CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

INFORME CONSOLIDADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

MINHACIENDA

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Mauricio Cárdenas Santamaría

CONTADOR GENERAL DE LA NACIÓN
Pedro Luis Bohórquez Ramírez

SUBCONTADOR DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Jorge de Jesús Varela Urrego

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN
Marleny María Monsalve Vásquez

SUBCONTADORA DE CENTRALIZACION DE LA INFORMACIÓN
Myriam Marleny Hincapié Castrillón

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

GIT DE PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván J. Castillo Caicedo - Coordinador
Ángela María López Olaya
Mauricio Posada Villada
Jhonny Javier Valencia Álvarez

CONTENIDO

PRESENTACIÓN 10

CAPÍTULO 1 MARCO LEGAL 12

CAPÍTULO 2 COBERTURA 17

CAPÍTULO 3 ENTIDADES SUJETAS A LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008 22

3.1. MARCO CONCEPTUAL 23
3.1.1. Definición del control interno contable 23
3.1.2. Objetivos del control interno contable 23
3.1.3. Evaluación del control interno contable 24
3.1.4. Riesgos de Índole Contable 24
3.1.5. Etapas del Proceso Contable 24
3.1.5.1. Etapa de Reconocimiento 24
3.1.5.2. Etapa de Revelación 25
3.1.6. Otros Elementos de Control 25

3.2. METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 26
3.2.1. Valoración Cuantitativa 26
3.2.2. Valoración Cualitativa 26
3.2.3. Matriz de Calificación 27
3.2.4. Información Tabulada 27

3.3. RESULTADOS 28
3.3.1. Nivel Nacional 28
3.3.1.1. Cobertura 28
3.3.1.2. Resultados promedio por etapas del proceso contable y por criterio 28
3.3.1.3. Resultados por entidad 33
3.3.1.4. Análisis de la valoración cualitativa 39
3.3.1.4.1. Fortalezas 40
3.3.1.4.2. Debilidades 42
3.3.1.4.3. Avances Obtenidos 44
3.3.1.4.4. Recomendaciones 45
3.3.2. Nivel Territorial 46
3.3.2.1. Cobertura 46
3.3.2.2. Resultados promedio por etapas del proceso contable y por criterio 56
3.3.2.3. Resultados por entidad 61
3.3.2.4. Análisis de la valoración cualitativa 165
3.3.2.4.1. Fortalezas 166
3.3.2.4.2. Debilidades 167

3.3.2.4.3. Avances Obtenidos 169
3.3.2.4.4. Recomendaciones 170

CAPÍTULO 4 ENTIDADES SUJETAS A LA RESOLUCIÓN 193 DE 2016 173

4.1. MARCO CONCEPTUAL 174
4.1.1. Definición del control interno contable 174
4.1.2. Objetivos del control interno contable 174
4.1.3. Evaluación del control interno contable 175
4.1.4. Riesgo de Índole Contable 175
4.1.5. Marco de Referencia 175
4.1.6. Etapas del Proceso Contable 176
4.1.6.1. Reconocimiento 176
4.1.6.2. Medición Posterior 177
4.1.6.3. Revelación 177
4.1.7. Rendición de cuentas e información a partes interesadas 177
4.1.8. Gestión del Riesgo Contable 177
4.1.8.1. Elementos y Actividades de Control Interno para Gestionar el Riesgo Contable ... 178
4.1.9. Metodología para la evaluación del control interno contable 179
4.1.9.1. Valoración Cuantitativa 179
4.1.9.2. Valoración Cualitativa 180
4.1.9.3. Evaluación del control interno contable para Efectos de Gestión 181
4.1.10. Instrumentos de implementación y evaluación complementarios 181
4.1.11. Retroalimentación y Mejoramiento Continuo 181

4.2. RESULTADOS 182
4.2.1. Nivel Nacional 182
4.2.1.1. Cobertura 182
4.2.1.2. Resultados promedio y por etapas del proceso contable 183
4.2.1.3. Resultados por entidad 186
4.2.1.4. Análisis de la valoración cualitativa 189
4.2.1.4.1. Fortalezas 190
4.2.1.4.2. Debilidades 192
4.2.1.4.3. Avances y mejoras del proceso de control interno contable 194
4.2.1.4.4. Recomendaciones 196
4.2.2. Nivel Territorial 198
4.2.2.1. Cobertura 198
4.2.2.2. Resultados promedio por etapas y actividades del proceso contable 213
4.2.2.3. Resultados por entidad 216
4.2.2.4. Análisis de la valoración cualitativa 285
4.2.2.4.1. Fortalezas 286
4.2.2.4.2. Debilidades 288
4.2.2.4.3. Avances y mejoras del proceso de control interno contable 290
4.2.2.4.4. Recomendaciones 291

CAPÍTULO 5 ANÁLISIS COMPARATIVO: CONTROL INTERNO CONTABLE Y OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES EMITIDA POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA 294

5.1. NIVEL NACIONAL 295

5.2. NIVEL TERRITORIAL 298

CAPÍTULO 6 CONCLUSIONES 304

RELACIÓN DE TABLAS

Tabla 2.1 Relación de omisas y reportantes por Resolución 18
Tabla 2.2 Relación de omisas y reportantes total 18
Tabla 2.3 Cobertura por centros de consolidación del Sector Público 19
Tabla 2.4 Cobertura por centros de consolidación del Nivel Nacional 19
Tabla 2.5 Cobertura por centros de consolidación del Nivel Territorial 20
Tabla 3.1 Entidades omisas del Nivel Nacional 28
Tabla 3.2 Calificación promedio por etapa 28
Tabla 3.3 Calificaciones promedio por pregunta 29
Tabla 3.4 Ficha técnica de la muestra del Nivel Nacional 40
Tabla 3.5 Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional 41
Tabla 3.6 Principales debilidades de las entidades del Nivel Nacional 43
Tabla 3.7 Principales avances obtenidos por las entidades del Nivel Nacional 44
Tabla 3.8 Principales recomendaciones de las entidades del Nivel Nacional 45
Tabla 3.9 Calificaciones promedio por etapas del Nivel Territorial 56
Tabla 3.10 Fichas técnica de la muestra de las entidades Territoriales 165
Tabla 3.11 Principales fortalezas de las entidades del Nivel Territorial 166
Tabla 3.12 Principales debilidades de las entidades del Nivel Territorial 168
Tabla 3.13 Principales Avances obtenidos de las entidades del Nivel Territorial 169
Tabla 3.14 Principales Recomendaciones de las entidades del Nivel Territorial 171
Tabla 4.1 Rangos de calificación 180
Tabla 4.2 Entidades omisas del Nivel Nacional 182
Tabla 4.3 Calificación promedio por etapas 183
Tabla 4.4 Entidades por criterio 183
Tabla 4.5 Resultados promedio por pregunta del Nivel Nacional 184
Tabla 4.6 Ficha técnica de la muestra de entidades del Nivel Nacional 189
Tabla 4.7 Principales Fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional 190
Tabla 4.8 Principales Debilidades que reportan las entidades del Nivel Nacional 192
Tabla 4.9 Principales avances y mejoras al proceso contable que reportan las entidades del Nivel Nacional 194

Tabla 4.10 Principales Recomendaciones que reportan las entidades del Nivel Nacional 196
Tabla 4.11 Entidades omisas del Nivel Territorial 198
Tabla 4.12 Entidades del Nivel Territorial que presentaron inconsistencias en el reporte 210
Tabla 4.13 Calificación promedio por etapas del Nivel Territorial..... 213
Tabla 4.14 Calificación por criterio..... 213
Tabla 4.15 Calificación promedio por pregunta del Nivel Territorial..... 214
Tabla 4.16 Ficha técnica de la muestra de las entidades del Nivel Territorial 285
Tabla 4.17 Principales Fortalezas que reportan las entidades del Nivel Territorial 286
Tabla 4.18 Principales Debilidades que reportan las entidades del Nivel Territorial 288
Tabla 4.19 Principales Avances obtenidos y mejoras del proceso de control interno contable que reportan las entidades del Nivel Territorial 290
Tabla 4.20 Principales Recomendaciones para las entidades del Nivel Territorial..... 292
Tabla 5.1 Comparativo evaluación CIC vs CGR Nivel Nacional 2015 295
Tabla 5.2 Comparativo Evaluación CIC vs CGR Nivel Territorial 2015 298

RELACIÓN DE GRÁFICAS

Gráfico 2.1 Evolución reportantes y omisas del Nivel Nacional 20
Gráfico 2.2 Evolución reportantes y omisas del Nivel Territorial 21
Gráfico 3.1 Etapas del proceso contable 25
Gráfico 3.2 Entidades omisas por departamento Res. 357 55
Gráfico 4.1 Etapas del proceso contable 176
Gráfico 4.2 Cobertura del Nivel Nacional 182
Gráfico 4.3 Cobertura del Nivel Territorial 198
Gráfico 4.4 Entidades Omisas por departamento Res. 193/2016 209

CONTROL INTERNO CONTABLE

Un avance a la cultura contable, calidad de la información y rendición de cuentas.

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

PRESENTACIÓN

El presente informe de control interno contable, que con gusto presento en observancia de la normatividad legal vigente sobre el particular y que en tal virtud debe cumplir y observar la Contaduría General de la Nación (CGN), es el resultado de los importantes esfuerzos realizados por los directivos de nuestras entidades públicas, comprometidos con el mejoramiento de los sistemas contables de los organismos e instituciones que dirigen. Son ellos, quienes, convencidos de las bondades del procedimiento de evaluación, han permitido diagnosticar sus dificultades y oportunidades para el mejoramiento de la calidad de la información contable que como responsables preparan, certifican y reportan a la CGN.

Son 9 años ininterrumpidos en los que la CGN ha elaborado el informe Consolidado de control interno contable, y en ellos se muestran tanto los avances como las dificultades en los procesos contables de las entidades.

Como es de pleno conocimiento público, la CGN ha expedido tres marcos normativos contables para clasificar a las entidades en su aplicación, según su función económica, así: 1) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, y que Captan o Administran Ahorro del Público, vigente con la Resolución 037 de 2017; 2) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido mediante Resolución 414 de 2014, modificada por la Resolución 663 de 2015, y 3) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015.

Producto de la expedición de estos marcos normativos se hizo necesaria la actualización del Procedimiento para la Evaluación del control interno contable, acorde con los nuevos desarrollos contables definidos, y al efecto, la misma se realizó con la Resolución 193 de 2016.

