



Departamento del Quindío



OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN



13.31.02-CIG033

Armenia, 23 de Enero de 2018.

Doctor
ALVARO ARIAS VELASQUEZ
Secretario de Educación
Gobernación del Departamento del Quindío
Armenia, Quindío

Asunto: **SOLICITUD INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE I. E.**

oto

Cordial saludo

De la manera más atenta y de conformidad con la resolución 005 de enero 12 de 2018 de la Contraloría General del Quindío, y para efectos de dar cumplimiento a los informes correspondientes a la rendición de la cuenta, le estamos solicitando el informe de Control Interno contable de las cincuenta y cuatro (54) Instituciones Educativas vigencia 2017, a más tardar para el día 08 de febrero de 2018.

Atentamente,

JOSÉ DUVAN LIZARAZO CUBILLOS
Jefe de Oficina de Control Interno de Gestión

SECRETARÍA EDUCACIÓN DEPARTAMENTAL
RADICADO NO. _____
Fecha _____
Hora _____
Recibido por _____
24 ENE 2018

Proyectó: Yolanda Hoyos Guzmán – Contratista OCIG
Revisó: José Duvan Lizarazo C. – Jefe de Oficina de Control Interno.

2

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017
GOBERNACION DEL QUINDIO

CONTROL INTERNO CONTABLE			
ETAPA DE RECONOCIMIENTO			
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	CALIFICACION	EVIDENCIAS
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	manual políticas contables, caracterización proceso
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	políticas contables
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	procedimientos, políticas
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5	caracterización proceso, procedimientos y políticas
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	estados financieros
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	actos administrativos, cuentas
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	soportes documentales
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	soportes documentales
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	estudios previos, soportes documentales
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	estados financieros
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	soportes documentales
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	soportes documentales, actos administrativos
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	estados financieros
1.1.2 CLASIFICACIÓN			
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	estados financieros
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?	4	soportes documentales
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	catalogo de cuentas
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?	4	marco conceptual, dinámica contable de cuentas
18	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	catalogo de cuentas actualizado
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4	catalogo de cuentas
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	conciliaciones bancarias
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	conciliación operación recíprocas
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5	conciliación ingresos y egresos entre áreas

23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	tomas físicos inventarios
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	catalogo de cuentas
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	conciliaciones
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	bases de datos, sistema financiero, copias seguridad sistema
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	bases de datos, listados de consecutivos numérico
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	marco normativo, regimen contable público
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	sist integrado en presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén, contratación, nómina
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	cuadros de amortización, depreciación, entre otros
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	soportes documentales
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	comprobante de contabilidad
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	libros contables
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	estados financieros, libros contables
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	estados financieros, informes publicados
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	clasificación y coherencia cifras del sistema integrado
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	informes financieros publicados a los cortes respectivos
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	notas explicativas
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	notas a los estados contables
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	estados contables y notas
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		
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	estados financieros, informes y reportes contables
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	informes financieros trimestrales publicados
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	informes analíticos
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	análisis financiero del informe anual
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3	marco fiscal, proyectos presupuestales
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	estados financieros
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		

50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	manual de funciones, estructura orgánica de la secretaría
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	políticas adoptados por resolución
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3	hay manual de políticas de 2009, no está actualizado
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?	3	caracterización proceso, procedimientos, manual de operación
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	fichas depuración o expedientes
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5	bases de datos existentes
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3	avaluos técnicos de bienes inmuebles
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3	estructura orgánica, manual de funciones
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4	perfiles, manual de funciones
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?	3	capacitaciones internos y externos
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	informe de empalme
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	circulares, cierre anual
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	sistema de información electrónico, copias de seguridad

ESCALA DE CALIFICACIÓN

- 1 No se cumple
- 2 Se cumple Insatisfactoriamente
- 3 Se cumple aceptablemente
- 4 Se cumple en alto grado
- 5 Se cumple plenamente

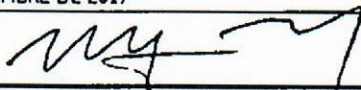
DILIGENCIA SECCIÓN CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

NOMBRE: JAFET FLORES PENAGOS

CARGO: CONTADOR

FECHA: 27 DE DICIEMBRE DE 2017

FIRMA:



