

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

		Existencia	30%				
		Eficiencia	70%				
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La UAECOB elaboró el Manual de Políticas Contables identificado, bajo el código MAN-GF-3-01 de fecha 8 de octubre de 2019, versión 02 como guía en el proceso de gestión financiera.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Con el ajuste realizado al Manual de políticas contables, el cual fue socializado en el Comité Directivo el 2 de septiembre de 2019, se da a conocer los parámetros establecidos a nivel contable para la Entidad. No tenemos evidencia de que se socializara con el equipo contable de la entidad.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, las políticas establecidas son aplicables en temas relacionados con el manejo de los bienes de propiedad planta y equipo, bajas de bienes muebles, registro contable de los bienes inmuebles trasladados al DADEP, manejo de las cuentas por cobrar en lo referente a incapacidades.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, las políticas contables responden a la naturaleza y actividad que desarrolla la entidad como cumplimiento a la misión y a la legalidad y control administrativo, fiscal y disciplinario sobre la gestión eficiente, la destinación, uso, mantenimiento y salvaguarda de los recursos públicos con que cuenta la UAECOB, mostrando sostenibilidad del sistema contable de la misma.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, con los parámetros establecidos en el Manual de Políticas Contables y en los procedimientos vigentes, son parámetros utilizados para la presentación de la información contable.
POLÍTICAS DE OPERACIÓN		TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La UAECOB mediante la Resolución No. 117 del 28 de marzo de 2012 estableció los lineamientos para la formulación, presentación, implementación y seguimiento del plan de mejoramiento. Para la vigencia 2019, se han realizado 4 seguimientos, el cual hacen parte del plan anual de auditorías.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, son socializados a los responsables del proceso, mediante actas de reunión, verificando las acciones establecidas como resultados a los hallazgos enunciados en los planes de mejoramiento, así como al Director y subdirectores, informado el resultado del plan de mejoramiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se realiza trimestralmente el seguimiento al plan de mejoramiento interno y externo por la Oficina de Control Interno.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La UAECOB elaboró el Manual de Políticas Contables identificado, bajo el código MAN-GF-3-01 de fecha 8 de octubre de 2019, versión 02 y procedimientos internos como guía en el proceso de gestión financiera. Asimismo se cuenta con los instructivos que envía la SHD.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Si son socializadas las herramientas mediante algunas actas, correos y memorandos institucionales entre las áreas involucradas en el proceso contable, sin embargo no se han socializado en su totalidad al equipo de contabilidad de la entidad.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si se tiene identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable, como los reportes de nómina, almacén, ingresos, traslados, aplicativo SIPROJ, órdenes de pago y conciliaciones entre áreas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	La Entidad ha actualizado la mayoría de los procedimientos internos que facilita la aplicación de la política referente a la gestión administrativa en el manejo de inventarios, a nivel financiero en lo relativo a la caja menor, causación de cuentas y contabilización de pagos y al análisis de los estados financieros.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se ajustó el procedimiento-Toma Física PROD-GA-06 versión 06 del 1/04/2019, sobre la identificación de los bienes físicos, se verificó lo establecido en la Resolución 001 del 30/09/2019 de la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda y esta en proceso de articulación entre los dos lineamientos.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se socializó mediante actas de reunión con el personal involucrado en todas las estaciones y edificio Comando con los lineamientos y condiciones establecidos en el procedimiento para las tomas físicas.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se verifica la individualización de cada uno de los bienes físicos en el aplicativo PCT en el módulo de almacén, los cuales se consulta por el nombre o número de la cédula de la persona que tiene a cargo el bien, el cual muestra los números de placas de los bienes que figura como responsable.

5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	La entidad cuenta con el procedimiento PROD-GF-01 Conciliación de cuentas de enlace, que es la que organiza las transacciones con la Cuenta Única Distrital, pero no incluye las conciliaciones internas que adelanta la entidad como son las conciliaciones entre contabilidad, almacén e inventarios, nómina, SIPROJ y recíprocas.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Si son socializadas las conciliaciones entre almacén, inventarios y contabilidad mediante correos electrónicos, así mismo mediante la verificación de las cifras de las conciliaciones de enlace como cumplimiento al procedimiento vigente, sin tener una guía o procedimiento vigente.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se realiza la aplicación del procedimiento, con la identificación de partidas conciliatorias y realizando los ajustes respectivos si existen diferencias.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, en los procedimientos actuales de gestión financiera existen responsables de la labor a realizar. Así mismo, en el Manual de Políticas Contables tienen contemplados los responsables del reporte y manejo de la información.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se socializa esta directriz mediante correos institucionales y memorandos a las áreas responsables del envío de la información contable.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se verifica y se analizan los saldos de las cuentas como cumplimiento a los diferentes procedimientos.