Teniendo en cuenta que los marcos normativos entran en aplicación en diferentes fechas, de acuerdo con los cronogramas establecidos para tal propósito, el informe de evaluación del control interno contable del año 2016 fue presentado por algunas entidades utilizando para ello la siguiente normatividad expedida por la CGN, a saber: las entidades de Gobierno general, así como las pertenecientes al Sistema General de Seguridad Social en Salud (SGSSS) que se acogieron a lo dispuesto en la Resolución 663 de 2016 y las entidades en liquidación, realizaron y presentaron este informe observando lo dispuesto en la Resolución 357 de 2008; en tanto que las empresas que cotizan en el mercado de valores o que captan o administran ahorro del público y las que no cotizan en el mercado de valores y que no captan ni administran ahorro del público, que durante dicho año aplicaron el nuevo marco normativo, y al efecto, realizaron y presentaron el informe de evaluación en los términos de lo establecido en la Resolución 193 de 2016.

Esta situación particular producto del plan de convergencia contable pública a estándares contables líderes internacionales y de sus cronogramas (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad de Contabilidad para el Sector

Público - NICSP), llevó consigo dividir el presente informe, con el propósito de poder diferenciar los dos modelos de evaluación de control interno contable, bajo el imperio de las resoluciones 357 de 2008 y 193 de 2016, así:

El Capítulo 1 del Informe Consolidado de control interno contable 2016 contiene lo referente al marco legal del control interno y del control interno contable. El Capítulo 2 presenta la cobertura del informe cuyo objetivo es brindar un panorama amplio de la estructura del informe. El Capítulo 3 presenta el análisis de las entidades que evaluaron el proceso contable según lo dispuesto en la Resolución 357 de 2008. El Capítulo 4 describe los resultados de las entidades que para la evaluación observaron lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016. En estos capítulos se señala el marco conceptual, la cobertura y los resultados consolidados cuantitativos y cualitativos, separados para los niveles nacional y territorial, y las conclusiones derivadas de la evaluación por cada grupo de entidades, según la resolución aplicada en el proceso.

Finalmente, el Capítulo 5 presenta un análisis descriptivo y comparativo de la evaluación del control interno contable realizada por entidades nacionales y territoriales, frente a la calificación del control interno y a la opinión a los estados contables emitida por la Contraloría General de la República y por las territoriales para las entidades auditadas.

La CGN, como miembro del Consejo Asesor de Control Interno del Gobierno Nacional, está comprometida con la política de Estado de avanzar en la cultura contable de las entidades públicas y en la calidad de la información, como soporte de la rendición de cuentas. Como muestra de este esfuerzo para el informe del año 2016 se logró que, de un total de 3.762 entidades públicas, 3.342 reportaran su informe de evaluación del control interno contable, que representan el 88,8% de este universo. En el Nivel Nacional reportaron 347 de un total de 354 entidades, es decir, solo 7 no reportaron el informe; en el Nivel Territorial de un universo de 3.406 entidades, 2.993 cumplieron con el envío de la evaluación y 413 quedaron omisas. Cabe señalar que la cobertura del Sector Público incluye, además de los Niveles Nacional y Territorial, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías. La relación de entidades omisas fue reportada a los organismos de control y vigilancia para lo de sus respectivas competencias en el marco de la normatividad legal vigente.

Cordialmente,

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ
Contador General de la Nación

Capítulo 1

MARCO LEGAL

En 1991, los artículos 209[1] y 269[2] de la Constitución Política de Colombia establecieron la obligatoriedad para las entidades y organismos del sector público de diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno. Luego, el literal a) artículo 3 de la Ley 87 de 1993 señaló que el *Sistema de Control Interno* forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de las entidades, y que el *representante legal* o *máximo directivo* es el responsable de establecerlo y desarrollarlo.

En la misma Ley se definió que la oficina o unidad de control interno es uno de los componentes del sistema, y el funcionario que la orienta está encargado de medir y evaluar la eficiencia, eficacia y economía de los controles *"asesorando a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos"*.

En lo relacionado con el control interno contable, el literal k) del artículo 3 de la Ley 298 de 1996 le asigna al Contador General de la Nación, entre otras funciones, la de *"Diseñar, implantar y establecer políticas de Control Interno, conforme a la ley"*, y el literal r) del artículo 4 de la misma Ley le asigna a la Contaduría General de la Nación, entre otras funciones, la de *"Coordinar con los responsables del Control Interno y Externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables"*.

La Ley 489 de 1998 crea el Sistema Nacional de Control Interno (SNCI), que debe entenderse como una herramienta administrativa que comparte elementos con otros sistemas como el Sistema de Gestión de la Calidad y Desarrollo Administrativo, señalando en el artículo 27 que su conformación es por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información y tecnologías aplicables, inspirado en los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.

Adicionalmente, el artículo 4 del Decreto 2145 de 1999, en el que se dictan las normas sobre el Sistema Nacional de Control Interno de las entidades y organismos de la administración pública del orden nacional y territorial, incluye a los reguladores dentro de las instancias de articulación, necesarias para lograr el funcionamiento armónico del sistema. El artículo 6 del mismo Decreto (modificado por el artículo 3 del Decreto Nacional 2539 de 2000) establece que los reguladores (entre los que se incluye la Contaduría General de la Nación) son los

[1] **Artículo 209.** La función administrativa está al servicio de los intereses generales y se desarrolla con fundamento en los principios de igualdad, moralidad, eficacia, economía, celeridad, imparcialidad y publicidad, mediante la descentralización, la delegación y la desconcentración de funciones. Las autoridades administrativas deben coordinar sus actuaciones para el adecuado cumplimiento de los fines del Estado. La administración pública, en todos sus órdenes, tendrá un control interno que se ejercerá en los términos que señale la ley.

[2] **Artículo 269.** En las entidades públicas, las autoridades correspondientes están obligadas a diseñar y aplicar, según la naturaleza de sus funciones, métodos y procedimientos de control interno, de conformidad con lo que disponga la ley, la cual podrá establecer excepciones y autorizar la contratación de dichos servicios con empresas privadas colombianas.

competentes para impartir normas, políticas y directrices a las que deben sujetarse los entes en materia de Control Interno.

En el numeral d) del mismo artículo, señala a la Contaduría General de la Nación como la responsable, "*en materia contable"*, de *"diseñar, implantar, establecer políticas de Control Interno y coordinar con las entidades el cabal cumplimiento de las disposiciones en la implantación del Sistema Nacional de Contabilidad Pública…*".

En el año 2004, el Decreto 143 modificó la estructura de la Contaduría General de la Nación, y en él, se definieron entre otras, las siguientes funciones:

- Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público;
- Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública y;
- Coordinar con los responsables del control interno y externo de las entidades señaladas en la Ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables.

El numeral 12) del artículo 2 del Decreto 188 de 2004 señala al Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) como el responsable de "*Fijar las políticas generales en materia de Control Interno…*".

Para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno en las entidades y agentes obligados conforme el artículo 5 de la Ley 87, se adopta, el 20 de mayo de 2005, mediante el Decreto 1599, el Modelo Estándar de Control Interno que luego fue actualizado en 2014 a través del Decreto 943 con el fin de *"permitir su mayor entendimiento y facilitar su implementación y fortalecimiento continuo"*.

El procedimiento de control interno contable y la obligación de reportar a la CGN el informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre, fueron reglamentados en 2008 mediante la Resolución 357, la cual se establece con el objetivo de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben implementar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades contables públicas, para garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible. El artículo 3 de dicha Resolución señala, en concordancia con la Ley 87, que los responsables de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable son los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces.

En 2016, dos situaciones hicieron necesaria la actualización del Procedimiento de Evaluación del control interno contable:

1) En 2009 se expidió la Ley 1314 para regular los principios y normas de contabilidad e información financiera de las personas jurídicas y naturales, obligadas a llevar contabilidad. Esta Ley le define al país la necesidad de avanzar hacia la adopción de las normas internacionales de contabilidad. En esa dirección, la Contaduría General de la Nación, en el marco de sus competencias constitucionales y legales definió los siguientes marcos normativos de contabilidad para las entidades que conforman el sector público colombiano:

a) Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público, expedido mediante Resolución 743 de 2013, derogada por la Resolución 037 de 2017 y sus modificaciones;

b) Marco Normativo para Empresas que no Cotizan el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, expedido mediante Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones;

c) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

2) La actualización de la implementación del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI-2014.

Es así como el 5 de mayo de 2016, se incorpora, mediante la Resolución 193, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable, *"con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de la información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicables a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El procedimiento para la evaluación del control interno contable quedará como se indica en el anexo"* de la Resolución mencionada.

Por lo anterior, al corte de diciembre de 2016, y sobre la base de lo dispuesto en la Resolución 706 de 2016, modificada parcialmente por la Resolución 43 de 2017, las entidades supeditadas a las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, exceptuando las entidades que se acogieron a lo dispuesto en la Resolución 663 de 2015, aplicarán lo dispuesto en el anexo de la Resolución 193 de 2016. Mientras que las entidades de Gobierno, sujetas a la Resolución 533 de 2015, las entidades que se acogieron a la Resolución 663 y las que están actualmente en liquidación, aplicarán la evaluación del control interno contable según lo establecido en la Resolución 357

de 2008. Esto quiere decir que, para este segundo grupo de entidades, la evaluación será igual a la de los años anteriores.

Resolución 357 de 2008. Categoría Control Interno Contable	Resolución 193 de 2016. Categoría Evaluación Control Interno Contable
• Entidades de la Resolución 533 de 2015 • Entidades de la Resolución 663 de 2015.	• Entidades de la Resolución 037 de 2017. • Entidades de la Resolución 414 de 2014, excepto las que se acogieron a la Resolución 663 de 2015.

