



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
C.D.M.B.
A DICIEMBRE 31 DE 2011**

1. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Efectuar la evaluación del Control Interno en el proceso Contable con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

Determinar y evaluar que los procedimientos de Control Interno Contable implementados, sean eficaces para garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contaduría Pública.

2. ALCANCE

El presente informe corresponde al período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2011 y analiza el control interno contable de la C.D.M.B.

3. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

- Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.



- Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del Informe anual de Evaluación a la citada Entidad.
- Informe de Evaluación Control Interno Contable, correspondiente al año 2010, elaborado por la Subdirección de Control Interno.

4. METODOLOGÍA

- Para la elaboración del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:
- Se solicitó información al Grupo de Financiera, relacionada con la información e información financiera, económica, social.
- Se realizó entrevista con la Coordinadora del Grupo Contable, Almacén e Inventarios, para verificar la información suministrada.
- Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los Entes de Control y observaciones del Informe de control interno contable de 2010.

Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el Cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 357 de 2008, diligenciado y verificado y reportado a la citada Entidad, el día 28 de Febrero de 2012, por el sistema CHIP.

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la Evaluación del Control Interno Contable, son los siguientes de CONFORMIDAD con la Resolución 357 de 2008 establecidos por la Contaduría General de la Nación.

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

5. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Resultados de la Evaluación del Control Interno Contable

NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA	INTERPRETACIÓN
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			4.85	ADECUADO
1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.95		ADECUADO
1.1.1 IDENTIFICACIÓN	5.0			ADECUADO
1.1.2 CLASIFICACIÓN	4.87			ADECUADO
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	5.0			ADECUADO
1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4.75		ADECUADO
1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.85			ADECUADO
1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.66			ADECUADO
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.87		ADECUADO
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.87			ADECUADO

De acuerdo con los resultados del Cuestionario, se estableció, que la información y procedimientos contables revelan en forma confiable, relevante y comprensible la realidad financiera de la C.D.M.B. y se determinó una calificación cuantitativa en el rango de 4.85, el cual se interpreta como **ADECUADO**.

Los resultados de la aplicación del cuestionario, donde se analiza cada una de las actividades con su correspondiente calificación, se presenta en el Anexo "Resultado del Cuestionario".

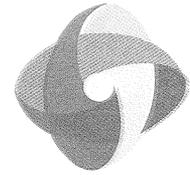
Respecto al año anterior (vigencia 2010), se puede observar una leve variación, que permite conceptuar que el Control Interno Contable conserva su concepto ADECUADO, lo que genera una confianza razonable sobre los procedimientos y controles implementados y aplicados en el proceso contable.

6. VALORACIÓN CUALITATIVA

A. FORTALEZAS

De acuerdo a los resultados evidenciados de la Evaluación de Control Interno Contable establece que la C.D.M.B., cumple con la Normatividad referente al desarrollo del proceso contable y determina las siguientes fortalezas:

- ✓ La C.D.M.B ha venido cumpliendo con las políticas y técnicas contables y financieras definidas en el Plan General de Contabilidad pública, de acuerdo a los procedimientos, resoluciones, circulares expedidas por la Contaduría General.



- ✓ La C.D.M.B., en observancia de los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, utiliza el Catálogo de Cuentas para la clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales y siempre corresponden a la última versión publicada en la página web de la Contaduría.
- ✓ Todos los registros económicos fueron contabilizados oportunamente y como resultado del proceso contable fue expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados e informes contables, los cuales contienen la discriminación básica adicional que es necesaria para una adecuada interpretación y cualitativa de los hechos realizados.
- ✓ Se cuenta con libros de contabilidad, debidamente registrados según lo establece el Plan General de Contabilidad pública; se tiene organizados y archivados los soportes documentales; se realiza la causación oportunamente; se registra correctamente todas las operaciones realizadas, como de igual forma se hace el cálculo de los ajustes necesarios, para revelar razonablemente la información contable, especialmente los relacionados con depreciaciones, amortizaciones y provisiones entre otros.
- ✓ En la actualidad el sistema de información de Contabilidad cuenta con interconexiones a las aplicaciones de tesorería, presupuesto, cartera, facturación, almacén, activos fijos, y nómina.



