

20161E563

Control
Interno



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
AMBIENTE
Instituto Distrital de Gestión de Riesgos
y Cambio Climático

COMUNICACIÓN INTERNA

PARA **RICHARD VARGAS HERNANDEZ**
Director General IDIGER

JORGE MARIO BUNCH HIGUERA
Subdirector Corporativo y de Asuntos disciplinarios

DE **Diana Constanza Ramírez Ardila**
Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO **Remisión Informe Control Interno Contable 2015**

Fecha **febrero 29 de 2015**

Cordial saludo Doctores Vargas y Bunch

Dando cumplimiento a las directrices de la Contaduría General de la Nación, me permito informar que el día 26 de febrero de 2016 fue generado y debidamente transmitido en el CHIP el informe mencionado en el asunto.

El Informe de Control Interno Contable –CIC- está compuesto por dos fases la primera cuantitativa y la segunda cualitativa, en la fase Cuantitativa se analizan tres (3) etapas: Reconocimiento, Revelación y Otros Elementos de Control, para un total de 62 aspectos revisados, en la fase Cualitativa se revisan 4 aspectos: Fortalezas, Debilidades, Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas y por último recomendaciones.

Para la generación del informe se tuvo en cuenta la siguiente metodología:

1. Se tomó como insumo de referencia el informe de Control Interno Contable generado el 13 de enero de 2016 para el empalme por cambio de administración (informe publicado en la página web IDIGER) y remitido a la Contaduría General de la Nación.
2. Se generó una lista de verificación sobre los aspectos contenidos en el cuestionario del -CIC, y aquellos derivados de la revisión del punto anterior, y por

Alex
Feb. 29.16
10:55am

Jus
Feb 29/2016
M. C.

Diagonal 47 No. 77A - 09 Interior 11
Conmutador: 4292801 Fax:4292833
www.idiger.gov.co

Código Postal: 111071



Certificado N° SA - CER366134
Certificado N° CO - SA CER366134

Coordinación, orientación y consolidación del Sistema Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático –SDGR-CC y promoción, gestión y ejecución de políticas, normas, planes, programas y proyectos de gestión de riesgos y cambio climático para la transformación cultural, social y territorial del Distrito Capital.

BOGOTÁ
MEJOR
DADA TODOS



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

AMBIENTE

Instituto Distrital de Gestión de Riesgos
y Cambio Climático

último los productos de la vigencia que merecían revisión, detalle o aclaración de la gestión.

3. Se realizaron 2 reuniones con la contadora Yenny Acevedo, donde se abordó la lista de verificación y a su vez se realizó verificación de documentación relevante.
4. Se realizaron verificaciones adicionales en almacén y en el área administrativa con el fin de complementar la revisión realizada en el área contable.
5. Se revisó y analizo el Balance General junto con los Estados Financieros y las notas a los mismos remitidos por el área de contabilidad, se contrastó lo allí reportado con los aspectos analizados en el cuestionario del Informe de Control Interno Contable.
6. Se procedió a diligenciar el cuestionario y asignar las calificaciones finales, estableciendo las respectivas observaciones para cada ítem.

Ahora bien, derivado de este ejercicio el Sistema de Control Interno Contable se obtuvo una calificación final de 4.39 puntos sobre 5 que corresponde a un criterio Adecuado, resaltando que se identificó que el proceso contable ha implementado mejoras acatando recomendaciones de ejercicios anteriores. A continuación relaciono algunas recomendaciones importantes que permitirán la mejora continua en la aplicación del Control Interno contable.

- ✓ Se sugiere realizar una reunión con los supervisores de los convenios para dar lineamientos y orientación sobre los informes financieros necesarios para la amortización de saldos.
- ✓ Se sugiere presentar la información de los estados financieros e indicadores discriminada por IDIGER, FONDIGER y un consolidado, esto porque se considera útil para la toma de decisiones institucionales y administrativas, ya que la realidad de ambos centros de costo es diferente y al generarla consolidada se pueden permear asuntos administrativos de IDIGER.
- ✓ Incluir en el PIC 2016, capacitaciones sobre reforma tributaria, implementación Normas internacionales y otros temas que aporten al manejo financiero y contable de la entidad
- ✓ Es importante que se continúe realizando por parte del área administrativa seguimiento a los siniestros prescritos, de manera que se tomen las medidas jurídicas pertinentes.
- ✓ Implementar medidas para la pronta implementación del SI CAPITAL en sus diferentes módulos y éstos a su vez sean integrados, ya que la desintegración de los mismos genera duplicidad de actividades, demoras y puede ocasionar errores en el registro de información.





ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

AMBIENTE

Instituto Distrital de Gestión de Riesgos
y Cambio Climático

- ✓ Mejorar los tiempos de generación de los estados financieros y sus notas, con el fin de cumplir con los términos establecidos por la contaduría y demás entidades a las cuales se reporta información.

Teniendo en cuenta lo anterior a continuación adjunto el informe transmitido en el chip, una tabla resumen de las calificaciones obtenidas en las diferentes etapas analizadas con la calificación final del Sistema de Control Interno Contable y la constancia de que el Informe reposa en el CHIP.

Diana Constanza Ramírez Ardila

Anexo: 5 folios impresos por ambas caras

Elaboró: Nasly Carolina Salamanca Socha



- INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DEL RIESGO Y CAMBIO CLIMATICO - IDIGER
31/12/2015
GENERAL C.I.C.

CONTROL INTERNO CONTABLE
CARTA CIRCULAR 005- CONTROL_INTERNO_CONTABLE

INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO 29-02-2016 1

Al Contestar Cite este Nro.:2016IE563 C 1 Fol:2 Anex:5
Origen: Sd:10 - OFICINA DE CONTROL INTERNO/RAMIREZ ARDILA DIANA CONSTANZA
Destino: SUBD. CORPORATIVA Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS/PUNCH JORGE MARIO
Asunto: RENISIÓN INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2015
Observ.:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0				
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0				
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4.63	0	4.63
1.3	1.1.1.1 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	Los productos se encuentran identificados en el procedimiento "GFI/DP-02" titulado Gestión contable, en el marco del proceso Gestión Financiera, dicho procedimiento responde a las necesidades de la entidad y a las normas contables generalmente aceptadas en Colombia. En dicho procedimiento se desagregan los temas, de registros contables, conciliaciones, elaboración, liquidación y pago de obligaciones tributarias y elaboración, análisis y presentación de estados financieros.	0	0	0
1.4	2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos de los demás procesos de la entidad que se requieren como insumos en el proceso contable se encuentran documentados en el plan de sostenibilidad contable de la entidad, el cual se actualizó en marzo de 2015 y posteriormente se socializó en la entidad. La solicitud de insumos se realiza ya sea mediante correo electrónico o comunicación interna.	0	0	0
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	En el Plan de Sostenibilidad contable así como en los productos se tienen identificados la mayoría de transacciones, hechos y operaciones que constituyen a diversas áreas en proveedores de información.	0	0	0
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	Un aspecto importante que mejoró considerablemente fue la precisión en los conceptos y descripciones dentro del Plan de Sostenibilidad Contable. En la Política Contable si está concebido el reporte de transacciones, hechos y operaciones de la entidad pero no está establecido claramente, que áreas deben reportar información al área contable, sin embargo con las actividades de socialización se ha logrado concientización de varias áreas sobre el reporte de transacciones, hechos y operaciones.	0	0	0
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?	4.0	Si se cumple que las diferentes dependencias de la entidad informen de los hechos económicos de la entidad, respecto a la información proveniente del área jurídica se maneja con el SIPROJ, sin embargo la oportunidad de la información es un aspecto susceptible de mejora. Se identificó que existen aún debilidades en el cumplimiento por parte de los supervisores de convenios sobre el reporte de las transacciones, hechos y operaciones ejecutadas bajo modalidades de convenios.	0	0	0
1.8	6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Si, los hechos económicos, sociales y ambientales de la entidad generalmente tienen un valor económico que permiten una fácil y confiable medición. Las técnicas y conceptos empleados para su medición están claramente establecidos en el procedimiento y en la política contable.	0	0	0
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Si, las cifras de los estados financieros y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo.	0	0	0
1.10	8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Si, los documentos usados como soporte cuentan con las descripciones necesarias para su registro, pero debido a la ausencia de integración de los sistemas informáticos que se manejan en las áreas financieras, almacén, tesorería y presupuesto se dificulta el registro de la información sobre todo con el almacén que maneja el inventario con ACCES el cual es un sistema precario para el tema.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
111	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACION PUBLICA?	5	Si, el equipo de trabajo del área cuenta con el conocimiento y la experiencia en la administración pública y por ello conocen las normas que la rigen.	0	0	0
112	10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Si, los profesionales del área cuentan con el conocimiento del régimen de Contabilidad pública cuando surgen inquietudes por las particularidades del IDIGER, se solicitan conceptos a Secretaría de Hacienda o Contaduría General de la Nación.	0	0	0
113	11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION ESTAN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDONEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Si, la mayoría de hechos económicos, sociales y ambientales han sido registrados conforme a lo que indican las normas sobre esta materia.	0	0	0
114	12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACION NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACION?	5	Si, los documentos usados como soporte cuentan con las descripciones necesarias para su registro.	0	0	0
115	13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	Si, los hechos económicos, sociales y ambientales han sido objeto de identificación conforme lo establece el régimen de contabilidad pública.	0	0	0
116	1.1.2 CLASIFICACION			4.63	0	0
117	14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Si, los hechos financieros correspondiente a los procesos de proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable. En este sentido el área contable ha realizado la gestión y esfuerzos para la contabilización de hechos con entidades tales como con el encargo FONDIGER, en el cual se vienen realizando las respectivas conciliaciones. EN 2015 se liquidó el encargo fiduciario de 2014 FOPAE.	0	0	0
118	15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE CLASIFICACION EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Si, lo hechos económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad son de fácil y confiable clasificación en el catálogo de cuentas.	0	0	0
119	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA?	5	Las transacciones, hechos u operaciones son de fácil y confiable clasificación. Cuando existen dudas sobre clasificación se solicitan conceptos a las entidades competentes, en 2015 se crearon y parametrizaron cuentas y subcuentas referentes a FONDIGER.	0	0	0
120	17. LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACION TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	Si, la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una correcta interpretación.	0	0	0
121	18. EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACION DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ULTIMA VERSION PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION?	5	Si la clasificación corresponde a lo normado por la Contaduría General de la Nación	0	0	0
122	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	4	Si, las cuentas y subcuentas son adecuadas en el caso que se requiera mayor precisión se crean subcuentas.	0	0	0
123	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACION, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Mensualmente se realizan las conciliaciones bancarias	0	0	0

INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO 29-02-2016 1

Al Contestar Cite este No.:2016IE563 C 1 Fol:2 Anex:5

Origen: Sd:10 - OFICINA DE CONTROL INTERNO/RAMIREZ ARDILA DIANA CONSTANZA

Destino: SUBD. CORPORATIVA Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS BUNGH JORGE MARIO

Asunto: RENISIÓN INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

Observ.:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECIPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PUBLICAS?	4	Si se elaboran periódicamente las conciliaciones de cuentas reciprocas con otras entidades, en 2015 se logró amortizar lo referente al convenio con Fondo Financiero distrital de salud. Es necesario aclarar que la situación se debe a dificultades con otras entidades públicas que no han suministrado los soportes adecuados para legalizar a pesar de haber sido solicitado en diferentes ocasiones como fue verificado, de otro lado también existe una responsabilidad de los supervisores de diversos convenios que no han realizado la debida gestión, el grupo contable realiza reuniones y solicita información periódicamente	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.58	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERIA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Si, se realizan las conciliaciones con las cifras que se producen con las diferentes áreas de la entidad, sin embargo se presentan muchas dificultades en tanto no existe un software que integre los diferentes módulos financieros y facilite la tarea, en la actualidad se ha mejorado la gestión con pagos pero con almacén se presentan varios inconvenientes quien maneja sus bases de datos en ACCES	0	0	0
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?	4	Se verificó que se ejecuta anualmente una toma física de inventarios en el 100% de las áreas de la entidad. De este proceso quedaron como soportes los formatos de toma física y las tarjetas individuales de inventario, se verificó y se encuentran debidamente archivados y organizados los soportes, a 31 de diciembre de 2015 la toma física lleva un avance aproximado del 70%.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Si, las cuentas y subcuentas revelan los hechos, transacciones u operaciones, se han venido realizando la creación y parametrización de cuentas necesarias, de la mano de la implementación de SI CAPITAL que permite llevar mejor control y brindar más detalle a la realidad de los hechos económicos de la entidad, ello se evidenció en las diferentes cuentas por ejemplo en la 5508.	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Si, se realizan revisiones periódicas con el fin de comprobar los registros y valores de las transacciones efectuadas, si se encontrase lo contrario se realizarían los respectivos ajustes, sin embargo estas revisiones se realizan trimestralmente, lo ideal sería realizarlas mensualmente. Para la vigencia se realizaron asientos contables en tanto de acuerdo a hallazgos de contraloría era necesario realizar ajustes sobre la depreciación registrada de algunos bienes, dicho ejercicio se realizó juiciosamente.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLOGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	Si se contabiliza en forma cronológica y guardando los consecutivos de las operaciones realizadas, sin embargo en ocasiones los registros se demoran un poco en su registro, desde hace algunos meses los tiempos se han disminuido, la demora proviene de las demoras en recibir información de las áreas pero también de la implementación y ajustes que se están realizando en el SICAPITAL a los diferentes módulos que a la fecha están siendo dispendiosos los registros.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Si se han generado listados de consecutivos con el fin de verificar la completitud de los registros.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PUBLICAS?	5	Si se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas y cuando se tienen dudas se realizan las respectivas consultas por ejemplo consultas a la Secretaría de hacienda sobre la aplicabilidad o no de estampillas. De la misma manera se realiza la respectiva gestión para no pagar el impuesto predial en tanto las entidades públicas no deben pagar este tributo.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO	CALIFICACION	CALIFICACION