Capítulo 2

COBERTURA

Para visualizar el panorama completo de las entidades públicas frente al Informe Consolidado de control interno contable 2016 y facilitar su comprensión, se presenta un cuadro resumen con las entidades reportantes y omisas, separadas por niveles y norma aplicable:

Tabla 2.1 Relación de omisas y reportantes por Resolución

		Reportantes	Part.	Omisas	Part.	Universo	Part.
Resolución 357 de 2008	Nacional	235	9,02%	3	1,37%	**238**	8,42%
	Territorial	2.370	90,94%	216	98,63%	**2.586**	91,54%
	SGR	1	0,04%	0	0,00%	**1**	0,04%
	Total	**2.606**	**100,00%**	**219**	**100,00%**	**2.825**	**100,00%**

Fuente: Contaduría General de la Nación

		Reportantes	Part.	Omisas	Part.	Universo	Part.
Resolución 193 de 2016	Nacional	112	15,22%	4	1,99%	**116**	12,38%
	Territorial	623	84,65%	197	98,01%	**820**	87,51%
	Banrep	1	0,14%	0	0,00%	**1**	0,11%
	Total	**736**	**100,00%**	**201**	**100,00%**	**937**	**100,00%**

Fuente: Contaduría General de la Nación

Desde otro punto de vista, el total de entidades reportantes del Nivel Nacional es 347[3] y del Nivel Territorial 2.993. Las omisas son 7 del Nivel Nacional y 413 del Nivel Territorial. Los datos pueden apreciarse a continuación:

Tabla 2.2 Relación de omisas y reportantes total

	Nacional	Part.	Territorial	Part.	Banrep	Part.	SGR	Part.	Público	Part.
Reportantes	347	98,02%	2.993	87,87%	1	100,00%	1	100,00%	**3.342**	**88,84%**
Omisas	7	1,98%	413	12,13%	0	0,00%	0	0,00%	**420**	**11,16%**
Universo	**354**	**100,00%**	**3.406**	**100,00%**	**1**	**100,00%**	**1**	**100,00%**	**3.762**	**100,00%**

Fuente: Contaduría General de la Nación

Adicionalmente, se presenta la cobertura organizada por centros de consolidación en tres tablas: sector público, nivel nacional y territorial, mostrando en cada una el universo de entidades, el número de reportantes y de omisas:

ESPACIO EN BLANCO

[3] Aunque ni el Sistema General de Regalías ni el Banco de la República hacen parte del Nivel Nacional, sus resultados se presentarán en la sección de resultados de los capítulos correspondientes al mencionado Nivel dependiendo de la Resolución a la que pertenezcan. De igual forma, harán parte de los resultados promedio en los casos en los que aplique.

Tabla 2.3 Cobertura por centros de consolidación del Sector Público

	Sector público												
	Universo				Reportantes					Omisas			
	2016			2015	2016				2015	2016			2015
						Res. 193							
Centro de consolidación	Res. 357	Res. 193	Total		Res. 357	ok	incomp.	Total		Res. 357	Res. 193	Total	
Sector no Financiero	2.766	849	3.615	3.599	2.553	601	51	3.205	3.267	213	197	410	332
Gobierno General	1.876	24	1.900	1.885	1.741	12	0	1.753	1.770	135	12	147	115
Administración Central	1.181	0	1.181	1.180	1.140	0	0	1.140	1.145	41	0	41	35
Administración Descentralizada	656	19	675	665	566	11	0	577	588	90	8	98	77
Entes Autónomos	71	0	71	71	71	0	0	71	71	0	0	0	0
Entes Descentralizados	585	19	604	594	495	11	0	506	517	90	8	98	77
Entidades de Seguridad Social	38	5	43	40	34	1	0	35	37	4	4	8	3
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0
Empresas no Financieras	890	825	1.715	1.714	812	589	51	1.452	1.497	78	185	263	217
Empresas Industriales y Comerciales	9	110	119	120	8	87	4	99	106	1	19	20	14
Sociedades de Economía Mixta	7	90	97	94	5	63	5	73	77	2	22	24	17
Empresas de Servicios Públicos	4	599	603	590	3	415	41	459	464	1	143	144	126
Empresas Sociales del Estado	869	23	892	906	796	22	1	819	848	73	0	73	58
Empresas Supra	1	3	4	4	0	2	0	2	2	1	1	2	2
Sector Financiero	59	88	147	148	53	82	2	137	138	6	4	10	10
BANCO DE LA REPÚBLICA	0	1	1	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	2	3	5	3	2	3	0	5	3	0	0	0	0
Bancos	1	2	3	2	1	2	0	3	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	2	1	1	1	0	2	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de No Depósito	57	84	141	145	51	78	2	131	135	6	4	10	10
Cajas de Vivienda	38	5	43	46	35	1	1	37	41	3	3	6	5
Fiduciarias	0	4	4	4	0	4	0	4	4	0	0	0	0
Fondos	16	24	40	42	13	22	1	36	38	3	1	4	4
FOGACOOP	1	1	2	2	1	1	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	2	49	51	50	2	49	0	51	49	0	0	0	1
Totales	2.825	937	3.762	3.747	2.606	683	53	3.342	3.405	219	201	420	342

Fuente: Contaduría General de la Nación

Tabla 2.4 Cobertura por centros de consolidación del Nivel Nacional

	Nivel Nacional												
	Universo				Reportantes					Omisas			
	2016			2015	2016				2015	2016			2015
						Res. 193							
Centro de consolidación	Res. 357	Res. 193	Total		Res. 357	ok	incomp.	Total		Res. 357	Res. 193	Total	
Sector no Financiero	222	55	277	275	219	51	0	270	273	3	4	7	2
Gobierno General	217	3	220	216	214	0	0	214	214	3	3	6	2
Administración Central	48	0	48	47	48	0	0	48	47	0	0	0	0
Administración Descentralizada	151	0	151	148	149	0	0	149	146	2	0	2	2
Entes Autónomos	51	0	51	51	51	0	0	51	51	0	0	0	0
Entes Descentralizados	100	0	100	97	98	0	0	98	95	2	0	2	2
Entidades de Seguridad Social	18	3	21	21	17	0	0	17	21	1	3	4	0
Empresas no Financieras	5	52	57	59	5	51	0	56	59	0	1	1	0
Empresas Industriales y Comerciales	2	11	13	14	2	11	0	13	14	0	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	1	20	21	21	1	19	0	20	21	0	1	1	0
Empresas de Servicios Públicos	0	19	19	20	0	19	0	19	20	0	0	0	0
Empresas Sociales del Estado	2	2	4	4	2	2	0	4	4	0	0	0	0
Sector Financiero	16	61	77	76	16	61	0	77	75	0	0	0	1
Entidades Financieras de Depósito	2	3	5	3	2	3	0	5	3	0	0	0	0
Bancos	1	2	3	2	1	2	0	3	2	0	0	0	0
Otras Entidades	1	1	2	1	1	1	0	2	1	0	0	0	0
Entidades Financieras de No Depósito	14	58	72	73	14	58	0	72	72	0	0	0	1
Cajas de Vivienda	1	1	2	2	1	1	0	2	2	0	0	0	0
Fiduciarias	0	3	3	3	0	3	0	3	3	0	0	0	0
Fondos	10	6	16	18	10	6	0	16	18	0	0	0	0
FOGACOOP	1	1	2	2	1	1	0	2	2	0	0	0	0
FOGAFIN	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0
Otros	2	46	48	47	2	46	0	48	46	0	0	0	1
Totales	238	116	354	351	235	112	0	347	348	3	4	7	3

Fuente: Contaduría General de la Nación

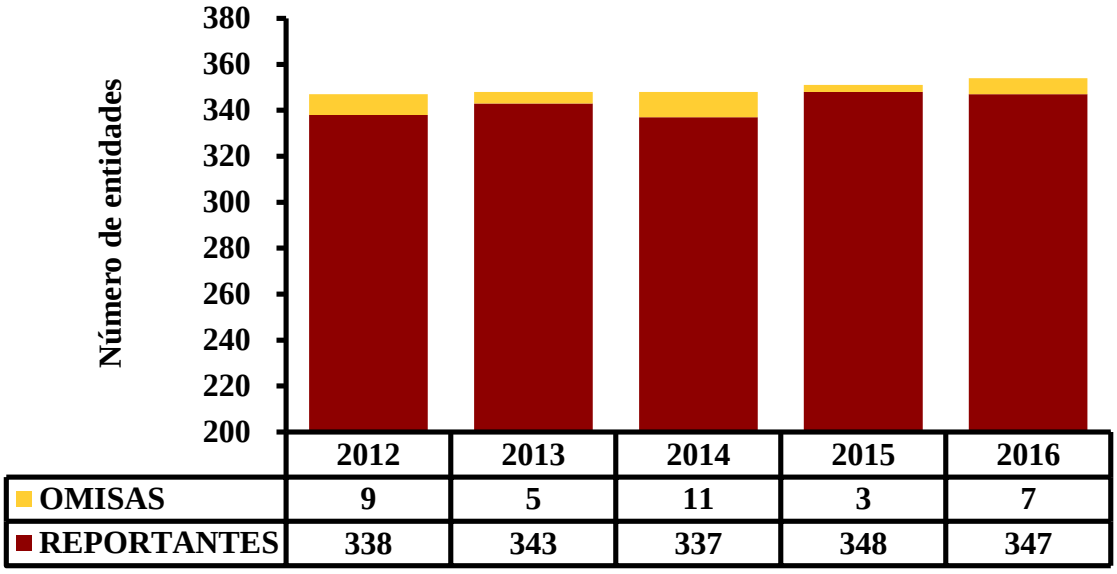
Tabla 2.5 Cobertura por centros de consolidación del Nivel Territorial

Centro de consolidación	Nivel Territorial												
	Universo				Reportantes					Omisas			
	2016			2015	2016				2015	2016			2015
	Res. 357	Res. 193	Total		Res. 357	Res. 193 ok	Res. 193 incomp.	Total		Res. 357	Res. 193	Total	
Sector no Financiero	**2.543**	**794**	**3.337**	**3.324**	**2.333**	**550**	**51**	**2.934**	**2.994**	**210**	**193**	**403**	**330**
Gobierno General	**1.658**	**21**	**1.679**	**1.669**	**1.526**	**12**	**0**	**1.538**	**1.556**	**132**	**9**	**141**	**113**
Administración Central	1.133	0	1.133	1.133	1.092	0	0	1.092	1.098	41	0	41	35
Administración Descentralizada	505	19	524	517	417	11	0	428	442	88	8	96	75
Entes Autónomos	20	0	20	20	20	0	0	20	20	0	0	0	0
Entes Descentralizados	485	19	504	497	397	11	0	408	422	88	8	96	75
Entidades de Seguridad Social	20	2	22	19	17	1	0	18	16	3	1	4	3
Empresas no Financieras	**885**	**773**	**1.658**	**1.655**	**807**	**538**	**51**	**1.396**	**1.438**	**78**	**184**	**262**	**217**
Empresas Industriales y Comerciales	7	99	106	106	6	76	4	86	92	1	19	20	14
Sociedades de Economía Mixta	6	70	76	73	4	44	5	53	56	2	21	23	17
Empresas de Servicios Públicos	4	580	584	570	3	396	41	440	444	1	143	144	126
Empresas Sociales del Estado	867	21	888	902	794	20	1	815	844	73	0	73	58
Empresas Supra	1	3	4	4	0	2	0	2	2	1	1	2	2
Entidades Financieras de No Depósito	**43**	**26**	**69**	**72**	**37**	**20**	**2**	**59**	**63**	**6**	**4**	**10**	**9**
Cajas de Vivienda	37	4	41	44	34	0	1	35	39	3	3	6	5
Fiduciarias	0	1	1	1	0	1	0	1	1	0	0	0	0
Fondos	6	18	24	24	3	16	1	20	20	3	1	4	4
Otros	0	3	3	3	0	3	0	3	3	0	0	0	0
Totales	**2.586**	**820**	**3.406**	**3.396**	**2.370**	**570**	**53**	**2.993**	**3.057**	**216**	**197**	**413**	**339**

