perfil requerido.			
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?	5	Los funcionarios de la Subdirección de Gestión Financiera en el 2016, asistieron a capacitaciones de educación no formal pagadas por la Entidad, capacitaciones de la CGN, resaltando el apoyo de la Entidad con capacitaciones orientadas por la firma Deloitte touch , para preparar el personal en el manejo contable para la migración a las NICPS.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si, la Entidad documento los informes de empalme de cambio de administración, local (alcaldía) y Dirección de la Entidad.			
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	Los módulos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería tienen definidos cierres mensuales, personal de contabilidad concilia la información con el objeto de realizar los comprobantes de ajuste requeridos.			
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	Si, se documentan soportes de los registros contables y su archivo en carpetas acorde con las TRD.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
2.1	FORTALEZAS	0	Las políticas de operación y demás prácticas contables del proceso de Gestión Financiera, están documentadas en el SGC. Para la clasificación de los hechos y operaciones de la Entidad, se utiliza el Manual de Procedimientos, adoptado por la Resolución 356 de 2007 y las actualizaciones que publica la Contaduría General de la Nación. La Entidad cuenta con un sistema Financiera que integra todos los proveedores de la información financiera. Las operaciones registradas en los procedimientos de Gestión Financiera están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación. Se pudo evidenciar a través del CHIP de la Contaduría General de la Nación, la presentación trimestral de la información contable pública y el informe de operaciones recíprocas.			
2.2	DEBILIDADES	0	En cuentas de orden la Entidad maneja inventarios por concepto de flora y fauna incautada, inventarios que de acuerdo a evidencias de auditorías de control interno requieren proceso de saneamiento. Las conciliaciones se elaboran mensualmente, pero existen valores que requieren saneamiento contables con más de seis meses pendientes del registro correspondiente. En algunas resoluciones administrativas de asignación de viáticos y gastos de viaje no se incluye el valor de los tiquetes aéreos del funcionario comisionado.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Ninguno			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Fijar en las prioridades del Control Interno Contable medidas de control que permitan el saneamiento de los inventarios de decomiso. a través de los medios masivos de comunicación interna continuar sensibilizando a los servidores de la Entidad sobre cronogramas de entrega de la información. Mantener el dinamismo de los Comités de sostenibilidad de la información contable y bienes y dar dinamismo a la disposición final de los bienes dados de bajo.			