

220105999 - Área Metropolitana del Valle de Aburrá

GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

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	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,80
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,84	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.76		
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 subproceso de contabilidad y presupuesto hace parte del proceso de Gestión Recursos dentro del modelo integral de gestión institucional. Ubicado en la intranet de la Entidad url: https://intranet.metropol.gov.co/sitios/Sistemadegestionintegral/Gestin%20Recursos/			
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 subproceso Financiero, se tienen identificados los productos, que se constituyen en entradas para el subproceso 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	El mapa de procesos de la Entidad esta integrado por nueve (9) procesos, los cuales se encuentran documentados en el Modelo Integrado de Gestión, URL: https://intranet.metropol.gov.co/sitios/Sistemadegestionintegral			
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?	3	Se percibe la aplicación de políticas de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría de la Nación, sin embargo no se evidencia acto administrativo actualizado que evidencie la adopción de políticas institucionales.			
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?	4	Las áreas de logística, Jurídica Administrativa, Gestion Humana, se integran al proceso financiero mediante el SICOF, evidenciando la integralidad oportuna de la información. Pero no se documenta la adopción institucional de esta política.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	El Área Financiera evidencia razonablemente el uso de la información proveniente de las áreas técnicas.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	La información financiera registrada en el SICOF se encuentra razonablemente soportada en documentos.			
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 razonablemente la situación u operación realizada.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Revisados los informes de capacitación y bienestar social se evidenció la asistencia de personal de la dependencia, adicionalmente la Líder del Subproceso ejecuta inducciones a su personal.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	El Grupo de Contabilidad y Presupuesto es preparado para el desempeño de su labor, ellos hacen seguimiento y evalúan la concordancia de los registros de proveedores de las otras áreas y los validan para el subproceso contable.			
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 transacción está razonablemente soportada con documento idóneo .			
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	Las transacciones realizadas en el Proceso Financiero se encuentran razonablemente soportadas de los actos administrativos pertinentes.			
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	Los responsables de interpretar e identificar los hechos objeto de registro contable, aplican debidamente 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 sistema de gestión integral del proceso Gestión Recursos, documenta los subprocesos de: Contabilidad y Presupuesto, Logística, Gestión Humana, Tesorería, Facturación y Cartera intervinientes directos en los registros contables.			
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 son adecuadas, no se evidencia dificultad para la clasificación de hechos objeto de registro contable de acuerdo con el plan del catálogo de cuentas administrado por la CGN.			
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	La clasificación contable de los hechos económicos, corresponde al plan de cuentas establecido en el catálogo expedido por la CGN.			
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	El registro de toda operación financiera en la Entidad, se ejecuta mediante el programa SICOF que integra y parametriza la información del proceso de recursos de la Entidad, el cual está configurado con el Plan de Cuentas de la CGN y es actualizado periódicamente.			