Fuente: Contaduría General de la Nación

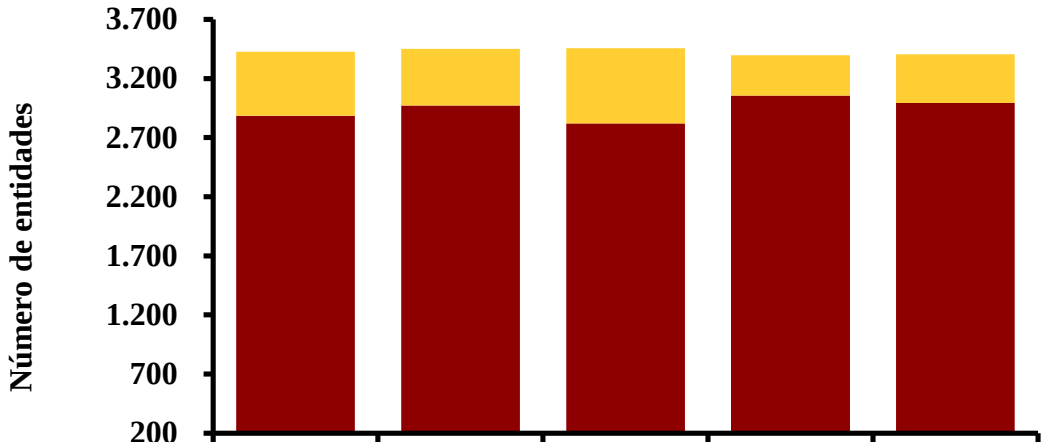
Y para finalizar este Capítulo, se presenta gráficamente la evolución de la cobertura (reportantes y omisas) de las entidades de los niveles nacional y territorial, entre los años 2012 a 2016:

Gráfico 2.1 Evolución reportantes y omisas del Nivel Nacional



Fuente: Contaduría General de la Nación

Gráfico 2.2 Evolución reportantes y omisas del Nivel Territorial

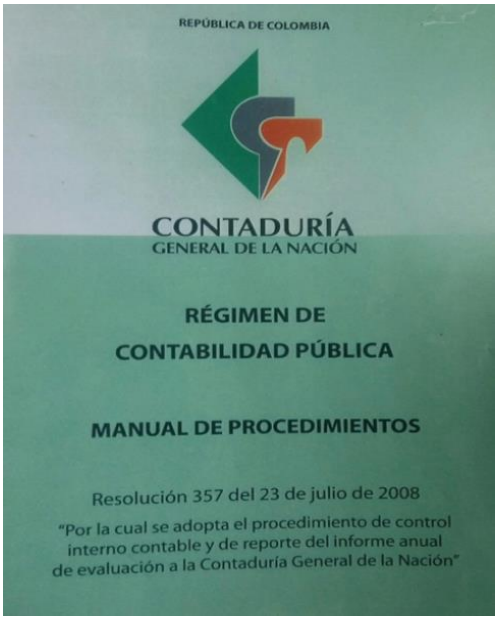


	2012	2013	2014	2015	2016
OMISAS	540	479	636	339	413
REPORTANTES	2.886	2.973	2.820	3.057	2993

Fuente: Contaduría General de la Nación

Capítulo 3

ENTIDADES SUJETAS A LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008

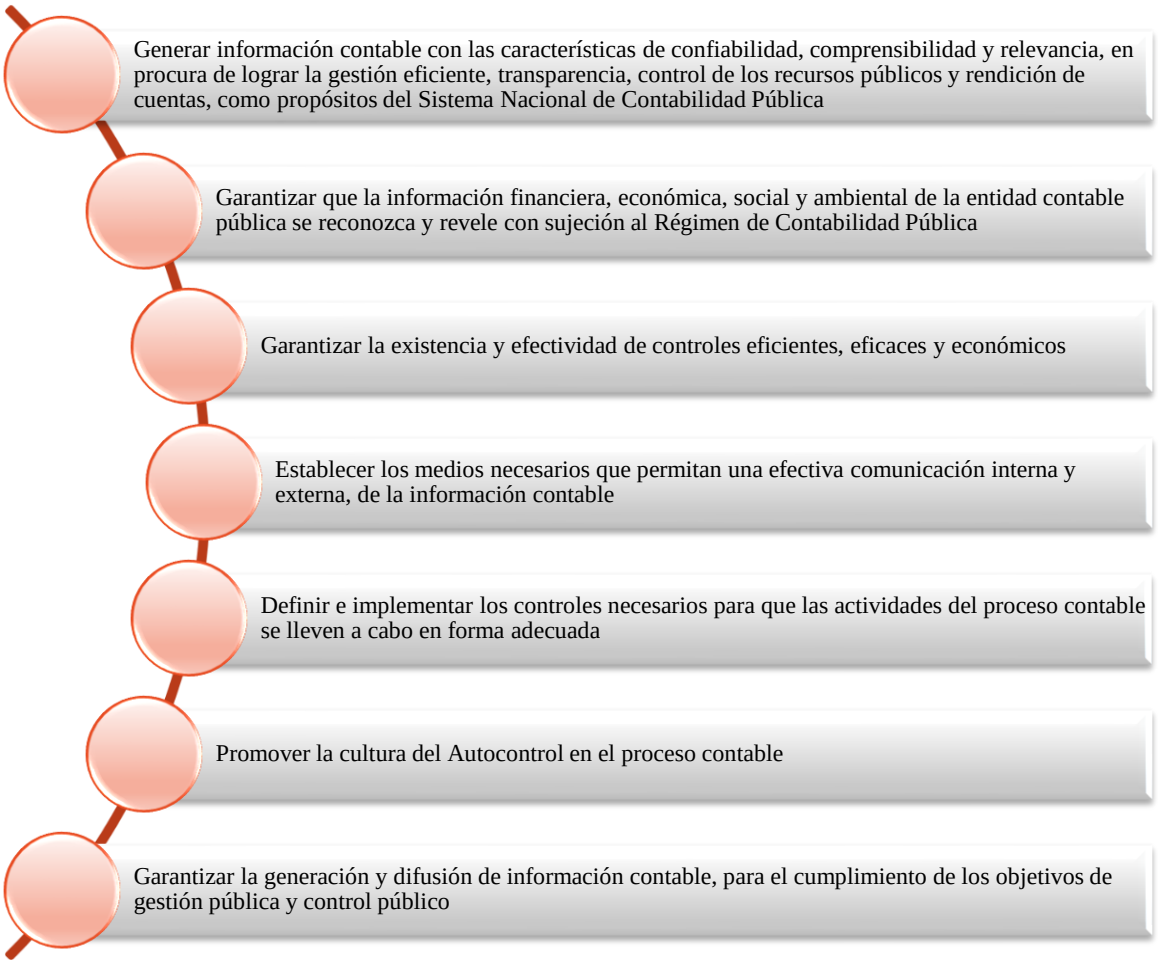


3.1. MARCO CONCEPTUAL

3.1.1. Definición del control interno contable

El control interno contable, es el proceso que adelantan las entidades y organismos públicos con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad; la responsabilidad de aplicar este proceso, es del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables.

3.1.2. Objetivos del control interno contable



3.1.3. Evaluación del control interno contable

Es la medición o valoración realizada al control interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar el nivel de confianza que se le puede otorgar, con base en la calidad de su información contable y la eficacia, eficiencia y economía de sus actividades de control para prevenir y neutralizar el riesgo inherente a la gestión contable.

Los servidores públicos de las diferentes áreas en el desarrollo de su labor generan hechos, transacciones y operaciones económicas, en ejercicio de la autoevaluación como fundamento de control deben responder en lo posible por:

La operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo	La supervisión continua a la eficacia de los controles integrados	Autoevaluación de los resultados de su labor

La evaluación del control interno contable en las entidades públicas corresponde al Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, de manera que se garantice la independencia y objetividad de los resultados en beneficio de la toma de decisiones.

3.1.4. Riesgos de Índole Contable

Son eventos internos y externos, que tienen la probabilidad de ocurrencia y por lo tanto de afectar o impedir la presentación de información contable con las características de calidad, es decir, confiable, relevante y comprensible; una vez identificados estos riesgos, se deben implementar acciones o mecanismos para prevenir y minimizar el impacto de la ocurrencia de eventos que pongan en riesgo la adecuada ejecución de actividades propias del proceso contable, tales como el incumplimiento de las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública o la posibilidad de excluir del proceso contable hechos económicos, financieros, sociales y ambientales relevantes.

3.1.5. Etapas del Proceso Contable

3.1.5.1. Etapa de Reconocimiento

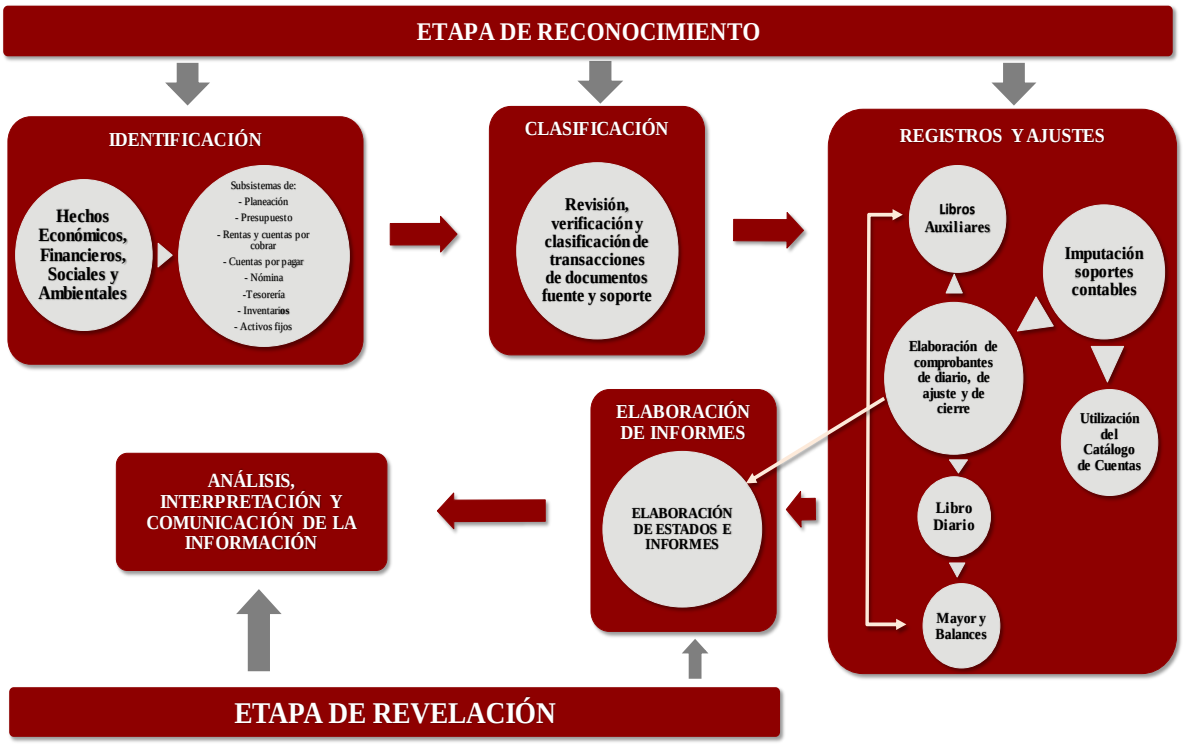
En esta etapa se capturan los datos de la realidad económica y jurídica, se analizan desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y se incorporan a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad. Para ello, se adelantan procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así

como las posteriores actualizaciones de valor y se materializa con la ejecución de las actividades de identificación, clasificación y registro y ajustes de los hechos contables.

