

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
A DICIEMBRE 2021**

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
POLÍTICAS CONTABLES	3,05	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,05	EFICIENTE
IDENTIFICACIÓN	3,67	ADECUADO
CLASIFICACIÓN	4,3	EFICIENTE
REGISTRO	4,32	EFICIENTE
MEDICIÓN INICIAL	4,30	EFICIENTE
MEDICIÓN POSTERIOR	3,67	ADECUADO
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,41	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,30	ADECUADO
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,00	DEFICIENTE

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 2.0	INADECUADO
2.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

CONTROL INTERNO CONTABLE CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none"> . El proceso Financiero y Contable, cuenta con el personal idoneo y competente para el desarrollo de sus actividades. . Se tiene adoptado mediante Resolución el Manual de Procedimientos contables. . La entidad cuenta con el Manual de Política Contables, de acuerdo al nuevo marco normativo para entidades de gobierno
Las cuentas utilizadas por la Unidad Financiera y Contable, se ajustan a las normas legales vigentes, se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas.
EL proceso ha tomado las recomendaciones realizadas desde la tercera línea de defensa, mediante planes de mejoramiento por procesos
Existe integración de NEPTUNO, en los módulos de tesorería , contabilidad y presupuesto
DEBILIDADES U OBSERVACIONES
No Existe integración de NEPTUNO, en los módulos de inventario y contabilidad,
<ul style="list-style-type: none"> . No se evidencia una directriz, guía o procedimiento que permita realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición. Por ejemplo para el caso de la cartera. Se recomienda realizar la depuración de las partidas mas relevantes con el fin de obtener saldos reales.
Revisando el Comparativo del ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA A 31 DE DICIEMBRE DEL 2021, Se observan las presuntas inconsistencias, relacionadas a continuación, para ser incluidas en el plan de mejoramiento :
El Estado de la Situación Financiera auditado, hace referencia a un periodo de octubre a 31 de Diciembre del 2021. Es de tener claridad que los Estados de la Situación Financiera son acumulados y no por periodos.
Revisando las Notas de Revelación a los Estados de la Situación Financiera, Se observa en la Nota No. 3. En referencia a los ACTIVOS , en el párrafo 3, el cual dice que los activos ascienden de la suma \$89.951.304.437,00 comparado con el año 2020 los Activos de la entidad ascienden a la suma de \$94.739.047.562,00 . El contexto conlleva es a la disminución , no al ascenso .
Verificando las Notas de Revelación a los Estados de la Situación Financiera, se observa en la Nota No. 7, que no hay consistencia entre el total del saldo a Diciembre del 2020 por valor de \$5,158,940,630,29 y el relacionado en la nota por valor de 5,384,691,876.00 . Sumando lo relacionado en los valores del cuadro adjunto en la nota, en el cual se especifica los siguientes datos: terrenos (3,603,478,733.00), Edificaciones - Oficinas (304,837,209.00), Maquinaria y Equipo (41,606,516.00), Muebles y enseres y equipos de oficina (275,442,053.00), Equipos de Comunicación y Computación (344,505,719.00), Equipos de Transporte (1,074,530,626.00), menos la Depreciación acumulada (-505,799,047.43); realizando la operación el resultado es 5.138.601.809 .
En referencia a la cuenta Inversiones e Instrumentos derivados, el valor registrado en la vigencia 2021 corresponde a \$368.341.320,77, se observa una disminución por valor de \$27.021.818, comparado con el valor registrado en la cuenta Inversiones e Instrumentos derivados en la vigencia 2020 por valor de \$395.363.139. Cuál es el motivo de la desvalorización de las acciones, si por lo general las acciones se mantienen, ó se valorizan?.
Bajo qué criterio, se estima el porcentaje para realizar la distribución de Activos corrientes y no corrientes, en referencia al valor reflejado en Cuentas por Cobrar (recuperación en un año) por valor de \$46,521,748,501 y el valor reflejado en Deudores (Recuperación mayor a un año) por valor de \$34,098,080,324. a 31 de Diciembre del 2021.

<p>El total de ACTIVOS de la entidad en la vigencia 2020 corresponden a 94.739.047.562 y en la vigencia 2021 por valor de 89.951.304.437. A que obedece la diferencia por valor de \$4.787.743.125,00.</p> <p>En referencia a las Cuentas por Cobrar se observa una disminución por valor de \$6.878.546.466,00 en el comparativo del 2020 por valor de \$87,498,375,291 vs 2021 por valor de \$80,619,828,825 a Diciembre. Porqué se refleja la disminución de las cuentas por pagar en los Estados de la Situación Financiera?.</p>
<p>La Nota No. 9 - Otros Activos, En el primer párrafo no se termina la idea. El cual finaliza así: <i>Para la aplicación del Nuevo Marco Normativo se agruparon de acuerdo a su naturaleza y su valoración de acuerdo a los registros de</i></p>
<p>En referencia al informe de Estado de resultados, los ingresos fiscales se encuentran por valor de 17,927,278,574.25. Corresponden a los ingresos del último trimestre (octubre - Diciembre)? . Como se enuncia en el encabezado del Anexo No. 4.</p>
<p>El excedente ó (Deficit) del ejercicio se registra por valor negativo así: -1,235,507,418, este excedente corresponden al acumulado a Diciembre del 2021, ó al periodo de octubre a diciembre del 2021</p>
<p>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</p>
<p>Se reitera la necesidad de socializar las Políticas Contables, tanto a los procesos involucrados de forma periodica, como en el comité de saneamiento contable, en el comité directivo ó en el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</p>
<p>Se insta al proceso a realizar una depuración de las cuentas por cobrar , con el apoyo de la división de sistemas, con motivo que dicha cuenta no es explicita, es muy general; y no hay evidencia física de los deudores. Es de gran preocupación el número de deudores que se reportaron en el boletín de deducidos morosos con deudas superiores a cuarenta y cincuenta millones de pesos, razón por la cual se recomienda proceso financiero y contable, liderar con la oficina de cobro coactivo el cobro a los deudores mas relevantes.</p>
<p>Se recomienda que la entidad cuente con un informe de propiedad planta y equipos, donde se discrimine cada activo con sus respectivos avalúos y el estado en que se encuentran.</p>
<p>Dar cumplimiento a la implementación de la Política de Gestión Presupuestal y Eficiencia del Gasto Público, de acuerdo a los lineamientos del Modelo Integrado de Planeación y Gestión.</p>

(ORIGINAL FIRMADO)

SANDRA LINEY ALHUCEMA AREVALO

Asesora de Control Interno

Elaboró Informe