0		ACTIVIDAD		POR	POR ETAPA	DEL SISTEMA
133	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACION Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La entidad no maneja un sistema integrado de información, pero si se consolida la misma se han emprendido grandes esfuerzos para implementar SI Capital los avances han sido lentos, ahora bien en estos momentos el módulo OBJECT de pagos para DIGER esta implementado, PERNO nómina esta para realizar quejas, algunos avances en LIMAY, y como aspecto resaltable se esta implementando SAL-SAE para el Almacén	0	0	0
134	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, PROVISION, AMORTIZACION, VALORIZACION, Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE?	5	Si, la depreciación se calcula por el método de línea recta de manera adecuada. Se logró dar de baja licencias de software. Se presentaron mejoras en las provisiones referentes a la nómina desde junio 2015 en son calculadas por el área de Talento Humano. Se encontró la existencia de saldos pendientes de amortizar en tema de convenios y de nómina. Se aplicó un ejercicio de avalúo técnico de bienes muebles e inmuebles el cual se reflejó en la valorización	0	0	0
135	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Si, los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos. Se revisó una muestra del concerniente a la adquisición predial del 3%, caja menor 1 la toma física de inventario.	0	0	0
136	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si, para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad los cuales reposan a nivel digital en el sistema discriminados de acuerdo a su naturaleza: ingresos, entradas almacen, salidas almacen, ordenes de pago, cuentas por pagar, bajas definitivas etc.	0	0	0
137	33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si, los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, dicho comprobantes reposa en el sistema informático.	0	0	0
139	1.2 ETAPA DE REVELACION			0	4,23	0
140	1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES			4,29	0	0
141	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	4	Si, los libros de contabilidad se elaboran y diligencian conforme con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública El libro Mayor Oficial todavía no está totalmente finalizado, pero se cuenta con soportes consolidados y un detalle en Excel	0	0	0
142	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Si, las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad	0	0	0
143	36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACION Y PARAMETRIZACION NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACION?	4	Si, se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información. Sin embargo, la implementación del SI CAPITAL ha requerido esfuerzos adicionales y demora en el desarrollo de las actividades.	0	0	0
144	37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACION?	4	En general 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, sin embargo es un asunto que puede mejorar para no tener los estados e informes en el límite de los plazos de presentación	0	0	0
145	38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	Existe un documento de Notas a los Estados contables, se acató la recomendación de relacionar dentro de los estados la ubicación de nota aclaratoria, se encuentra que las notas presentan explicación y detalle	0	0	0
146	39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE?	5	Si, el contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente, la información de tipo cuantitativo y cualitativo. Se presentaron mejoras, se incluyó la descripción de métodos con que se aplicaron estimaciones de depreciaciones, amortizaciones, entre otras, se amplió el análisis y explicación de diferentes cuentas y subcuentas y se incluyó información sobre bienes específicos, contratos realizados y convenios suscritos.	0	0	0
147	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Si, se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables	0	0	0

INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO 29-02-2016 1

Al Contestar Cite este Nro.:2016IE563 C 1 Fol:2 Anex:5

Origen: Sd:10 - OFICINA DE CONTROL INTERNO/RAMIREZ ARDILA DIANA CONSTANZA

Destino: SUBD. CORPORATIVA Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS/BUNCH JOBGE MARIO

Asunto: RENISIÓN INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

Observ.:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION EN EL SISTEMA
1.48	1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION			4.17	0	0
1.49	41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION, VIGILANCIA Y CONTROL?	4	En general 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, sin embargo es un asunto que puede mejorar para no tener los estados e informes en el límite de los plazos de presentación.	0	0	0
1.50	42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FACIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	4	Durante 2015 de enero a septiembre se publicaron mensualmente los estados financieros, y luego se hizo la última publicación de los estados de diciembre, quedando pendiente las publicaciones de octubre y noviembre. A los documentos se puede acceder a través del link Informes de la página web de la entidad.	0	0	0
1.51	43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Dentro de las notas al balance se incluyó el cálculo y análisis de indicadores tales como Razón corriente, capital de trabajo, razón de la deuda y Razón de leverage	0	0	0
1.52	44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Si, la información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios, dicho análisis se encuentra en las notas al balance.	0	0	0
1.53	45. LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTION?	4	Si bien la información contable es suministrada a la dirección, se puede mejorar su uso para la toma de decisiones y mejorar la gestión de la Entidad, por ello se detectan debilidades de comunicación y concientización de la importancia de la misma.	0	0	0
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	Generalmente las cifras que se presentan a los distintos usuarios de la información son homogéneas	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL			0	4.31	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.31	0	0
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	De acuerdo a la metodología establecida para la entidad para la identificación, priorización, análisis y tratamiento de los riesgos, el proceso gestión Financiera tiene definido un Mapa de riesgos, dentro del cual se identifican 6 riesgos del área contable, en incluye un riesgo de Corrupción, cada uno de dichos riesgos cuenta con su análisis y se le define el tratamiento respectivo, sin embargo se puede mejorar en cuanto al tratamiento dado que tres (3) de los seis (6) riesgos poseen controles no documentados y por tanto se podría afectar su eficacia.	0	0	0
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	4	En la entidad existe la administración de riesgos por procesos, el tema metodológico es asesorado y acompañado por la Oficina de Planeación, los riesgos son de igual manera monitoreados por la oficina de Control Interno en todos los procesos incluyendo el contable, sin embargo esta asesora por parte de Oficina de Planeación y Control Interno también puede mejorar para que cada día los mapas de riesgos se conviertan en herramienta de gestión.	0	0	0
1.59	49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si, se realizan autoevaluaciones para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.	0	0	0
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si están claramente definidas en el procedimiento GFI-PD-02 Gestión Contable allí se determina como líder al Subdirector Corporativo y de asuntos disciplinarios y como responsable de la mayoría de actividades contables al contador de la entidad. Dentro del equipo del área se cuenta con personal provisional para desarrollar las diferentes actividades necesarias	0	0	0