Certificado N°SC 6972-1
Certificado N°SC 6972-2
Certificado N°SC 6972-3



D. RECOMENDACIONES

- ✓ Hacer una revisión periódica de los puntos de control de todos los procesos que alimentan la información al proceso de gestión contable, con el fin de determinar si los existentes son adecuados a la normatividad contable pública y hacer las modificaciones oportunas a que haya lugar.

- ✓ El Grupo Financiero debe fortalecer los controles asociados a las siguientes actividades del proceso contable: Identificación; Clasificación; Registro y Ajustes; Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, con el fin de garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo en la Entidad, sean incorporadas en la información financiera, económica, social y ambiental que se presenta a los Entes de Control.

- ✓ Contar con un manual del usuario del aplicativo utilizado para el registro de operaciones financieras y/o manual técnico del mismo, que sirva de apoyo para los usuarios antiguos y en especial, a los nuevos, así como al personal que efectúa el soporte técnico respectivo y por tanto, puede presentarse rotación de personal que dificulte o retrase la oportunidad de dicho apoyo.

- ✓ Fortalecer la cultura del control interno contable, enfatizado en el principio del autocontrol.

7. VALORACIÓN CUANTITATIVA

Anexo Resultado del cuestionario


CARLOS OCTAVIO GÓMEZ BALLESTEROS
Subdirector de Control Interno

**21368000 - CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA
GENERAL C.I.C.**

01-12 2011

**CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,85
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,95	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?	5	Las descripciones de las operaciones son adecuadas generando comprensión en cuanto a su propósito y origen.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	El grupo Contable conoce las normas que rigen la Administración Pública y las Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.			
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	Los integrantes del Grupo Contable que realizan las actividades relacionadas con el proceso contable, conocen el Régimen de Contabilidad pública, se capacitan sobre la normatividad contable a través de la Contaduría General de la Nación.			
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	Las transacciones para su registro deben estar soportadas con documentos y de conformidad con los hechos económicos, teniendo como principio el autocontrol.			
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	Los documentos soportes y/o informes permiten el reconocimiento de las obligaciones, ingresos, gastos, ya que contienen la información necesaria para identificar y respaldar las transacciones.			
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	Las transacciones de la C.D.M.B, fueron interpretadas, analizadas y registradas de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,87	0	0
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 registro de las transacciones, hechos y operaciones relacionadas con las actividades de la Entidad, se realizan a través de un sistema integrado de información, el cual recibe información por interfaz de los aplicativos Talento Humano, Recursos Físicos, Cartera, Coactiva, Presupuesto. Además como se mencionó, todos los procesos de la Entidad, se encuentran interrelacionados, lo que implica que los hechos económicos y financieros tengan necesariamente que ser de conocimiento del proceso de gestión contable y las áreas involucradas en el mismo.			
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	La clasificación de los registros contables son confiables debido a que las transacciones se rigen por el Plan General de Contabilidad Pública y en virtud a que se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se analiza cada una de las transacciones de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública y Manual de Contabilidad Pública.			
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		5,00	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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 de las transacciones y registros se efectúan de conformidad al Plan General de Contabilidad Pública y por lo normado por la Contaduría General de la Nación.			
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	Se mantiene en permanente actualización y consulta en la página web de la Contaduría General de la Nación y del Plan General de Contabilidad Pública, entre otras.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Los registros en las cuentas y subcuentas se efectúan de conformidad con la normatividad del Catálogo General de Cuentas y cuando existen situaciones particulares se hacen las consultas a la Contaduría General de la Nación.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones y análisis de cuentas en general se realizan en forma mensual y se pueden evidenciar en los archivos físicos que custodia el Grupo Contable.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Se confirman trimestralmente y se analizan periódicamente y en el momento en que sea solicitado por las otras Entidades según el caso. En la vigencia 2011 se circularizó a 31 entidades a 31 de diciembre de 2011, recibiendo respuesta del 40 %.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		5,00	0	0