220105999 - Área Metropolitana del Valle de Aburrá

GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

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)
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas imputadas clasifican contablemente los hechos económicos y están conformes 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 evidenció que durante la vigencia 2017, Contabilidad mensualmente realizó de acuerdo con el seguimiento realizado por la Oficina de Control Interno OCI al proceso de Gestión Financiera en la vigencia 2017, se pudo evidenciar que mensualmente se llevan a cabo las conciliaciones bancarias y se dejan soportes documentales en medio físico. Sin embargo en el 2017, las diferencias presentadas no se documentaron y registrarón			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	La Oficina de Contabilidad y presupuesto definió un funcionario para que permanentemente y con corte trimestral, concilie la información con las Entidades involucradas en la información registrada.			
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	Las funciones son independientes entre los subprocesos y se concilia permanentemente la información.			
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	La Oficina de Logística y de forma independiente, Contabilidad; realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones, como parte integral del control interno contable.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	En las cuentas de balance se evidencia razonablemente la clasificación de los hechos económicos 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	Se evidencia en los informes de auditoría interna de gestión, el resultado de cruces de la información entre los grupos de valor que intervienen en el proceso Gestión Recursos.			
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	En los asientos contables se evidencia razonablemente, la clasificación cronológica y consecutiva de los registros.			
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 respectivos.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	El Área Metropolitana del Valle de Aburrá, aplica las disposiciones establecidas en el regimen de la contabilidad pública.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La información financiera de la Entidad se encuentra integrada en el programa SICOF, no incluye al Parque Metropolitano de las Aguas, el kardex de insumos es administrado en el programa SAP XP y la información se registra mes vencido en SICOF, la información de caja se reporta a la tesorería posterior a la ocurrencia del hecho económico.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	La depreciación se registra automáticamente en el sistema SICOF por el metodo de linea recta. Para efectos de la vida útil de los bienes y el cálculo de las amortizaciones y valorizaciones se realizan acorde a los lineamientos impartidos en el manual de procedimientos expedido por la CGN.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Las transacciones con afectación financiera se encuentran razonablemente soportados en los archivos de movimientos contables.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones realizadas en el Proceso Financiero se encuentran razonablemente soportadas en asientos contables.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La información registrada en los libros, se encuentra soportada con sus comprobantes contables respectivos.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,83	
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	Los saldos registrados en los libros de contabilidad corresponden a los presentados en los estados e informes financieros.			
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 pagina web de la Entidad.			
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, refleja la información adicional de carácter general y específico, como complemento a los estados contables básicos.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	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	Se evidencia razonabilidad entre la información reportada en los saldos de los estados financieros y las reflejadas en las notas.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4,66		
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	Los informes y reportes contables son presentados a la Dirección en forma periódica y trimestralmente a la CGN a través del CHIP.			
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	La página web institucional remite al CHIP de la Contaduría, adonde la Entidad rinde oportunamente la información trimestral. No se evidencia la publicación mensual teniendo en cuenta lo definido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 de la CGN y el numeral 36 Artículo 34 de la ley 734 de 2002.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	En el sistema de Gestión en el 2017, no se evidencia el diligenciamiento de indicadores de gestión de contabilidad y presupuesto, sin embargo los informes financieros incluyen gráficos e indicadores.			
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 Subdirección Financiera presenta informes periódicos a la Dirección, respecto al comportamiento y proyección de ingresos y gastos, explicados mediante gráficos, e indicadores.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Con base en la información financiera, la Entidad toma decisiones respecto a la ejecución de los ingresos y gastos.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Los valores en los informes financieros guardan relación con lo registrado en el sistema contable.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4,75	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,75		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	El proceso de Gestión Financiera ha identificado siete (7) riesgos, en el 2017 no se materializó ninguno, en la matriz de riesgos del sistema de gestión se documenta el comportamiento y análisis.			

220105999 - Área Metropolitana del Valle de Aburrá

GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

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)
1.58	.....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, con el seguimiento y análisis de la Oficina de Auditoría Interna..			
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	La oficina de Contabilidad y Presupuesto hace el seguimiento a los registros del procedimiento contable, no obstante se evidencia falta de oportunidad en los ajustes originados en las conciliaciones bancarias y se presentan dificultades en la verificación de decomisos de madera.			
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 en la definición del procedimiento del sistema de gestión, se tienen definidas las responsabilidades, perfiles y competencias.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	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	4	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 estan 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 el mapa de procesos modelo de gestión integral se evidencian flujogramas del procedimiento contable. URL procedimientos y demás documentos del Sistema de Gestión de Calidad, se evidencia la manera como circula la información contable en la Entidad url:			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Mediante la Resolución Metropolitana N° 1275 de 2014, se actualizó el comité técnico de sostenibilidad contable en la Entidad.			
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?	4	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, 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 regimen de contabilidad pública y normas vigentes.			

220105999 - Área Metropolitana del Valle de Aburrá

GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

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)
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	El Grupo de Gestión Financiera cuenta con el personal y las herramientas tecnológicas requeridas para la ejecución de las actividades. 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	El Grupo de Gestión Financiera, permanentemente está fortalecido 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 tienen la oportunidad de acceder al programa de capacitación y bienestar social implementado por la Entidad y a las actualizaciones dictadas por la CGN.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Sí, la Entidad documenta 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	Sí, se documentan soportes de los registros contables y su archivo en carpetas acorde con las TRD.			
2.1	FORTALEZAS	0	Durante la vigencia 2017 el proceso financiero desarrolló una adecuada administración de sus riesgos. El sistema de gestión actualiza constantemente el contenido de su mapa de procesos el cual permite evidenciar el cumplimiento de sus procedimientos. La Entidad cuenta con un adecuado sistema de información financiera.			
2.2	DEBILIDADES	0	No se documentan en el sistema de gestión las actividades de autoevaluación, Falta oportunidad en la gestión respecto a las conciliaciones bancarias.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se mejoró en la administración de los riesgos.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Documentar la actualización y documentación de las políticas contables institucionales. Evidenciar en la página web institucional la publicación de los estados e informes financieros en los términos establecidos por la ley. Articular trabajo con las áreas involucradas en los decomisos de madera que permita el saneamiento de los inventarios. Integrar en línea en el sistema SICOFin la información financiera del Parque Metropolitano de las Aguas..			