1.61	51. LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	En el sistema integrado de gestión se encuentra debidamente documentado el procedimiento de gestión Contable, los formatos de comprobante y de conciliaciones, además de contar con una Política Contable, dichos documentos están a disposición de la entidad, son conocidos y aplicados en ella. Ahora bien los formatos asociados al manejo de la caja menor se asocian al proceso de pagos pero deberían relacionarse al proceso contable.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO	CALIFICACION	CALIFICACION
0		ON		ACTIVIDAD	POR ETAPA	DEL SISTEMA
162	52. LOS MANUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMAS PRACTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS	4	Existen manuales entre otros documentos que se encuentran documentados y se aplican internamente, sin embargo sobre todo se acogen las directrices, lineamientos y circulares emitidas por autoridades competentes en el tema contable como la Contaduría General de la Nación y la contaduría Distrital	0	0	0
163	53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUOGRAMAS, U OTRA TECNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACION A TRAVES DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	El procedimiento de gestión Contable incluye un flujo gramta que refleja como circula la información dentro del procedimiento, sin embargo puede mejorarse al incluir los destinatarios de la información y productos generados por el mismo	0	0	0
164	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLITICA DE DEPURACION CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACION?	4	Dentro de la Política Contable General se incluyen las políticas operacionales 5 y 6 las cuales hacen referencia a la revisión de la idoneidad de los documentos soportes que generan los registros contables y la cultura de autocontrol para mantener y sostener la calidad de la información, puede mejorarse determinando mecanismos efectivos de depuración.	0	0	0
165	55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD BIEN SEA POR EL AREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Si, los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en el caso de los bienes estos se encuentran individualizados en la base de datos de almacén	0	0	0
166	56. LOS COSTOS HISTORICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	4	Durante 2015 mediante un contrato cuyo objeto fue "Contratar el avalúo técnico de los bienes muebles e inmuebles de la entidad" fue posible actualizar los valores de los bienes propiedad de la entidad. Es posible mejorar con el tema de la depreciación aplicando otras metodologías de cálculo adicionales a la línea recta.	0	0	0
167	57. SE CUENTA CON UN AREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	En la entidad no existe una dependencia u oficina independiente a nivel estructural, sino que el tema contable hace parte de la Subdirección Operativa y de Asuntos Disciplinarios. Allí se cuenta con un almacenista que apoya lo referente a inventarios, tres contadores especializados, un profesional y un tecnólogo. Se puede mejorar en la definición de funciones	0	0	0
168	58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESION CONTABLE EN EL SECTOR PUBLICO?	5	Si, 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.	0	0	0
169	59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O MECANISMO DE ACTUALIZACION PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	A través de la implementación del PIC los funcionarios no recibieron capacitaciones, en temas contables, pero a través de otras entidades se recibieron actualizaciones como: -Norma internacionales -Cuentas reciprocas -Impuestos dictada por la DIAN -Información Exógena distrital	0	0	0
170	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	A nivel interno no se dieron capacitaciones en temas financieros. Se diligenció el respectivo formato de empalme sobre la información contable	0	0	0
171	61. EXISTE UNA POLITICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCTA EN TODAS LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	Si, 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.	0	0	0
172	62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia para consulta en las áreas donde se generaron. El espacio destinado al archivo del área puede mejorar	0	0	0