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	Se realizan conciliaciones periódicas de deudores, cuentas por pagar, cuentas de presupuesto, procesos judiciales, que permiten efectuar los ajustes en el período correspondiente, lo anterior con el fin de garantizar la consistencia y oportunidad de la información que suministran los diferentes Macroprocesos para lograr la integralidad del proceso contable			
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	Se realiza muestras selectivas semanales, mensuales, a su vez se concilian saldos de cuentas de bienes, derechos y obligaciones.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Los hechos económicos se registran cumpliendo el Catálogo de cuentas y en concordancia con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.			
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	El Grupo Contable efectúa revisión y análisis de cuentas antes del cierre mensual y previamente efectúa las conciliaciones antes anotadas mediante la expedición de listados diarios, muestras selectivas, conciliaciones, sobre los cuales se confronta los datos incorporados contra los documentos fuente o soporte.			
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	En la Caracterización del proceso de Gestión de los Recursos Financieros, se tienen plenamente identificados los productos que alimentan al proceso contable los cuales se presentan mensualmente a la Dirección General y Asamblea Corporativa y los externos que se presentan a la Contaduría General de la Nación cada tres meses, la Rendición de la Cuenta a la Contraloría General de la República, DIAN (Información exógena), Alcaldías, Certificados de Ingresos y retenciones de Terceros.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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	Según la ocurrencia de las operaciones, los registros contables diarios se realizan de manera cronológica y consecutiva, a su vez los servidores del proceso contable tienen interiorizado el autocontrol que permite un correcto registro.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se generan listados de operaciones que permiten consolidar los registros realizados en forma mensual.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Los hechos económicos se registran de acuerdo con los Principios de Contabilidad pública y de ser necesario un tratamiento contable diferencial entre Entidades se evalúan y registran de acuerdo a su origen y/o se hace la consulta o solicitud a la Contaduría General de la Nación.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El Sistema de Gestión de la Calidad está basado en Procesos como se evidencia en el Sistema Integrado de Gestión y Control. A su vez el Proceso de Recursos Financieros en el área contable tiene interrelación con los demás procesos a través de las Interfaces de Tesorería, Predios, facturación, presupuesto y almacén, nómina, procesos judiciales, logrando una información veraz y oportuna.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	La depreciación de activos fijos e intangibles se hace automática a través de un aplicativo creado para tan fin, y de acuerdo a las normas de la Contaduría. La amortización se realiza de acuerdo con la Normatividad vigente. Las valorizaciones de edificaciones y terrenos son el resultado del último avalúo.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que son adecuados y garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los registros contables están respaldados con el documento contable que es el comprobante y/o asinte de contabilidad.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros y comprobantes de contabilidad son generados a través del aplicativo contable, situación que los hace consistentes y confiables.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	4,75	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 que se constituyen insumos del proceso contable son: Boletines de Tesorería e Informes presupuestales, Informes de Almacén e Inventarios de bienes devolutivos y de consumo, Informes de Nómina y Cesantías, Relación de procesos judiciales a favor y en contra de la CDMB de la Gestión Jurídica, facturación, acuerdos de pago, resoluciones, cuentas radicadas por pagar, Informes de ingresos sobretasa ambiental y transferencia sector eléctrico.			
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		4,85	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	La CDMB cumple lo establecido con las normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras son tomadas fielmente de los libros de contabilidad previa validación, lo que garantiza la consistencia entre los informes y los registros contables.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La parametrización de los aplicativos es continua, en concordancia con los requerimientos y necesidades que se presenten por los cambios normativos, no solo en los aspectos contables sino también alrededor de los procesos que proveen información			
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 reportes mensuales, trimestrales y anuales, tanto a la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República, son elaborados y remitidos con la debida oportunidad.			