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Como cumplimiento a la presentación de los estados financieros, la UAECOB se cife a lo establecido en la Resolución DDC000002 de 2018-Secretaría Distrital de Hacienda-Dirección Distrital de Contabilidad, la cual establece los plazos y requisitos para el reporte de la información financiera. Pero internamente no cuenta con procedimiento para la presentación oportuna de información financiera.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se socializa esta directriz mediante correos institucionales con el personal involucrado en el proceso contable.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se realizaron 3 transmisiones trimestrales de los Estados Financieros a septiembre de 2019 ante la Secretaría de Hacienda Distrital-Dirección Distrital de Contabilidad. La presentación mensual de los mismos no ha sido oportuna de acuerdo a lo evidenciado. A la fecha falta la presentación de los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2019.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Se realizará a través de los lineamientos señalados en el Instructivo 1 de 2019 de la Contaduría General de la Nación y el cronograma establecido por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda en sus resoluciones y circulares, las cuales son enviadas a las áreas gestoras de información. Internamente no existe un procedimiento de cierre integral de la información.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Mediante correos electrónicos la Subdirectora de Gestión Corporativa, socializa la circular de cierre, en lo relacionado con la programación de pagos y cierre de operaciones de tesorería e internamente lo referente a la instrucción de la Contaduría General de la Nación, sin existir un procedimiento vigente.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Se cumple parcialmente, debido a que se presentan cifras por depurar y conciliaciones pendientes por verificar lo que hace que la entrega no se haga de manera oportuna.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la Entidad tiene los procedimientos de toma física (PROD-GA-06), ingreso de bienes (PROD-GA-02), traslados de bienes (PROD-GA-03), baja de bienes (PROD-GA-04), salida de bienes (PROD-GA-05) que permiten verificar la existencia de activos y pasivos de la UAECOB.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, con la actualización realizada a los diferentes procedimientos, mediante actas de reunión se socializaron los mismos.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Con la verificación de los bienes en la toma física realizada a las 17 estaciones y al Edificio Comando, identificando placas faltantes, dobles placas y placas borrosas. Así mismo con las bajas realizadas en la Entidad, aprobadas mediante resolución, donde al realizar esta gestión se aplican cada una de las actividades previstas en el procedimiento, evidenciando que existen falencias en el procedimiento de traslado de bienes, sin embargo no se toman acciones o decisiones contundentes basados en los informes de toma de física.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la Entidad elaboró el Manual de Políticas Contables que detalla la depuración contable permanente y depuración extraordinaria en el evento que se presente. Así mismo, la Resolución del Comité de Sostenibilidad Contable, donde se analizan las partidas ordinarias y extraordinarias de los saldos contables, el cual fue realizado durante la vigencia.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si mediante correos electrónicos se socializan las directrices o lineamientos establecidos en temas de depuración contable.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si mediante las sesiones del comité de sostenibilidad contable se realiza el seguimiento a las partidas pendientes por depurar de los saldos contables que hacen parte de los estados financieros de la UAECOB.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Si, el análisis de las cuentas se realiza permanentemente con la elaboración del balance de prueba mensual y los temas tratados en el comité de sostenibilidad contable, sin embargo, no se realizan acciones para agilizar la depuración y no se realizan seguimientos a los compromisos establecidos.