INSTITUTO DISTRITAL DE GESTION DE RIESGOS Y CAMBIO CLIMATICO 29-02-2016 1

Al Contestar Cite este Nro.:2016IE563 C 1 Fol:2 Anex:5

Origen: Sd-10 - OFICINA DE CONTROL INTERNO/RAMIREZ ARDILA DIANA CONSTANZA

Destino: SUBD. CORPORATIVA Y ASUNTOS DISCIPLINARIOS/DUNGH JORGE MARIO

Asunto: RENISIÓN INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

Observ.:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ON ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
2.1	FORTALEZAS		<ol style="list-style-type: none"> 1. Las revisiones trimestrales que se realizan permiten realizar ajustes pertinentes. 2. Se esta adelantando un proceso de depuración de cifras de la entidad, que le permite reflejar la realidad económica, financiera, social y ambiental de la entidad. 3. Se cuenta con un equipo de trabajo comprometido y capacitados con el fin de desarrollar las actividades propias de su área. 4. El equipo del área contable ha manifestado receptividad frente a las recomendaciones de entes de control y de control interno, lo cual ha generado importantes mejoras en el procedimiento. 5. La estrategia implementada con la Oficina Jurídica para consolidar la información contable con el SIPROJ, sistema donde se reportan los procesos judiciales ha presentado mejores niveles de efectividad. 6. El grupo ha asumido con responsabilidad las nuevas actividades resultantes de la entrada en funcionamiento del IDIGER y el FONDIGER, así como el trabajo adicional generado por la implementación del SI CAPITAL. 7. Se realizó avalúo de bienes muebles e inmuebles en la vigencia lo cual permitió reflejar en el balance en la cuenta valoraciones la realidad de la entidad en este aspecto. 8. Las notas al balance facilitan el entendimiento de los resultados obtenidos en la vigencia, al reflejar detalle de la actividad realizada por la entidad y aspectos que impactaron las diferentes cuentas, además incluyen el cálculo y análisis de indicadores financieros. 9. Se hace uso de las comunicaciones ya sean vía correo electrónico o por medio de oficios para los requerimientos de información y/o aclaraciones necesarias, con el fin de mantener actualizados y reflejar acertadamente los hechos económicos. 10. Se identifica de manera positiva la creación y parametrización de cuentas auxiliares dentro de la cuenta 5508, ya que permiten reflejar la actividad misional de la entidad e involucrar la inversión realizada a través de los proyectos desarrollados. 11. El encargo fiduciario del FONDIGER no ha presentado inconvenientes 	0	0	0
2.2	DEBILIDADES		<ol style="list-style-type: none"> 1. En algunas ocasiones la información proveniente de las dependencias que deben suministrar información al área contable es aportada con demoras. 2. En la entidad no se identifica con claridad y precisión el uso de la información contable en la toma de decisiones para lograr mejoras en la gestión. 3. Los supervisores de contratos con otras entidades no suministran al área contable la información pertinente y periódica que permita realizar las amortizaciones y conciliaciones de cuentas reciprocas, lo cual afecta la información contable y de otro lado genera desgaste al área contable que debe reunirse con las entidades. 4. La implementación del SI CAPITAL genera que se manejen bases de datos simultaneas lo cual puede ocasionar demoras o errores en el registro de información 5. El área de contabilidad no dispone de un espacio adecuado para el archivo, así mismo no cuenta con las medidas para garantizar la seguridad y custodia de la documentación. <p>Se logró mejorar en la entrega de información de las diferentes dependencias a contabilidad con la implementación de reuniones. Se realizaron los debidos ajustes frente a los cálculos de depreciación. Se cuenta actualmente con un equipo de trabajo fortalecido donde hay 3 profesionales especializados, 1 profesional y 1 tecnólogo. Se esta implementando un sistema informático para el manejo de inventarios En diciembre de 2015 se creó el Comité de Sostenibilidad Contable, el cual ya logró depurar algunas cuentas. Se lleva un mejor control frente al registro de siniestros Se realizaron los respectivos reintegros a Secretaria de Hacienda luego de liquidar los encargos fiduciarios Mediante Resolución 560 de 17 de Diciembre de 2015 se creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, a través del cual ha sido posible depurar cuentas y dar de baja bienes.</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS			0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
24	RECOMENDACIONES		<p>1. Se sugiere presentar la informacion de los estados financieros e indicadores discriminada por IDIGER, FONDIGER y un consolidado, esto porque se considera útil para la toma de decisiones institucionales y administrativas, ya que la realidad de ambos centros de costo es diferente y al generarla consolidada se pueden perder asuntos administrativos de IDIGER</p> <p>2. Implementar medidas para la pronta implementación del SI CAPITAL en sus diferentes módulos y estos a su vez sean integrados</p> <p>3. Actualizar la totalidad de la documentación proceso, procedimiento, política, plan de sostenibilidad contable, etc. adecuando a la nueva realidad financiera de IDIGER y FONDIGER, en la política por ejemplo incluir aspectos relacionados con la información requerida de los supervisores sobre los convenios</p> <p>4. Incluir en el PIC 2016 capacitaciones sobre reforma tributaria y otros temas que aporten al manejo financiero y contable de la entidad</p> <p>5. Es importante que se continúe realizando por parte del área administrativa seguimiento a los sinistros prescritos, de manera que se tomen las medidas jurídicas pertinentes</p> <p>6. Continuar las estrategias con los supervisores de los convenios para dar lineamientos y orientación sobre los informes financieros necesarios para la amortización de saldos</p> <p>7. Realizar de manera prioritaria la transferencia documental al archivo central de la vigencia 2014 y anteriores.</p>	0	0	0

Elaboró: Nasy Salamanca -Profesional Universitario Oficina Control Interno
 Revisó y Aprobó: Diana Constanza Ramirez -Jefe Oficina Control Interno



CALIFICACIONES POR FASE Y ETAPA

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,6	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,7	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,6	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,2	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,3	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,2	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS		CRITERIO
RANGO		INADECUADO
1.0 – 2.0		
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)		DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)		SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.C)		ADECUADO