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 se presentan de conformidad con lo establecido por la Contaduría General de la Nación el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	A 31 de Diciembre de 2011 las Notas explicativas cumplen con lo establecido en la Normatividad expedida con la Contaduría General de la Nación y revelan las transacciones con información de tipo cualitativo y cuantitativo.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Al cierre de las vigencias el Grupo Contable verifica la coherencia de las notas con el reporte de los Estados Contables.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,66	0	0
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 Estados Contables, informes y reportes contables son presentados oportunamente al Director General de la Entidad y Asamblea Corporativa y externamente a la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República, de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	La CDMB tiene identificados los procesos que generan transacciones como: Gestión Jurídica, Gestión del Talento Humano, Evaluación y Control a la Demanda Ambiental, Municipios del área de Jurisdicción, Gestión Recursos Físicos, Adquisición de Bienes y Servicios			
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?	5	Los Estados Contables mensualmente se publican en las diferentes carteleras de la Entidad para consulta de los usuarios interesados.			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Las áreas que tienen relación directa con lo Contable (Presupuesto, Tesorería y Cartera) son objeto de continua medición, a través del aplicativo diseñado para su seguimiento: Eficacia en el pago de obligaciones; Ejecución vigencia actual, Ejecución Reservas presupuestales, Ejecución de Cuentas por pagar, Promedio ejecución PAC, aplicados con base en la información financiera al cierre de la vigencia 2011.			
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Las notas aclaratorias se publican ocasionalmente según lo amerite las transacciones efectuadas durante el mes, sin embargo, estas notas se realizan al terminar la vigencia.			
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Sí, en especial, aquella relacionada con la Ejecución Presupuestal y de Cuentas por pagar.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La CDMB reporta en forma homogénea a todos los usuarios tanto internos como externos, les presenta la misma o igual información.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4,87	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,87	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Se tienen identificados los riesgos del proceso contable, los cuales son analizados y verificados; sin embargo se actualizarán los Mapas de riesgo por Proceso al inicio de la vigencia 2012 con el fin de identificar riesgos potenciales con sus respectivos planes de acción para su tratamiento.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	En la materia, la Oficina de Dirección Estratégico coordina la actualización de los Mapas de riesgos de cada Proceso en coordinación con las áreas involucradas. A sí mismo, la Contaduría General de la Nación tiene asignado un Asesor permanente para la Entidad y el área contable lo consulta permanentemente.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Dentro de la cultura de autocontrol el Proceso de Recursos Financieros, efectúa reuniones semanales con el fin de analizar las actividades del proceso, sus procedimientos y puntos de control respectivos en procura del mejoramiento continuo. A su vez, realiza seguimiento a las actividades del personal involucrado en el Grupo contable, se realiza seguimiento a los controles existentes en el Mapa de Riesgos diseñados para las actividades contables.			
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?	5	El Sistema Integrado de Gestión y Control se constituye en un mecanismo que establece más que una Política de información para el área contable, una serie de procedimientos claramente definidos, que como parte de unos procesos interrelacionados, garantizan el flujo de información contable debidamente soportada con los registros de rigor para un adecuado cierre integral de la información contable.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	De conformidad con el Manual de Funciones de la Entidad, existe una Coordinación con responsabilidades claramente determinadas. Cada integrante del Grupo cuenta con funciones y concertación de objetivos y actividades			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Todas las políticas y demás aspectos se encuentran debidamente documentados dentro del Proceso de Recursos Financieros incluidos dentro del Sistema Integrado de Gestión y Control y se rige por las políticas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	En atención al proceso de mejoramiento continuo el Proceso de Recursos financieros en el área contable se encuentra ebeidamente actualizado en su versión más reciente y son el fundamento del ejercicio de la gestión contable.			
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?	4	El flujo de información se encuentra en el respectivo diagrama incluido en el Proceso de Gestión de los Recursos Financieros del Sistema Integrado de Gestión y Control - SIGC.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Se realiza depuración de la información contable a través del Comité de Sostenibilidad contable para lo cual durante el año se llevaron a cabo 3 reuniones.			