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si existe en la ruta de la calidad de la entidad el flujograma del proceso de gestión financiera con cada uno de los procesos de apoyo que intervienen en la elaboración de la información contable. Igualmente, mediante correos institucionales circula la información hacia el área contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, mediante la caracterización del proceso de gestión financiera, son identificados los proveedores de la información contable el cual está denominado con el código CAR-GF versión 02 en la ruta de la calidad de la entidad.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, la UAECOB envía la información a la Secretaría de Hacienda Distrital-Dirección Distrital de Contabilidad y Tesorería y demás entes de vigilancia y control, como cumplimiento a los parámetros externos y según lo contemplado en los procedimientos de la entidad.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, cada uno de los derechos y obligaciones son registrados debidamente individualizados con el RIT o cedula en la contabilidad con el insumo reportado por las diferentes áreas.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización como es el caso de las incapacidades, las cuales se realiza el asiento contable del reconocimiento del derecho y del reconocimiento del deterioro.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Si, la baja en las cuentas es factible a partir de la individualización, pero la entidad no ha realizado este proceso para el tema de obligaciones como es el caso de las incapacidades, si lo ha realizado para la baja de bienes muebles.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se tiene en cuenta lo establecido en la Resolución 533 de 2015, 113 de 2016, Directiva 7 de 2016, Directiva 01 de 2017 entre otras, así mismo lo establecido en el Manual de Políticas Contables.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, se tiene en cuenta en el proceso de identificación los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos según lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad.
	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se tiene establecido el Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo. (Resolución 620 de 2015)
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, se realizan la revisión permanente de la vigencia del catálogo de cuentas.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, los hechos económicos son identificados mediante registros individualizados como las cuentas por pagar, cuentas por cobrar, litigios, demandas entre otras.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si, cada cuenta contable que se afecta se hace con base a su naturaleza, dando cumplimiento a los criterios establecidos en las normas.

	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, los registros contables se efectúan en orden cronológico, evidenciados en la emisión de las ordenes de pago, los recibos de caja, relación de autorización de nómina.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se realizan mensualmente reportes de cuentas tales como cuentas por pagar, ingresos y otras, el cual se socializa al interior del área contable con cada uno de los encargados para su revisión, depuración y análisis con el fin de garantizar que los registros se hagan de forma adecuada y por los valores correctos.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se verifica el consecutivo de las ordenes de pago (proveedores-nómina-caja menor-contratistas) versus los libros auxiliares de las cuentas de enlace. Se verifica los recibos de caja emitidos por el sistema de información misional y se confronta con el listado del libro auxiliar de ingresos realizados diariamente.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, cada uno de los registros cuenta con los soportes los cuales son enviados por todas las áreas de la entidad y verificados por el área contable, como las cuentas de cobro, facturas de proveedores, recibos de consignación-Tesorería Distrital y autorizaciones registro de autorización de nómina.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los registros contables son soportados con documentos de origen interno o externos como: Por compra de un bien, se verifica y se causa con la factura del proveedor, el informe de supervisión y el pago de aportes parafiscales. Al proveedor se le realiza el pago con la entrada a almacén. Así mismo, con el oficio del DADEP aceptando el traslado del bien mueble como es el caso de la Estación de Bosa, se realiza el registro contable, entre otros.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, los documentos referentes a los soportes que originan el registro, son archivados en carpetas y custodiados por la Oficina Asesora Jurídica y/o Presupuesto.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, se elaboran y se emiten por PCT los comprobantes de ajuste, almacén, amortización, causación, egreso, nota, provisiones, reservas, ingresos, cierre del periodo, depreciación, saldos iniciales, de entrada de almacén, órdenes de pago y de salidas de almacén.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se realiza su contabilización de acuerdo al momento que se presenta el hecho económico.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, el PCT maneja un solo consecutivo para la emisión de los diferentes tipos de comprobantes emitidos por PCT.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si se encuentran soportados los libros de contabilidad con los comprobantes de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, se verificaron algunas cuentas soportadas en los comprobantes de contabilidad con la registrada en los libros de contabilidad, evidenciando coincidencia en las cifras registradas.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si, en el evento que existan diferencias con la causación de algún hecho económico se realiza la corrección si es durante el mes. Si se detecta posterior se realiza un comprobante de ajuste.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, con los libros auxiliares de conciliaciones de enlace enviados por la Secretaría de Hacienda, se verifica las causaciones del mes que coincide con el libro auxiliar emitido por PCT.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La verificación se realiza de manera permanente.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo al último informe transmitido a la Secretaría Distrital de Hacienda Dirección Distrital de Contabilidad.