3.1.5.2. Etapa de Revelación

Etapa que representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica presentar los criterios o pautas particulares seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión, análisis, interpretación y comunicación de la información de la realidad que razonablemente representa la información de entidades contables públicas individuales agregadas y consolidadas.

Gráfico 3.1 Etapas del proceso contable



Fuente: Contaduría General de la Nación

3.1.6. Otros Elementos de Control

Las entidades contables públicas deben observar, entre otros, los siguientes elementos de control:

3.2. METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

El informe anual de evaluación del control interno contable con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, preparado siguiendo los lineamientos de la Resolución 357 de 2008 se presenta y reporta a la CGN mediante diligenciamiento del formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE contentivo de las valoraciones cuantitativas y cualitativas:

3.2.1. Valoración Cuantitativa

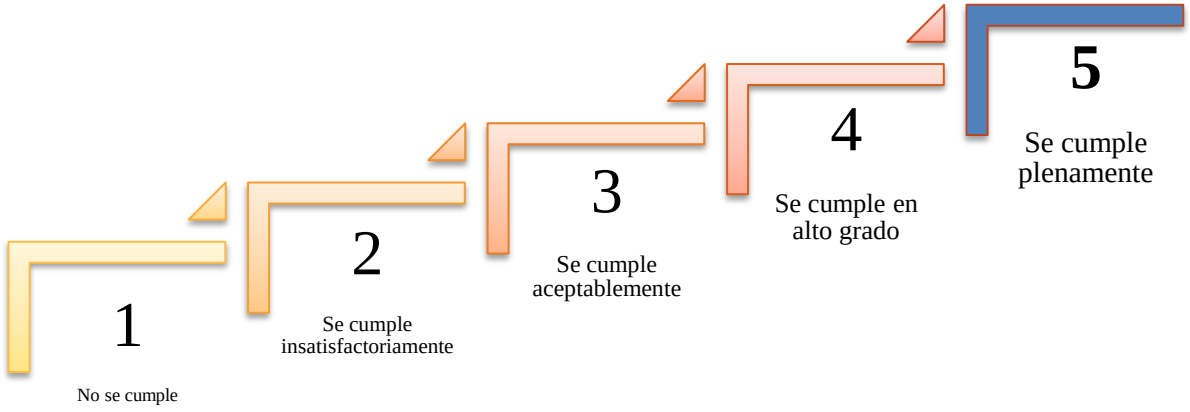
Tiene como objetivo principal calificar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable, así como de otros elementos de control contenidos en el Formulario de Evaluación. Consta de 62 preguntas y debe complementarse con la interpretación cualitativa en la columna de observaciones.

3.2.2. Valoración Cualitativa

Su propósito es analizar y describir de forma breve los resultados obtenidos en la valoración cuantitativa, en cuanto a las principales fortalezas y debilidades del control interno contable. Esta valoración junto a las recomendaciones realizadas por el jefe de Control Interno o quien haga sus veces servirán para mejorar el proceso contable de la entidad.

3.2.3. Matriz de Calificación

El Procedimiento de control interno contable, adoptado en la Resolución 357 de 2008, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de control interno contable, efectuada por los jefes de control interno. La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5, de acuerdo con la valoración establecida y que se puede apreciar a continuación, valores que corresponden al grado de cumplimiento de cada criterio o acción de control, para cada etapa del proceso, y la interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre la calificación como también se presenta gráficamente a continuación:



Fuente: Contaduría General de la Nación

Fuente: Contaduría General de la Nación

3.2.4. Información Tabulada

El presente informe consolidado se preparó teniendo como base y soporte las calificaciones enviadas y debidamente certificadas por los gerentes públicos y los responsables de las áreas de control interno de las entidades contables públicas, con corte a 31 de diciembre de 2016 trasmitidas a través del CHIP en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, que fueron incorporadas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación, clasificándolas por centro de consolidación.

Una vez realizado el proceso de revisión de los datos suministrados, se agregan y tabulan, para obtener promedios por grupos de entidades, por etapas y actividades del proceso contable.

3.3. RESULTADOS

3.3.1. Nivel Nacional

3.3.1.1. Cobertura

En 2016, reportaron 236 (incluyendo el Banco de la República) de las 239 entidades del Nivel Nacional que aplican la Resolución 357 de 2008. Por lo tanto, la cobertura es del 98,7%. Las tres entidades que no reportaron pueden apreciarse en la siguiente tabla:

Tabla 3.1 Entidades omisas del Nivel Nacional

ENTIDADES OMISAS NIVEL NACIONAL - RES. 357 DE 2008	
Entes Descentralizados	
1	Fondo Nacional de Bomberos de Colombia
2	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural - En liquidación
Entidades de Seguridad Social	
1	Caja de Previsión Social de Comunicaciones - En Liquidación

Fuente: Contaduría General de la Nación

Las entidades reportantes están clasificadas de la siguiente forma: 98 Entes descentralizados, 51 Entes autónomos, 48 de Administración central, 17 Entidades de seguridad social, 16 Entidades financieras, 2 Empresas industriales y comerciales del Estado, 2 Empresas sociales del estado, 1 Sociedad de Economía Mixta y el Sistema de General de Regalías.

3.3.1.2. Resultados promedio por etapas del proceso contable y por criterio

La calificación promedio por etapas y actividades del proceso contable se puede apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.2 Calificación promedio por etapa

ETAPAS QUE COMPRENDEN EL PROCESO CONTABLE	2016	NIVEL NACIONAL RES. 357 DE 2008	
		ACTIVIDADES	2016
RECONOCIMIENTO	4,58	IDENTIFICACIÓN	4,58
		CLASIFICACIÓN	4,61
		REGISTRO Y AJUSTES	4,55
REVELACIÓN	4,58	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71
		ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,45
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,42	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,42

Fuente: Contaduría General de la Nación

En 2016, 203 entidades de las 236 reportantes del Nivel Nacional, bajo la Resolución 357 de 2008, obtuvieron una calificación con criterio Adecuado; 30 obtuvieron criterio Satisfactorio; dos fueron calificadas con criterio Deficiente: La Agencia Logística de las Fuerzas Militares y el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario; y una entidad fue calificada con criterio Inadecuado, el Club Militar de Oficiales.

En la siguiente tabla se presenta la calificación promedio del Nivel Nacional de cada una de las preguntas que conforman el formulario de evaluación, las cuales están organizadas por etapas y actividades:

Tabla 3.3 Calificaciones promedio por pregunta

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2016
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	**4,58**
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?	4,70
2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,64
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?	4,61
4. ¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,38
5. ¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,12
6. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,61
7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,70
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,58
9. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,65
10. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,63
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?	4,62
12. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,63
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?	4,69

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2016
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	**4,61**
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?	4,53
15. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	4,69
16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,66
17. ¿La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,66
18. ¿El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	4,87
19. ¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,69
20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,48
21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,31
ACTIVIDAD - REGISTRO Y AJUSTES	**4,56**
22. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,32
23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,13
24. ¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,56
25. ¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,52
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?	4,73
27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,65
28. ¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,73
29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,18
30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,44
31. ¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,71
32. ¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,87
33. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,86

ETAPA DE REVELACIÓN	2016
ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	**4,72**
34. ¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,88
35. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,85
36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,51
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?	4,74
38. ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,67
39. ¿El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,61
40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,76
ACTIVIDAD - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	**4,45**
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?	4,77
42. ¿Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4,25
43. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,00
44. ¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,41
45. ¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,45
46. ¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,83

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2016
ACCIONES IMPLEMENTADAS	**4,42**
47. ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,02
48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,21
49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,18
50. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,66

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2016
ACCIONES IMPLEMENTADAS	**4,42**
51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,42
52. ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,28
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?	4,40
54. ¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,21
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?	4,56
56. ¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,49
57. ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,45
58. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,73
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?	4,28
60. ¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,76
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?	4,56
62. ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,54