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?	5	A través de la Contabilidad y cada uno de los aplicativos de Propiedad, planta y equipo, Inventarios, Cartera, Tesorería, se logra identificar claramente la individualización de dichos ítems.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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	Los bienes muebles se reconocen por el costo histórico, periódicamente se efectúan conciliaciones entre los Procesos de Recursos Físicos y Recursos Financieros, y en caso de presentarse diferencias se ajustan oportunamente y son actualizados de conformidad con lo dispuesto por el Régimen de Contabilidad pública.			
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	La Entidad definió dentro de la Estructura Organizacional un grupo de trabajo del área contable, compuesto por un contador y 2 técnicos administrativos.			
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	Cada integrante del Grupo de contabilidad cuenta con funciones específicas incluidas en el manual respectivo, así como con una concertación de objetivos y actividades definidas de conformidad con el proceso y procedimientos definidos en SIGC,			
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 integrantes del Grupo de Contabilidad participan en todas las capacitaciones programadas por la Contaduría General de la Nación, adicionalmente en el programa institucional de capacitación se incluyen actividades complementarias para fortalecer los conocimientos del grupo de trabajo			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Existe suministro de información contable de las áreas, se aplican los procesos y procedimientos y sus correspondientes registros en forma efectiva.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	La C.D.MB produce informes o actas de empalme cuando se presenta cambio de Representante Legal o de Contador.			
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	El Sistema Integrado de Gestión y control se constituye en un mecanismo que establece más que una Política de información para el área contable, una serie de procedimientos claramente definidos, que como parte de unos procesos interrelacionados, garantizan el flujo de información contable debidamente soportada con los registros de rigor para un adecuado cierre integral de la información contable.			
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	La Entidad da cumplimiento a lo normado en lo referente a los soportes documentales por la Contaduría General de la Nación, la Ley de Archivo General de la Nación y el propio Proceso de Gestión Documental de la entidad.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Los hechos contables registrados responden al principio de contabilidad de medición de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública y demás normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Las cifras en los Estados Contables se encuentran soportadas con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
2.1	FORTALEZAS	0	1) Generación de reportes, informes y estados financieros automatizada, permitiendo atender con oportunidad y calidad los diferentes requerimientos de usuarios de información contable, bien sea internos o externos como la CGN, CGR, entre otras entidades usuarias de la información contable producida por la CDMB. 2) Un modelo de gestión por procesos y el Sistema Integrado de Gestión y Control SIGC, que involucra la norma técnica de calidad en la gestión pública NTCGP1000:2009 y el modelo estándar de Control Interno MECI 1000:2005 3) Una política de administración de riesgos que involucra a todos los procesos mediante la identificación de un mapa de riesgos para cada uno de ellos, donde se establece la probabilidad e impacto de cada riesgo y se adoptan una serie de puntos de control para evitar la materialización de los riesgos o minimizar su probabilidad e impacto en la gestión institucional.			
2.2	DEBILIDADES	0	1) Aunque se cuenta con una herramienta para la evaluación de los controles de los procesos, todavía falta mayor penetración, desarrollo e implementación de la misma, para que se convierta en un instrumento importante para evaluar la efectividad de este elemento del MECI. 2) A nivel de los indicadores que se encuentran establecidos para medir la gestión de los procesos, todavía se requieren ajustes para que se conviertan en herramientas útiles para detectar las desviaciones a tiempo y con ello aplicar las acciones preventivas y/o correctivas que sean necesarias.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	1) Dentro del marco del Sistema Integrado de Gestión y Control, se adelantaron diversas acciones correctivas, preventivas y de mejora, relacionadas con el Proceso Contable, en donde se presentaron modificaciones o actualizaciones en los parámetros de los aplicativos de Contabilidad, Cartera, Presupuesto			
2.4	RECOMENDACIONES	0	1) Hacer una revisión periódica de los puntos de control de todos los procesos que alimentan la información al proceso de gestión contable, con el fin de determinar si los existentes son adecuados a la normatividad contable pública y hacer las modificaciones oportunas a que haya lugar. 2) Contar con un manual del usuario del aplicativo utilizado para el registro de operaciones financieras y/o manual técnico del mismo, que sirva de apoyo. 3) Adelantar un análisis de las causas típicas de los ajustes contables, con el fin de desarrollar de manera oportuna las acciones preventivas que minimicen su ocurrencia.			