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La UAECOB elaboró un ajuste al Manual de Políticas Contables que contiene un nivel de detalle sobre los criterios de medición que servirá de base para la conformación de las políticas de operación que permitirán garantizar el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de la totalidad de hechos económicos realizados por la entidad y la conformación y presentación oportuna de los Estados Financieros a los diferentes usuarios.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Con la elaboración del documento definitivo del manual de políticas contables de la UAECOB, se plasmó todo lo relacionado con el reconocimiento, medición inicial, medición posterior, revelaciones, entre otras, para todos los grupos que componen los Estados Financieros el cual se encuentra publicado en la ruta de la calidad de la Entidad. Con lo anterior, cada funcionario responsable ha conocido las modificaciones desde la normatividad contable que le aplican respecto del proceso a su cargo que se constituye en insumo reportable al área de gestión contable para la conformación periódica de los Estados Financieros de la UAECOB.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Si, tanto para medición inicial de los rubros que conforman el Estado de Situación Financiera, como para la medición posterior de cada uno de dichos rubros, aunque desde los módulos se realiza la afectación contable con la sucesión de las transacciones que de manera cronológica adelanta la Entidad, lo anterior implicó efectuar la homologación del catálogo de cuentas entre el régimen contable público precedente y el nuevo marco normativo contable para entidades de Gobierno, la homologación ajuste y/o reclasificación de saldos, la parametrización del aplicativo contable PCT bajo el nuevo catálogo de cuentas con el fin de garantizar la actualización en línea de la contabilidad de la entidad. No se ha tenido en cuenta en el aplicativo PCT- almacén la actualización entre costo histórico y el avalúo realizado según lo establecido en el MNM.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	El módulo de inventarios, cuenta con un liquidador automático para los cálculos de depreciaciones y amortizaciones para cada tipo de elemento. Respecto al deterioro del activo, fue verificado para las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades pero para los bienes muebles no se realizó el cálculo para los bienes muebles que su costo fuera mayor a 35 SMMMLV.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, los cálculos de depreciación se realizaron con base en lo establecido en el Manual de Políticas Contables, utilizando el método de línea recta. (MAN-GF-01).
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si, la vida útil de la propiedad planta y equipo y las depreciaciones son revisadas periódicamente, en el momento de realizar el balance de prueba.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	El área contable realizó el análisis de las cuentas por cobrar que tuvieron indicios de deterioro. Por concepto de incapacidades se tuvo en cuenta para las deudas mayores a 3 años, las cuales se deterioraron al 100%. Respecto a la rubro de propiedades planta y equipo se envió la relación a las áreas donde tienen a cargo bienes muebles mayores o iguales a 35 SMMMLV, identificando algunos con indicios de deterioro pero no se hizo el registro sumado a que los responsables de determinar el deterioro no entregaron la información.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si se encuentran establecidos en el Manual de Políticas Contables de la UAECOB para cada una de las cuentas objeto de medición posterior.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, los criterios son establecidos de acuerdo al marco normativo aplicable a la Entidad.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, la norma determina los rubros y los criterios objeto de actualización mediante medición posterior, de acuerdo con el rubro que haga parte de los Estados financieros. (Manual de Políticas Contables UAECOB).
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Si se cuenta con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad, con base en el Manual de Políticas Contables. Sin embargo para la medición posterior no se tuvo en cuenta el cálculo del posible deterioro para algunos elementos.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	PARCIALMENTE	0,6	0,08	Si se realiza la actualización de los hechos económicos de manera oportuna, pero se deben incluir el cálculo del posible deterioro de algunos bienes muebles.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Estas mediciones son realizadas por personas ajenas al proceso contable como es el caso propiedad planta y equipo, cuentas por cobrar y nómina.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Los Estados Financieros son entregados, pero en varios periodos no se realizó en los plazos solicitados (Secretaría de Hacienda-Dirección Distrital de Contabilidad).
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI, se cuenta con el procedimiento PROD-GF-02 Estados Financieros Análisis del Aplicativo, donde la divulgación se realiza mediante la publicación de los estados financieros en la página Web de la Entidad.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se cumple parcialmente según lo referido en el procedimiento PROD-GF-02 Estados Financieros y el Manual de Políticas Contables numeral 6. Es importante mencionar que la publicación se debe realizar de manera mensual según lo establecido en el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI, la información contable se tiene en cuenta para la toma de decisiones financieras, como ingresos, cuentas por pagar e inventarios, entre otros, los cuales se presentan en los diferentes comités de la entidad (Contratación, Directivo, entre otros)
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	SI es elaborado el juego completo de estados financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	SI, las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a la fecha según algunos muestreos realizados.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	SI, se realizan diferentes conciliaciones con las áreas que efectúan hechos económicos que hacen parte de los estados financieros.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	SI se implementaron 4 indicadores financieros los cuales el análisis es evidenciado en el informe de gestión de la Subdirección de Gestión Corporativa, pero no hacen parte del tablero de indicadores de la Entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	PARCIALMENTE	0,6	0,21	Su análisis es realizado trimestralmente, donde se analiza el comportamiento del activo, pasivo y el patrimonio de la Entidad, mediante índices de liquidez, endeudamiento, rentabilidad de las cifras descritas en los estados financieros, estos indicadores se deben evaluar y si es el caso rediseñar ajustándolos a la realidad de la entidad e incluirlos en el tablero de indicadores institucionales
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizó la verificación de las cifras reportadas en los indicadores trimestrales con las cifras de los estados financieros, recomendando que los mismos deben ser reportados en el tablero de indicadores de gestión de la Entidad.