ESPACIO EN BLANCO

3.3.1.3. Resultados por entidad

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	4,25	4,34	4,85	4,90	**5,00**	**ADECUADO**
2	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	4,94	4,94	4,94	4,95	**4,99**	**ADECUADO**
3	Ministerio de Educación Nacional	4,91	4,85	4,86	4,96	**4,99**	**ADECUADO**
4	Contraloría General de la República	4,58	4,77	4,91	4,96	**4,98**	**ADECUADO**
5	Comisión de Regulación de Comunicaciones	4,83	4,92	4,91	4,79	**4,97**	**ADECUADO**
6	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	4,92	4,94	4,85	4,96	**4,95**	**ADECUADO**
7	Auditoría General de la República	5,00	5,00	4,99	5,00	**4,94**	**ADECUADO**
8	Ministerio de Salud y Protección Social	4,66	4,80	4,87	4,87	**4,93**	**ADECUADO**
9	U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera		4,48	4,67	4,99	**4,93**	**ADECUADO**
10	Policía Nacional	4,91	4,93	4,92	4,92	**4,92**	**ADECUADO**
11	Comisión de Regulación de Energía y Gas	4,73	4,99	4,94	4,91	**4,91**	**ADECUADO**
12	Ministerio de Justicia y del Derecho	4,31	4,54	4,86	4,87	**4,89**	**ADECUADO**
13	Superintendencia de Subsidio Familiar	4,90	4,85	4,86	5,00	**4,87**	**ADECUADO**
14	Departamento Administrativo de la Función Pública	4,60	4,73	4,82	4,85	**4,86**	**ADECUADO**
15	Ministerio de Minas y Energía	4,07	4,74	4,07	4,68	**4,86**	**ADECUADO**
16	Ministerio de Relaciones Exteriores	4,71	4,56	4,99	4,82	**4,85**	**ADECUADO**
17	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	4,23	4,37	4,37	4,44	**4,82**	**ADECUADO**
18	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	4,97	4,66	4,82	4,91	**4,82**	**ADECUADO**
19	Procuraduría General de la Nación	4,72	4,53	4,42	4,74	**4,80**	**ADECUADO**
20	Senado de la República	4,68	4,60	4,70	4,71	**4,79**	**ADECUADO**
21	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	4,85	4,37	4,81	4,93	**4,78**	**ADECUADO**
22	Ministerio de la Cultura	4,74	4,79	4,77	4,69	**4,77**	**ADECUADO**
23	Dirección de Gestión Territorial					**4,76**	**ADECUADO**
24	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	4,66	4,14	4,13	4,57	**4,75**	**ADECUADO**
25	Defensoría del Pueblo	4,56	4,59	4,69	4,67	**4,74**	**ADECUADO**
26	Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social	4,60	4,53	4,57	4,19	**4,74**	**ADECUADO**
27	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4,57	4,65	4,70	4,73	**4,73**	**ADECUADO**
28	Departamento Nacional de Planeación	4,46	4,57	4,57	4,58	**4,71**	**ADECUADO**
29	Consejo Superior de la Judicatura	4,08	4,76	4,68	4,80	**4,67**	**ADECUADO**
30	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	4,00	4,00	4,00	3,92	**4,65**	**ADECUADO**
31	Registraduría Nacional del Estado Civil	4,61	4,29	4,14	4,32	**4,65**	**ADECUADO**
32	Tesoro Nacional	4,13	4,24	4,09	4,55	**4,63**	**ADECUADO**
33	Ministerio del Interior	4,63	4,42	4,88	4,75	**4,60**	**ADECUADO**
34	Ministerio de Defensa Nacional	4,70	4,71	4,72	4,55	**4,55**	**ADECUADO**
35	Deuda Pública Nación	4,02	4,34	4,28	4,51	**4,54**	**ADECUADO**
36	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	4,60	4,58	4,58	4,49	**4,51**	**ADECUADO**
37	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4,01	4,09	4,47	4,57	**4,50**	**ADECUADO**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
38	Cámara de Representantes	4,11	4,46	4,46	4,81	**4,40**	**ADECUADO**
39	Parques Nacionales Naturales de Colombia	4,21	4,44	4,38	4,35	**4,38**	**ADECUADO**
40	Fiscalía General de la Nación	4,04	4,27	4,12	4,23	**4,37**	**ADECUADO**
41	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	4,93	4,85	4,83	4,60	**4,36**	**ADECUADO**
42	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	4,72	4,63	4,73	4,65	**4,28**	**ADECUADO**
43	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	3,89	4,30	4,54	4,59	**4,27**	**ADECUADO**
44	Ministerio del Trabajo	4,21	4,58	3,80	3,92	**4,16**	**ADECUADO**
45	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	4,87	4,89	4,01	3,96	**4,00**	**SATISFACTORIO**
46	Ministerio de Transporte	4,03	4,22	3,62	3,96	**4,00**	**SATISFACTORIO**
47	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	3,91	3,64	3,89	4,10	**3,74**	**SATISFACTORIO**
48	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	3,82	3,37	3,52	3,84	**3,69**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Radio Televisión Nacional de Colombia	4,88	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa			4,45	4,00	**3,85**	**SATISFACTORIO**
SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Corporación Salud U.N				3,56	**3,53**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios	4,75	4,55	4,56	4,52	**4,99**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Sanatorio de Contratación	4,36	4,37	4,34	4,37	**4,62**	**ADECUADO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público				5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Fideicomiso de Administración del Insfopal	4,92	5,00	5,00	4,90	**5,00**	**ADECUADO**
3	Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
4	Fondo de Cobertura de Tasas - FOGAFIN	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
5	Fondo de Cofinanciación para Inversión Urbana	4,92	5,00	5,00	4,90	**5,00**	**ADECUADO**
6	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social	4,92	5,00	5,00	4,90	**5,00**	**ADECUADO**
7	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Vial	4,92	5,00	5,00	4,90	**5,00**	**ADECUADO**
8	Fondo de Emergencia Económica	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
9	Fondo de Emergencia Económica - FOGACOOP	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
10	Administradora Colombiana de Pensiones	4,60	4,53	4,74	4,85	**4,89**	**ADECUADO**
11	PAP Consorcio Fondo Atención en Salud PPL - Fiduprevisora S.A.					**4,83**	**ADECUADO**
12	Patrimonio Autónomo de la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. de la Comisión Nacional de Televisión		4,57	4,66	4,70	**4,79**	**ADECUADO**
13	Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	5,00	3,67	3,84	4,22	**4,41**	**ADECUADO**
14	Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil	4,46	4,35	4,19	4,25	**4,28**	**ADECUADO**
15	Procolombia	5,00	5,00	3,83	4,25	**4,25**	**ADECUADO**
16	Fondo de Bienestar Social de Contranal	3,86	4,52	4,00	3,97	**4,00**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	4,91	4,96	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES AUTÓNOMOS							
2	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	4,93	4,88	4,81	4,91	**5,00**	**ADECUADO**
3	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
4	Corporación Autónoma Regional de Santander	4,92	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
5	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
6	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	5,00	5,00	4,94	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
7	Corporación Autónoma Regional del Tolima	4,94	4,96	4,96	4,96	**4,96**	**ADECUADO**
8	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	4,79	4,85	4,93	4,93	**4,96**	**ADECUADO**
9	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	4,94	4,92	4,89	4,93	**4,92**	**ADECUADO**
10	Universidad Nacional de Córdoba	4,20	3,99	4,66	4,43	**4,92**	**ADECUADO**
11	Corporación Autónoma Regional de Caldas	4,89	4,91	4,91	4,91	**4,89**	**ADECUADO**
12	Corporación Autónoma Regional de Sucre	3,82	3,97	4,81	4,86	**4,89**	**ADECUADO**
13	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	4,91	5,00	5,00	4,92	**4,88**	**ADECUADO**
14	Universidad de Caldas	4,90	4,90	4,92	4,92	**4,86**	**ADECUADO**
15	Universidad Popular del Cesar	4,78	4,82	4,09	4,82	**4,86**	**ADECUADO**
16	Corporación Autónoma Regional de Boyacá	4,97	4,48	4,71	4,46	**4,85**	**ADECUADO**
17	Universidad de la Amazonía	4,43	4,58	4,83	4,79	**4,85**	**ADECUADO**
18	Universidad Militar Nueva Granada	4,95	4,95	4,95	4,94	**4,85**	**ADECUADO**
19	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	4,91	4,87	4,88	4,86	**4,84**	**ADECUADO**
20	Corporación Autónoma Regional de Chivor	4,66	4,44	4,28	4,71	**4,83**	**ADECUADO**
21	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	4,84	4,63	4,34	4,44	**4,83**	**ADECUADO**
22	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	4,78	4,15	4,34	4,83	**4,83**	**ADECUADO**
23	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	4,89	4,95	4,92	4,94	**4,83**	**ADECUADO**
24	Universidad Surcolombiana	4,73	4,55	4,61	4,64	**4,80**	**ADECUADO**
25	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	4,71	4,80	4,85	4,80	**4,73**	**ADECUADO**
26	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4,33	4,66	4,39	4,57	**4,70**	**ADECUADO**
27	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía	4,77	4,87	4,88	4,89	**4,70**	**ADECUADO**
28	Corporación Autónoma Regional de Risaralda	4,93	4,74	4,38	4,34	**4,69**	**ADECUADO**
29	Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena	4,98	4,76	4,74	4,77	**4,63**	**ADECUADO**
30	Corporación Autónoma Regional del Guavio	4,36	4,40	4,56	4,66	**4,63**	**ADECUADO**
31	Corporación Autónoma Regional del Quindío	3,40	3,96	4,40	4,17	**4,62**	**ADECUADO**
32	Universidad de los Llanos	4,28	4,37	4,43	4,48	**4,61**	**ADECUADO**
33	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	4,53	4,57	4,64	4,55	**4,59**	**ADECUADO**
34	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	4,16	4,67	4,70	4,49	**4,55**	**ADECUADO**
35	Corporación Autónoma Regional del Cauca	4,05	3,92	4,50	4,52	**4,53**	**ADECUADO**
36	Universidad Nacional de Colombia	4,26	4,33	4,39	4,45	**4,53**	**ADECUADO**
37	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	3,72	3,95	4,44	4,45	**4,51**	**ADECUADO**
38	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena	4,46	4,52	4,84	4,89	**4,49**	**ADECUADO**
39	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	4,15	4,14	4,28	4,37	**4,49**	**ADECUADO**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES AUTÓNOMOS							
40	Corporación Autónoma Regional de Nariño	4,61	4,72	4,42	4,53	**4,41**	**ADECUADO**
41	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	4,71	4,85	4,86	4,88	**4,39**	**ADECUADO**
42	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	4,69	4,54	4,49	4,65	**4,26**	**ADECUADO**
43	Universidad Pedagógica Nacional	4,27	3,96	3,10	3,59	**4,25**	**ADECUADO**
44	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar	4,13	4,07		4,11	**4,13**	**ADECUADO**
45	Universidad Tecnológica de Pereira	4,91	4,89	4,50	4,12	**4,11**	**ADECUADO**
46	Institución Universitaria de Educación Superior Conocimiento e Innovación para la Justicia				4,02	**4,08**	**ADECUADO**
47	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	4,02	4,09	4,10	3,97	**3,91**	**SATISFACTORIO**
48	Universidad del Cauca	4,71	3,75	3,69	4,06	**3,91**	**SATISFACTORIO**