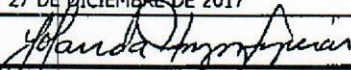
DILIGENCIA OFICINA CONTROL INTERNO

NOMBRE: YOLANDA HOYOS GUZMAN

CARGO: AUDITORA CONTRATISTA

FECHA: 27 DE DICIEMBRE DE 2017

FIRMA:



REVISY Y APRUEBA

NOMBRE: GLORIA INES MARIN BETANCOURTH

CARGO: JEFE DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN

FECHA: 27 DE DICIEMBRE DE 2017

FIRMA:





Departamento del Quindío



SECRETARÍA DE EDUCACIÓN



Armenia, febrero 12 de 2018

Doctor
JOSE DUBAN LIZARAZO CUBILLOS
Jefe Oficina Control Interno de Gestión
Gobernación del Quindío
La ciudad

ASUNTO: Evaluación Control Interno Contable Instituciones Educativas públicas del Departamento del Quindío

En atención a la información solicitada por la Contraloría General del Quindío mediante Resolución No. 005 de Enero 12 de 2018 "Por medio de la cual se reglamenta la rendición de la cuenta para todos los sujetos y puntos de control".

Me permito hacer entrega en medio magnética (CD) de los informes de control interno contable de las cincuenta y dos Instituciones Educativas del Departamento en archivo Excel.

Se entregan 52 informes de las 54 Instituciones existentes debido a que 2 Instituciones se encuentran en la modalidad de contrato de prestación del servicio educativo.

Atentamente,

EDNA LILIANA INSUASTY PUERTO
Profesional Universitario – Control Interno
Secretaría de Educación Departamental

Anexo: Lo Enunciado un (01) CD

Proyectó: Carlos Antonio Gómez Yara - Contratista

Recibido
13-02-18
M. J. M.
M. J. M.



"CONTROL FISCAL CON CREDIBILIDAD"

Código: FO-GC-25
Fecha: 27/11/17
Versión: 1
PÁGINA 1 de 1

Armenia, 15 de Febrero de 2017

000283

15 FEB. 2018

Doctor
JOSE DUVAN LIZARAZO CUBILLOS
Jefe de Control Interno
Gobernación del Quindío

Referencia: Evaluación del control interno contable vigencia -2017

Atentamente, le remito la evaluación del control interno contable para la vigencia 2017 para que sea integrada al reporte del CHIP para la Contaduría General de la Nación

Cordialmente,

GERMAN BARCO LÓPEZ
Contralor General del Quindío

Anexo CD

	Nombre y apellido	firma	fecha
Proyectado por	Cielo Muñoz M		15-02-2017
Revisado por	German Barco López		15-02-2017
Aprobado por	Germán Barco López		15-02-2017

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma.





LA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CERTIFICA:

El estado de las categorías recepcionadas, validadas o en estado de omisión en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública – CHIP a fecha 26 de febrero de 2018, hora 10:47:15 remitidas por la Entidad descrita a continuación, conforme a lo establecido en los procedimientos y disposiciones legales que para el efecto se han establecido.

Entidad Reportante	Departamento del Quindío
Estado	ACTIVO
Nit	890001639:1
Representante Legal	CARLOS EDUARDO OSORIO BURITICÁ
Código CGN	116363000
Departamento	DEPARTAMENTO DE QUIINDIO
Ciudad	ARMENIA
Año	2017

RELACIÓN DE CATEGORÍAS

Identificación del Envío	Categoría	Año	Periodo	Fecha Límite de Reporte	Fecha Recepción	Estado (1)	Presentación en la CGN (2)
3654925	CONTROL INTERNO CONTABLE	2017	Enero - Diciembre	28 de febrero de 2018	26-feb-18 09:40:40	Aceptado	OPORTUNO

(1) Para los estados diferentes de "Aceptado" por favor comuníquese con la mesa de servicio de la CGN al PBX: 4926400 extensión 633.

(2) Si la entidad es extemporánea recuerde validar las fechas, plazos y prórrogas estipulados por la CGN en las resoluciones publicadas en el link del Normograma de la página web: www.contaduria.gov.co.

Relación de categorías sin reporte (Omisos)

No se encontraron categorías sin envíos en los cortes solicitados.