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si, la información financiera es ilustrada para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, teniendo en cuenta lo establecido en la Circular 003 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación y los lineamientos establecidos por la Secretaría Distrital de Hacienda en la reunión de cierre de la vigencia.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Son evidenciadas las notas a los estados financieros con corte a diciembre 31 de 2019 cumpliendo con las normas establecidas.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Al verificar las notas, detalla la composición de los rubros que son utilizados como cumplimiento de los procesos misionales y de apoyo de la Entidad. Se realizó la verificación de las cifras de las notas con las reportadas en el CGN2015_001 Saldo y Movimientos donde se evidencia consistencia en los valores reportados.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas reflejan las variaciones de las cuentas del balance de la vigencia 2018 vs. 2019
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si se evidencio la metodología utilizada para la aplicación del deterioro para incapacidades y la depreciación por el método de línea recta y en función de la vida útil definida para cada uno de los bienes reconocidos entre otros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se realizan las verificaciones correspondientes a los rubros que componen los estados financieros comparando la fiabilidad de los saldos de los CGN2015 con la de las cifras reportadas en las notas.
RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad no esta obligada a rendir cuentas, sin embargo si se prepara la información financiera con propósitos específicos que propenden por la transparencia, al publicar los estados financieros en la página web, allí mismo se publica la ejecución presupuestal en el botón de Transparencia y acceso a la información.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Es verificada la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con la presentada en la página web de la Entidad.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mediante la elaboración de las notas a los estados financieros, se facilita la comprensión de los estados financieros a los diferentes usuarios externos e internos, las cuales se publican en la página web de la entidad
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	PARCIALMENTE	0,6	0,18	Si, mediante el seguimiento a la matriz de riesgos de gestión y corrupción, la OCI realiza el monitoreo de manera periódica a los riesgos identificados para el proceso contable, sin embargo el proceso no lo realiza de manera periódica y constante, como ejercicios de autoevaluación
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	PARCIALMENTE	0,6	0,42	Si, mediante los seguimientos y publicación de los riesgos identificados realizados por parte de esta Oficina, se deja la constancia de la aplicación de este mecanismo. Asimismo, son soportados con actas de reunión realizadas con los líderes del proceso, sin embargo el proceso no lo realiza de manera periódica y constante, como ejercicios de autoevaluación
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la matriz de riesgos de gestión y corrupción de la Entidad y de acuerdo al estudio establecido después de aplicar los controles establecidos, la probabilidad de ocurrencia es alto y moderado para los riesgos de índole contable.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Si se realiza el análisis y seguimientos a las diferentes cuentas del balance de manera permanente, con el fin de que la información sea consistente y razonable. Asimismo, se verifican cada una de las actividades del procedimiento de causación de cuentas y contabilización de pagos, el cual se está actualizando con nuevos controles que el área en la actualidad está realizando, sin embargo el proceso no lo realiza de manera periódica y constante, como ejercicios de autoevaluación
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Los riesgos identificados no son revisados de manera periódica por los líderes del proceso, la Oficina de Control Interno hace el seguimiento a la matriz de riesgo al cumplimiento de los controles y las acciones, no evidenciando materialización de los mismos.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si se establecieron controles los cuales se encuentran establecidos en la matriz de riesgos de gestión y corrupción.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	La Oficina de Control Interno realiza seguimientos a los riesgos de gestión y corrupción de manera periódica, con el fin de que los mismos no se materialicen. La autoevaluación de control por parte de los líderes de los procesos se esta realizando como respuesta a los seguimientos por parte de esta Oficina pero no de manera autónoma.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el recurso humano idóneo y con preparación profesional suficiente para la ejecución en labores contables.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Si son personas con experiencia de acuerdo a las actividades a desarrollar, capacitadas para la identificación de los hechos económicos.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0,30	NO	0,2	0,06	No se incluyó en el plan institucional de capacitación actividades con temas relacionados con el proceso contable. Las capacitaciones realizadas fueron a través de la Secretaría de Hacienda Distrital-Dirección Distrital de Contabilidad.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se incluyó en el plan institucional de capacitación actividades con temas relacionados con el proceso contable. Las capacitaciones realizadas fueron a través de la Secretaría de Hacienda Distrital-Dirección Distrital de Contabilidad.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	NO	0,2	0,07	No se incluyó en el plan institucional de capacitación actividades con temas relacionados con el proceso contable. Las capacitaciones realizadas fueron a través de la Secretaría de Hacienda Distrital-Dirección Distrital de Contabilidad.
			32,00	TOTAL		28,38	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima

5

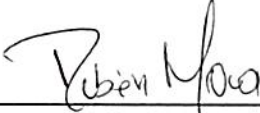
Porcentaje obtenido

0,887020833

Calificación

4,44

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma 
Nombre: RUBEN ANTONIO MORA GARCÉS
Cargo: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma 
Nombre: DIEGO ANDRÉS MORENO BEDOYA
Cargo: DIRECTOR

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019	
FORTALEZAS	
• De acuerdo a lo evidenciado, los registros contables de los hechos económicos originados, son respuesta a las conciliaciones periódicas entre las diferentes áreas como contabilidad, presupuesto, nómina, almacén e inventarios, jurídica, garantizando la oportunidad de los mismos. • La elaboración de los Estados de la Situación Financiera se realiza conforme a las normas establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad y la Contaduría General de la Nación y a sus recomendaciones. • Durante la vigencia 2019, la Unidad realizó el proceso de bajas de bienes muebles, traslados de bienes inmuebles al DADEP, verificación, análisis y registro por concepto de incapacidades, liquidación de contratos de vigencias anteriores, como respuesta a los parámetros establecidos en la implementación del Nuevo Marco Normativo y al cumplimiento a los parámetros establecidos en el Manual de Política Contables adoptado por la Unidad, las cuales son soportadas en los diferentes comités de inventarios y de sostenibilidad contable. • Se actualizó el Manual de Políticas Contables y se ajustó la resolución del Comité de Sostenibilidad Contable como punto de partida para el registro contable de los hechos económicos de la Entidad. • Los profesionales del equipo de la gestión financiera, cuenta con el conocimiento e idoneidad sobre el conocimiento de normatividad contable, apoyadas con retroalimentaciones de las capacitaciones de la Contaduría General de la Nación y la Secretaría de Hacienda de la Dirección Distrital de Contabilidad.	
DEBILIDADES	
• Falta de integridad del Sistema de Información financiera, lo que hace que la misma genere mayor carga operativa y poco tiempo para el análisis de los Estados Financieros. • Los procedimientos del proceso de gestión financiera no fueron actualizados teniendo en cuenta el análisis realizado en la matriz de riesgos del proceso, ya que los mismos deberían estar alineados con nuevos controles y acciones establecidas en la matriz. • Se sigue evidenciando retrasos en el envío de la información contable reportada por las áreas de gestión, lo que conlleva a generar retrasos en la transmisión de los Estados de la Situación Financiera a la Secretaría de Hacienda-Dirección Distrital de Contabilidad. • No se evidencia la publicación oportuna en la página web de la entidad los Estados Financieros, en cumplimiento a lo establecido en la Ley 734 de 2002, artículo 36 que describe lo siguiente: <i>"Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes"</i>. Situación que es reiterativa a lo largo de la vigencia 2019, al no publicar oportunamente los estados financieros en la página web.	

- Por otra parte, en el Plan Institucional de Capacitación para la vigencia 2019, no se contemplaron capacitaciones o actividades relacionadas en temas contables y/o financieros.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Como resultado del seguimiento efectuado al avance para atender las recomendaciones de la evaluación anterior vigencia 2018, se puede concluir lo siguiente:

- Se observan publicados los estados financieros de la vigencia 2019 en la página web de la Entidad, no con la periodicidad indicada.
- Se observa el proyecto de la actualización del procedimiento de causación de cuentas y actualización de pagos, el cual hace parte del proceso de gestión financiera, como insumo del reconocimiento, clasificación y medición del hecho económico.
- Se observan las diferentes conciliaciones entre las áreas de almacén, inventarios, humana, jurídico referente al manejo de bienes, incapacidades y sentencia, lo que ha permitido tomar los correctivos necesarios y realizar los ajustes correspondientes.
- Se reitera documentar y analizar los indicadores del proceso de gestión contable - financiera, con el fin que garanticen la interpretación de la realidad financiera de la Unidad e incluirlos en la batería de indicadores de la entidad, toda vez que estos aunque se tienen, no están incluidos ni son presentados a la alta dirección.
- Se retira incorporar en el Plan de Institucional de Capacitación de la Entidad, capacitaciones en temas contables, que permita la actualización permanente de los funcionarios involucrados en el proceso contable, toda vez que en las vigencias 2018 y 2019 no fueron contempladas.
- Se reitera que se realice de manera periódica el análisis y estudio de las bajas de los bienes muebles, con el fin de realizar la depuración de los Estados Financieros de la Entidad y la liberación del espacio físico de las estaciones, se ha mostrado buen avance tanto en la toma física como en el proceso de bajas.

RECOMENDACIONES

- De acuerdo a los seguimientos realizados por parte de esta oficina a las actividades establecidas como cumplimiento a lo previsto en el Nuevo Marco Normativo, se recomienda establecer los parámetros sobre los ingresos recibidos por anticipado que la entidad percibe por concepto de inspección técnica, así como definir una política contable en la cual se documente claramente en el plazo en cual se extingue la obligación por parte de la entidad y es sujeto a reconocimiento en los estados financieros el ingreso correspondiente.
- Se recomienda mayor articulación, entre las áreas gestoras de la información con el fin de que la misma sea enviada con oportunidad para su análisis y registro.
- Se recomienda verificar los bienes susceptibles de dar de baja en la Entidad con el fin de realizar lo correspondiente como cumplimiento de los procedimientos internos y la depuración en el balance y el espacio físico de las estaciones y el edificio Comando.

- Se recomienda, actualizar en el aplicativo PCT módulo de almacén los bienes muebles que fueron evaluados como respuesta a los parámetros establecidos en el Nuevo Marco Normativo, labor que fue realizada al final de la vigencia del 2017, el cual para algunos bienes y según lo evidenciado, a la fecha no han sido actualizados lo que hace que el proceso de bajas sea dispendioso. Así mismo, y de acuerdo a la Circular Externa 060 de 2005, expedida por la Contaduría General de la Nación, se hace necesario adelantar un nuevo ejercicio de avalúo de los bienes de la entidad para esta vigencia o inicios de 2021, toda vez, que este avalúo se debe realizar cada 3 años (Numeral 3.5 de la menciona circular externa).
- Se recomienda agilizar la actualización de algunos procesos de gestión financiera y administrativa que son lineamientos para el registro contable.
- Se recomienda verificar la viabilidad de crear el procedimiento de cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos, con el fin de adoptar los controles y análisis correspondientes, para su transmisión y publicación de los estados financieros se realicen en términos.
- Recomendamos que se evalúen los 4 indicadores financieros para determinar si estos aplican a la realidad y dinámica de la entidad, asimismo, estos deben hacer parte de la batería de indicadores. Por otra parte, es importante que los resultados de estos indicadores financieros, sean presentados en alguno de los comités que se cuenta en la entidad (Coordinación de Control Interno, Gestión y Desempeño) y en donde asista o presida el Director de la unidad.
- Se recomienda llevar al Comité de Gestión y Desempeño los bienes susceptibles de dar de baja con el fin de establecer y depurar el rubro de propiedad planta y equipo de los bienes reflejadas en los Estados Financieros de la Entidad. Adicionalmente, en virtud de este comité, se deben llevar a deliberación, todas aquellas situaciones particulares sobre los bienes de la entidad detectadas en los procesos de baja, con el fin de que se tomen las decisiones para su baja o tratamiento, logrando de esta manera depurar el inventario físico de la entidad.

Firma

Nombre:

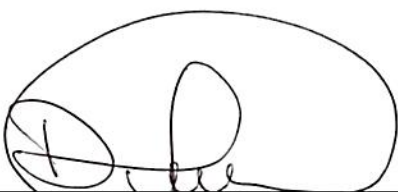
Cargo:


RUBEN ANTONIO MORA GARACES
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Cargo:


DIEGO ANDES MORENO BEDOYA
DIRECTOR UAECOB