"Cuentas Claras, Estado Transparente"

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail:

contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia



9

Print Preview
 File Navigation Zoom Help
 100%

CAPTURA INTELIGENTE
 11636-3000 - Departamento del Quindío

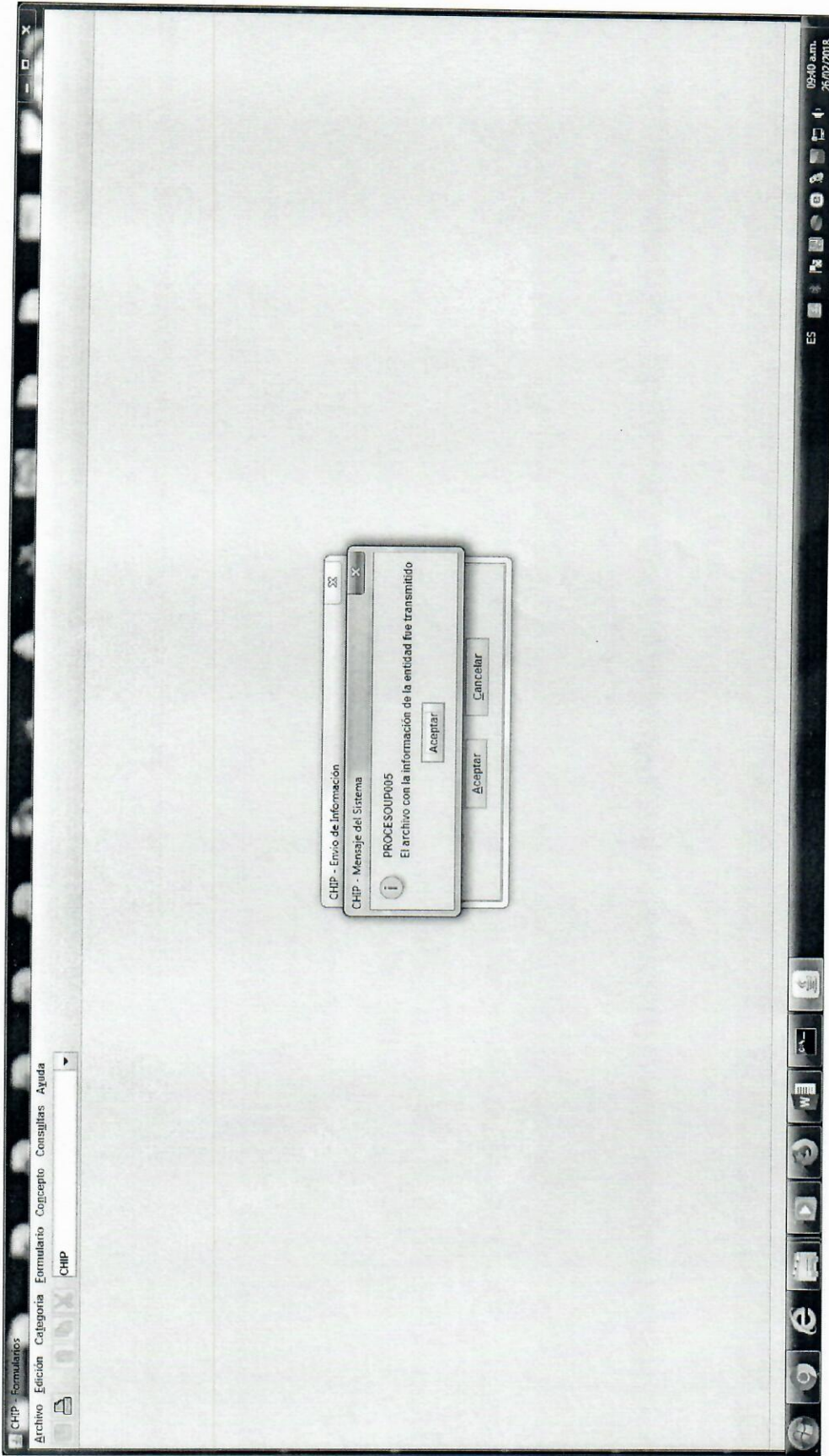
Fecha: 26-02-2018

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Emiso
2	11-12	2017	ENLNEA	Enviado	CONTINUA CONTINUA CONTINUA		2018-02-20 00:00:00
1	1-01	2017	ENLNEA	Enviado	BOLEN DE CONTINUA DEL ESTADO_BIENE		2017-12-07 00:00:00

1 / 1

Export failed: resultset ya cerrados: Mon Feb 26 08:47:52 COT 2018 | select distinct ec.id, SUBSTR(castid _periodo as char(10)),2,2||:SUBSTR(castid _periodo as char(10)),4,2) "Periodo",ec.ano "Año",ec.medio "Medio", ec.estado "Estado", ec.nombre "Categoria" ;

08:47 a.m.
26/02/2018



116363000 - Departamento del Quindío
GENERAL C.I.C.

01-01-2017 al 31-12-2017

**CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,44
RECONOCIMIENTO			4,61		4,56
SI EN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PROCESOS CONTABLES DEBEN SER A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS SERVIDORES?	5	Manual políticas contables, caracterización proceso			
¿TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS SERVIDORES LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN EL PROCESO CONTABLE?	4	Políticas contables			
¿TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS SERVIDORES QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y ACCIONES QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN FUENTES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Procedimientos políticas			
¿CUMPLE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS SERVIDORES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN LA ENTIDAD, SON INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS SERVIDORES O SOPORTE?	4	Caracterización proceso, procedimientos y políticas			
¿CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS SERVIDORES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN LA ENTIDAD, SON INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS SERVIDORES O SOPORTE?	4	Estados Financieros			
¿HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE SON FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Actos administrativos cuentas			
¿CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES SE ENCUENTRAN EN EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Soportes documentales			

<p>ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?</p>	<p>4 Soportes documentales</p>		
<p>PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN DE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN</p>	<p>5 Estudios previos, soportes documentales</p>		
<p>PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN DE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA LA ENTIDAD?</p>	<p>5 Estados financieros</p>		
<p>HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN DOCUMENTADOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD DEBIDA DE LOS MISMOS?</p>	<p>5 Soportes documentales</p>		
<p>DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU IDENTIFICACIÓN?</p>	<p>4 Soportes documentales, actos administrativos</p>		
<p>HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN RETADOS DE CONFORMIDAD CON LO QUE ESTABLECE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	<p>5 Estados financieros</p>		
<p>IDENTIFICACIÓN DE HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES QUE SE LEVANTAN A CABO EN LOS PROCESOS DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PLAN CONTABLE?</p>	<p>4,50</p>		
<p>HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL PLAN CONTABLE?</p>	<p>5 Estados Financieros</p>		
<p>HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL PLAN CONTABLE?</p>	<p>4 soportes documentales</p>		
<p>ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?</p>	<p>5 Catalogo de cuentas</p>		
<p>ASIGNACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS CORRESPONDE A UNA CORRECTA CLASIFICACIÓN EN EL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL PLAN CONTABLE DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	<p>5 Marco conceptual dimanica contable de las cuentas</p>		

<p>EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA INFORMACIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA ADMINISTRACIÓN GENERAL DE LA NACIÓN?</p>	4	Catalogo de cuentas actualizado		
<p>¿ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, OPERACIONES REALIZADAS?</p>	5	Catalogo de cuentas		
<p>¿LABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CUENTAS BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL PATRIMONIO?</p>	4	Conciliaciones Bancarias		
<p>¿SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE CUENTAS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?</p>	4	Conciliaciones, operaciones recíprocas	4,58	
<p>¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y AJUSTES ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE PRESUPUESTO?</p>	5	Conciliación ingresos y egresos entre áreas		
<p>¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE CUENTAS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS PARA HACER LOS AJUSTES CORRECTIVOS?</p>	4	Tomas físicas de inventario		
<p>¿LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?</p>	5	Catalogo de cuentas		
<p>¿SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA ASEGURAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN REALIZADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?</p>	4	Conciliaciones		
<p>¿SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA PERIÓDICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LAS OPERACIONES U OPERACIONES REALIZADAS, PARA QUE QUEDA ÚLTIMO HAYA LUGAR?</p>	5	Bases de datos sistema financiero, copias de seguridad del sistema		
<p>¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE VERIFICACIONES PARA ASEGURAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN REALIZADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?</p>	4	Bases de datos sistema, listado de consecutivos numerico		
<p>¿SE APLICA Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DEPRESIONALES Y EMPRESAS PÚBLICAS?</p>	4	Marco Normativo Regimen contable publico		
<p>¿CÓMO SE MANTIENE EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE TRANSPARENCIA Y ESTE FUNCIONA CORRECTAMENTE?</p>	4	sistema integrado presupuesto, contabilidad, tesoreria, almacen, contratacion y nomina		

<p>ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES NETES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, ¿?</p>	<p>5 Cuadros de amortización, depreciación entre otras</p>		
<p>REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?</p>	<p>5 Soportes documentales</p>		
<p>A EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, ¿ACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS DE CONTABILIDAD?</p>	<p>5 Comprobante de contabilidad</p>		
<p>LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE</p>	<p>5 Libros contables</p>		
<p>¿E REVELACIÓN</p>			
<p>¿RACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS</p>		<p>4,85</p>	<p>4,59</p>
<p>¿LABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	<p>5 Estados financieros, libros contables</p>		
<p>¿CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, ¿SOPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?</p>	<p>5 Estados financieros, informes publicados</p>		
<p>¿EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y ¿SON NECESARIOS PARA UN ADECUADO ¿O DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR ¿?</p>	<p>4 Clasificación y coherencia cifras del sistema integrado</p>		
<p>¿LABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, ¿SOPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, ¿A GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS ¿INFORMACIÓN?</p>	<p>5 Informes financieros publicados a los cortes respectivos</p>		
<p>¿NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS ¿CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	<p>5 Notas explicativas</p>		
<p>¿CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS ¿SE ELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE ¿O Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?</p>	<p>5 Notas a los estados contables</p>		
<p>¿VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A ¿CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ¿LIBROS?</p>	<p>5 Estados contables y notas</p>		
<p>¿SIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA</p>		<p>4,33</p>	

PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, LA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Estados financieros, informes y reportes contables		
PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO FINANCIERO, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Informes financieros trimestrales publicados		
TIENE UN SISTEMA DE INDICADORES PARA INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Informes analíticos		
INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Análisis financieros del informe anual		
INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA LOS SITIOS DE GESTIÓN?	4	Marco fiscal, proyectos presupuestales		
¿SEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS FIABLES A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Estados financieros		
¿EXISTEN ELEMENTOS DE CONTROL INTERNO IMPLEMENTADOS?			4,18	4,18
IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD MANEJANTE?	4	Monitoreo de riesgo		
¿EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE MONITOREA LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Monitoreo de riesgos		
¿REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA MEDIR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES INTERNO EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Informe de gestión contable		
¿SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Manual de funciones, estructura organizativa de la secretaría		
¿EXISTEN POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y ASPECTOS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SEPARADAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Políticas adoptadas por resolución		
¿EXISTEN MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y ASPECTOS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE DOCUMENTADOS?	4	Manual de políticas de 2009		
¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS DE CONTROL DE CALIDAD EN LA ENTIDAD, U OTRO SISTEMA, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	3	Caracterización proceso, procedimientos, manual de operación		

<p>¿HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE A INFORMACIÓN?</p>	4	fichas de depuración o expedientes	
<p>BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	5	Bases de datos existentes	
<p>COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES PERMANENTEMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	4	Avaluos tecnico de inmuebles	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	4	Estructura organica, manual de funciones	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	4	Perfiles manual de funciones	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	4	Capacitaciones internas y externas	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	5	Informe de empalme	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	5	Circulares cierre anual	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	4	sistema de informacion electronico, copias de seguridad	
<p>¿EXISTE UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CUENTA GENERAL DE BIENES POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS POR OTRAS DEPENDENCIAS?</p>	0	Se cuenta con la evidencia del cumplimiento de las actividades contenidas en el formulario, la entidad se encuentra en proceso de actualizacion de los procesos y politicas contables	

	0	el manual de políticas contables están desactualizados							
DOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y YES REALIZADAS	0	se han acatado parcialmente							
YES	0	Mejorar los procesos, documentar las evidencias de la correcta aplicación de las normas, políticas y procedimientos contables y acelerar la actualización de los mismos de conformidad con las normas aplicables.							