49	Corporación Autónoma Regional del Cesar	4,03	4,04	4,09	4,06	**3,87**	**SATISFACTORIO**
50	Universidad del Pacífico	3,06	4,46	4,53	3,42	**3,75**	**SATISFACTORIO**
51	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	4,50	4,43	4,12	4,11	**3,60**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	U.A.E. de Organizaciones Solidarias	4,83	4,90	4,91	4,95	**5,00**	**ADECUADO**
2	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	2,26	4,32	4,43	4,70	**4,99**	**ADECUADO**
3	Superintendencia Financiera de Colombia	4,78	4,83	4,87	4,93	**4,97**	**ADECUADO**
4	U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	4,06	4,34	4,81	4,86	**4,97**	**ADECUADO**
5	U. A .E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente.	4,88	5,00	5,00	5,00	**4,95**	**ADECUADO**
6	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	5,00	4,79	4,81	4,94	**4,94**	**ADECUADO**
7	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	4,64	4,64	4,89	4,93	**4,94**	**ADECUADO**
8	Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	4,83	4,91	4,93	4,96	**4,92**	**ADECUADO**
9	Agencia Colombiana para la Reintegración de Personas y Grupos Alzados en Armas	4,26	4,56	4,50	4,77	**4,90**	**ADECUADO**
10	Superintendencia Nacional de Salud	4,75	4,80	4,86	4,89	**4,90**	**ADECUADO**
11	Agencia Nacional de Infraestructura	3,97	4,52	4,86	4,86	**4,89**	**ADECUADO**
12	Unidad de Planeación Minero Energética	4,46	4,37	4,79	4,82	**4,86**	**ADECUADO**
13	U.A.E. del Servicio Público de Empleo		3,29	4,66	4,53	**4,82**	**ADECUADO**
14	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	4,23	4,66	4,78	4,74	**4,81**	**ADECUADO**
15	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	4,84	4,90	4,86	4,86	**4,81**	**ADECUADO**
16	Archivo General de la Nación	4,71	4,51	4,66	4,58	**4,80**	**ADECUADO**
17	Consejo Nacional de Arquitectura	4,44	4,51	4,56	4,71	**4,80**	**ADECUADO**
18	Fondo Nacional de Vivienda	4,97	4,57	4,80	4,97	**4,80**	**ADECUADO**
19	Instituto Colombiano de Antropología e Historia	4,83	4,95	4,90	4,88	**4,80**	**ADECUADO**
20	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	4,86	4,94	4,91	4,45	**4,78**	**ADECUADO**
21	Agencia Nacional de Minería	4,22	4,70	4,85	4,80	**4,77**	**ADECUADO**
22	Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	4,63	4,40	4,83	4,88	**4,76**	**ADECUADO**
23	U.A.E. Contaduría General de la Nación	4,69	4,68	4,76	4,90	**4,76**	**ADECUADO**
24	Fondo Rotario de la Policía Nacional	4,38	4,34	4,46	4,75	**4,75**	**ADECUADO**
25	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez	4,74	4,22	4,64	4,51	**4,75**	**ADECUADO**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
26	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	4,69	4,41	4,90	4,93	**4,74**	**ADECUADO**
27	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	3,37	3,59	4,12	4,16	**4,73**	**ADECUADO**
28	Servicio Geológico Colombiano	4,39	4,71	4,76	4,82	**4,73**	**ADECUADO**
29	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman	4,04	4,58	4,81	4,72	**4,71**	**ADECUADO**
30	Comisión Nacional del Servicio Civil	4,82	4,79	4,79	4,70	**4,70**	**ADECUADO**
31	Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil	4,58	4,37	4,28	4,25	**4,70**	**ADECUADO**
32	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	4,94	4,94	4,94	4,94	**4,69**	**ADECUADO**
33	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	4,76	3,54	4,80	4,78	**4,69**	**ADECUADO**
34	Superintendencia de Economía Solidaria	5,00	4,72	4,60	4,48	**4,69**	**ADECUADO**
35	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	4,44	4,78	4,71	4,69	**4,69**	**ADECUADO**
36	Autoridad Nacional de Televisión		3,59	3,57	4,07	**4,68**	**ADECUADO**
37	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	4,98	4,97	4,97	4,96	**4,67**	**ADECUADO**
38	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	4,03	4,64	4,81	4,62	**4,64**	**ADECUADO**
39	Defensa Civil Colombiana	4,29	3,94	4,00	4,02	**4,62**	**ADECUADO**
40	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	4,54	4,70	4,55	4,54	**4,60**	**ADECUADO**
41	U.A.E Migración Colombia	4,37	4,00	4,44	4,45	**4,59**	**ADECUADO**
42	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis	4,50	4,42	4,52	4,35	**4,57**	**ADECUADO**
43	U.A.E. Junta Central de Contadores	4,41	4,57	4,56	4,56	**4,54**	**ADECUADO**
44	Fondo Nacional Ambiental	4,93	4,87	4,84	4,73	**4,51**	**ADECUADO**
45	Dirección Nacional de Derechos de Autor	4,44	4,16	4,12	4,39	**4,50**	**ADECUADO**
46	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	4,92	4,70	3,90	4,00	**4,50**	**ADECUADO**
47	Instituto Nacional de Vías	4,67	4,63	4,34	4,44	**4,50**	**ADECUADO**
48	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia	4,48	4,30		4,05	**4,47**	**ADECUADO**
49	Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas	4,30	4,59	4,59	4,55	**4,47**	**ADECUADO**
50	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	4,39	4,37	4,51	4,77	**4,45**	**ADECUADO**
51	Asociación Computadores para Educar	4,66	4,83	4,78	4,17	**4,43**	**ADECUADO**
52	Caja de Compensación Familiar Campesina	4,94	4,87	4,90	4,44	**4,43**	**ADECUADO**
53	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	4,00	4,58	4,36	4,42	**4,42**	**ADECUADO**
54	Tribunal Nacional de Ética Médica	4,42	4,42	4,42	4,42	**4,42**	**ADECUADO**
55	Hospital Militar Central	4,38	3,99	4,32	4,43	**4,40**	**ADECUADO**
56	Instituto Nacional de Salud	4,78	4,86	4,84	4,14	**4,40**	**ADECUADO**
57	Superintendencia de Industria y Comercio	4,00	4,09	4,09	4,27	**4,40**	**ADECUADO**
58	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	3,88	3,90	3,83	4,04	**4,38**	**ADECUADO**
59	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	4,13	4,02	4,19	4,36	**4,38**	**ADECUADO**
60	Consejo Profesional Nacional de Ingeniería	4,83	4,85	4,86	4,03	**4,36**	**ADECUADO**
61	Superintendencia de Puertos y Transporte	4,71	4,76	4,61	4,32	**4,36**	**ADECUADO**
62	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4,04	4,00	4,31	4,09	**4,35**	**ADECUADO**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
63	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	4,40	4,20	4,32	4,43	**4,34**	**ADECUADO**
64	Instituto Nacional para Ciegos	3,88	4,07	4,36	4,16	**4,34**	**ADECUADO**
65	Unidad de Información y Análisis Financiero	5,00	4,92	4,96	4,93	**4,28**	**ADECUADO**
66	Escuela Superior de Administración Pública	4,76	3,88	3,75	4,01	**4,25**	**ADECUADO**
67	Superintendencia de Notariado y Registro	4,90	4,36	4,47	4,29	**4,25**	**ADECUADO**
68	Consejo Nacional Profesional de Economía	4,78	4,53	4,67		**4,24**	**ADECUADO**
69	Superintendencia de Sociedades	4,67	4,02	4,24	4,22	**4,23**	**ADECUADO**
70	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	4,01	3,36	3,05	3,38	**4,22**	**ADECUADO**
71	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	4,30	4,32	4,21	4,11	**4,14**	**ADECUADO**
72	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	4,86	4,90	3,83	4,29	**4,13**	**ADECUADO**
73	Instituto Colombiano Agropecuario	4,07	4,00	4,00	4,06	**4,10**	**ADECUADO**
74	Unidad Nacional de Protección	2,87	3,49	2,70	3,46	**4,08**	**ADECUADO**
75	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	4,64	4,54	3,96	3,76	**4,05**	**ADECUADO**
76	Dirección Nacional de Bomberos				3,48	**4,03**	**ADECUADO**
77	Instituto Nacional para Sordos	3,69	3,69	4,02	3,98	**4,01**	**ADECUADO**
78	Agencia Nacional de Tierras					**4,00**	**SATISFACTORIO**
79	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro	4,61	3,91	3,89	4,04	**3,99**	**SATISFACTORIO**
80	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística.	4,84	4,78	4,17	4,13	**3,97**	**SATISFACTORIO**
81	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe	4,41	4,56	4,52	4,53	**3,94**	**SATISFACTORIO**
82	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado			3,84	3,73	**3,94**	**SATISFACTORIO**
83	Centro de Memoria Histórica	4,31	4,41	4,74	3,53	**3,85**	**SATISFACTORIO**
84	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3,26	3,75	3,62	3,79	**3,82**	**SATISFACTORIO**
85	Servicio Nacional de Aprendizaje	3,18	3,34	3,19	3,48	**3,73**	**SATISFACTORIO**
86	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	3,23	3,87	3,94	3,70	**3,71**	**SATISFACTORIO**
87	Agencia de Renovación del Territorio					**3,70**	**SATISFACTORIO**
88	Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	4,96	4,70	4,08	4,90	**3,68**	**SATISFACTORIO**
89	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	3,07	4,11	4,13	4,13	**3,67**	**SATISFACTORIO**
90	U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	4,48	4,58	4,62	3,77	**3,57**	**SATISFACTORIO**
91	Instituto Caro y Cuervo	4,34	3,67	4,47	3,34	**3,55**	**SATISFACTORIO**
92	Fondo Adaptación	4,54	3,89	3,44	3,67	**3,44**	**SATISFACTORIO**
93	Agencia de Desarrollo Rural - ADR					**3,42**	**SATISFACTORIO**
94	U.A.E. Instituto Nacional de Metrología	4,46	4,39	3,26	3,18	**3,22**	**SATISFACTORIO**
95	Agencia Nacional de Seguridad Vial					**3,11**	**SATISFACTORIO**
96	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	4,53	4,53	4,35	4,15	**2,98**	**DEFICIENTE**
97	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	3,98	3,17	2,97	2,46	**2,47**	**DEFICIENTE**
98	Club Militar de Oficiales	4,26	4,60	4,72	4,88	**1,93**	**INADECUADO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	4,19	4,32	4,00	4,13	**4,94**	**ADECUADO**
2	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	4,97	5,00	5,00	5,00	**4,89**	**ADECUADO**
3	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos			4,84	4,90	**4,89**	**ADECUADO**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
4	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales		4,34	4,65	4,79	**4,89**	**ADECUADO**
5	PA Procesos y Contingencias No Misionales		4,37	4,61	4,79	**4,89**	**ADECUADO**
6	Colpensiones - Fondo de Invalidez	4,60	4,55	4,67	4,77	**4,81**	**ADECUADO**
7	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	4,60	4,55	4,67	4,77	**4,81**	**ADECUADO**
8	Colpensiones - Fondo de Vejez	4,62	4,55	4,67	4,77	**4,81**	**ADECUADO**
9	Consorcio Fidupensiones Telecom	4,68	4,69	4,87	4,86	**4,71**	**ADECUADO**
10	PAP Caja Agraria Pensiones		4,96	4,90	4,92	**4,71**	**ADECUADO**
11	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	4,20	4,00	4,41	4,06	**4,59**	**ADECUADO**
12	Fonprecon - Invalidez	4,20	4,00	4,41	4,06	**4,59**	**ADECUADO**
13	Fonprecon - Sobrevivientes	4,20	4,00	4,41	4,06	**4,59**	**ADECUADO**
14	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	4,20	4,00	4,41	4,06	**4,59**	**ADECUADO**
15	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	4,71	4,84	4,80	4,84	**4,54**	**ADECUADO**
16	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	4,38	4,41	4,48	4,75	**4,54**	**ADECUADO**
17	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	4,53	4,44	4,42	4,18	**4,06**	**ADECUADO**

Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
1	Sistema General de Regalías		3,30	3,60	4,42	**4,70**	**ADECUADO**

3.3.1.4. Análisis de la valoración cualitativa

Este análisis utiliza la valoración cualitativa del informe anual de evaluación del control interno contable con el propósito de presentar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones registradas por las 236 entidades reportantes del Nivel Nacional. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 142 entidades y a continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.4 Ficha técnica de la muestra del Nivel Nacional

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio simple
Población Objeto	Entidades del Nivel Nacional (Incluídos el Banco de la República y el Sistema General de Regalías)
Universo Representado	235 Entidades reportantes del Nivel Nacional y el SGR
Técnica	Diligenciamiento del formulario CIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	142 Entidades del Nivel Nacional
Periodo de reporte	1 enero al 8 de marzo de 2017
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	3%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$$n = \frac{N * Z_\alpha{}^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_\alpha{}^2 * p * q}$$ **n** = Tamaño de la muestra **N** = Tamaño de la población **1-α** = Nivel de confianza o seguridad **α** = Riesgo **d** = Precisión **p** = Proporción esperada (Desviación estándar de la población) que, generalmente, cuando no se tiene un valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5 (Maximiza el tamaño muestral). **p** = 1 – p **Zα** = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como mas usual) o en relación al 99% de confianza equivale a 2,576, valor que queda a criterio del investigador.

Fuente: Contaduría General de la Nación

La depuración de las evaluaciones cualitativas al sistema de control interno contable, permite determinar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones presentadas por las entidades, las cuales se detallan así:

3.3.1.4.1. Fortalezas

En la siguiente tabla, pueden apreciarse las Fortalezas que las entidades de la muestra del Nivel Nacional registraron mayormente en su informe:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.5 Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Fortalezas	1	Madurez del SGC	77	54,2
	2	Presentación oportuna de la información	65	45,8
	3	Cumplimiento de lo dispuesto en el RCP	59	41,5
	4	Recurso humano capacitado y comprometido	58	40,8
	5	Software integrado	55	38,7
	6	Registro contable oportuno y adecuado	53	37,3
	7	Políticas y manuales contables actualizados	45	31,7
	8	Área contable bien estructurada	33	23,2
	9	Soportes confiables	29	20,4
	10	Compromiso de los directivos	23	16,2
	11	Implementación de NICSP	21	14,8
	12	Depuración y saneamiento contable	20	14,1
	13	Información contable útil para la toma de decisiones	13	9,2
	14	Conciliación periódica de operaciones recíprocas	12	8,5
Total de entidades de la muestra			142	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Madurez del Sistema de Gestión de Calidad: incluye actualización o creación del mapa de riesgos contable y de los procedimientos del área. También se refiere a los controles y autocontroles necesarios para evitar que se materialicen los riesgos y que, en muchos casos, se refiere a la verificación de los datos. En algunos casos, también se incluye la creación o actualización de los manuales de funciones.
2. Presentación oportuna de la información a los organismos de control y a la publicación de los Estados Financieros (en algunos casos mencionan la presentación de notas), en la web o en carteleras. También, en algunos casos, se refiere a la rendición de cuentas.
3. Cumplimiento de lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública se refiere, fundamentalmente, a la clasificación de los saldos de acuerdo con el Catálogo General de Cuenta. Y también se refiere, al cumplimiento de otras normas contables, como las de la Superintendencia Financiera de Colombia.
4. Recurso humano capacitado y comprometido: Funcionarios competentes, experimentados, capacitados y/o comprometidos o con continuidad que en algunos casos son de planta.
5. Software integrado entre las áreas o con el proveedor del software o, inclusive, también incluye su implementación, parametrización, actualización o mejora. En el caso de las entidades Nacionales se refiere fundamentalmente al SIIF y, en las áreas que el SIIF no cubre, se refiere a los sistemas que lo complementan. En algunos pocos casos, se refiere a la adecuada y permanente conexión a internet.
6. Registro contable oportuno y adecuado de, entre otras, las conciliaciones bancarias, actualizaciones de Inventarios y Propiedad, planta y equipo. También se refiere, en buena medida, a las conciliaciones entre las áreas proveedoras de información.
7. Políticas y manuales contables hace referencia a su existencia, aplicación y/o actualización.

8. Área contable bien estructurada se refiere, principalmente, a la organización tanto física como contractual de la misma.
9. Soportes confiables también hacer referencia a que éstos documentos sean adecuados o de fácil acceso y en algunos casos, que están dispuestos de acuerdo con las Tablas de Retención Documental.
10. Compromiso de los directivos se refiere al liderazgo y esfuerzo que estos servidores públicos dedican para el fortalecimiento del Sistema. Esta fortaleza también se refiere a la socialización de temas importantes para el área contable y/o financiera que puede impactar la calidad de la información, a la realización de Comités Técnicos de Sostenibilidad Contable y de otros comités, al trabajo en equipo.
11. Implementación de NICSP o NIIF se refiere a la contratación de asesoría y/o capacitación, dada por la Contaduría General de la Nación o por privados; a las mejoras en el software para soportar el cambio; a la implementación de lo dispuesto en las Resoluciones de convergencia emitidas y también, a la formulación de planes de acción llevar a feliz término esta obligación.
12. Depuración y saneamiento contable se refiere a las tareas de mejora de la información contable posteriores al registro.
13. Información contable útil para la toma de decisiones. En algunos casos existen reuniones periódicas para analizar la información contable y financiera.
14. Conciliación periódica de operaciones recíprocas se refiere, como es natural, a la actualización y depuración periódica y oportuna de los saldos de operaciones recíprocas con otras entidades.

3.3.1.4.2. Debilidades

La evaluación al sistema de control interno contable a 31 de diciembre de 2016, señala, principalmente, las siguientes debilidades:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.6 Principales debilidades de las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Debilidades	1	Software no integrado	53	37,3
	2	Fallas en el SGC	45	31,7
	3	Fallas en la comunicación entre procesos	31	21,8
	4	Errores o dudas en el registro contable	27	19,0
	5	Estructura contractual inadecuada	20	14,1
	6	Políticas y manuales contables que no se aplican	19	13,4
	7	Escaso control sobre el registro contable	18	12,7
	8	Conciliaciones bancarias inoportunas	16	11,3
	9	Indicadores financieros inexistentes	14	9,9
	10	Fallas en la depuración contable	13	9,2
	11	Comité de Sostenibilidad Contable	13	9,2
	12	Capacitación	12	8,5
	13	Publicación de estados financieros	10	7,0
	14	Soportes inadecuados	8	5,6
	15	Escasa conciliación de operaciones recíprocas	8	5,6
	16	No existen o no se idenfitican	15	10,6
Total de entidades de la muestra			142	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Para 53 de 142 entidades de la muestra, la mayor debilidad de las entidades del Nivel Nacional es que el software y en la mayoría de los casos el SIIF, no está integrado o solo lo está parcialmente.
   El SIIF no contiene todos los módulos necesarios para llevar a cabo el proceso contable, por lo que las entidades manejan dos sistemas; y esto, muchas veces, obliga a reprocesar la información mediante ajustes manuales.
2. Las Fallas en el Sistema de Gestión de Calidad, en este caso se refieren, específicamente, a los planes de mejoramiento incompletos o que no se han cerrado; también se refiere a las recomendaciones, tanto internas como externas, que no se siguen.
3. Fallas en la comunicación entre procesos o áreas o sedes en otras ciudades (dependiendo de la entidad) que dificulta la conciliación de la información o los cierres. En otras palabras, el flujo de información inoportuno.
4. Errores o dudas en el registro contable se refiere fundamentalmente, al reconocimiento, causación, clasificación y/o toma de inventarios incompletos.
5. Estructura contractual inadecuada se refiere, entre otras, al tipo de contratación de personal y a la escasez del mismo.
6. No se aplican las políticas ni manuales contables total o parcialmente o inclusive, no se han creado.
7. Escaso control sobre el registro contable: falencias en el proceso de facturación y cartera, entrada de efectivo, cierres y aperturas del sistema sin control. Debería existir mayor control a los usuarios del SIIF para garantizar un registro adecuado.
8. Las conciliaciones bancarias no se realizan oportunamente.

9. Pocos o inexistentes indicadores financieros que permitan analizar la realidad de la entidad.
10. Fallas en la depuración contable fundamentalmente de cartera. Algunas entidades tienen cuentas por cobrar con antigüedades superiores al límite normativo.
11. El Comité de Sostenibilidad Contable no se reúne periódicamente o inclusive, no se siguen sus recomendaciones.
12. Poca o nula capacitación o personal poco competente.
13. No se publican los estados financieros o se publican sin la frecuencia requerida por la norma.
14. Soportes inadecuados se refiere a que los documentos físicos están en lugares inapropiados o que no todos los comprobantes cuentan con los respectivos documentos soporte o fuente.
15. Escasa conciliación de operaciones recíprocas.

3.3.1.4.3. Avances Obtenidos

Las Entidades Contables Públicas expresaron una serie de avances obtenidos en el mejoramiento del proceso contable, en el informe de evaluación anual del control interno contable realizado con corte a 31 de diciembre de 2016. Estos progresos están consolidados en la siguiente tabla:

Tabla 3.7 Principales avances obtenidos por las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Avances obtenidos	1	Madurez del SGC	46	32,4
	2	Mejoras en el registro	24	16,9
	3	Depuración de partidas conciliatorias	24	16,9
	4	Capacitación	23	16,2
	5	Implementación de políticas y manuales contables	21	14,8
	6	Software	20	14,1
	7	Transición a las NICSP	16	11,3
	8	Reporte oportuno y publicación	13	9,2
	9	Buena comunicación entre áreas	11	7,7
	10	Conciliación operaciones recíprocas	8	5,6
	11	No se mencionan	15	10,6
Total de entidades de la muestra			**142**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. La madurez del SGC se refiere a la construcción de mapas de riesgos, a la documentación de los procedimientos, a la constitución o avance en los planes de acción o de mejoramiento, a las listas de chequeo para verificación de tareas realizadas; y, en fin, a la implementación de controles.

2. Mejoras en el registro incluye principalmente la toma física de inventarios y su valoración, enajenación de bienes obsoletos, valoración de intangibles y fenecimiento de cuentas.
3. Depuración de partidas conciliatorias está muy relaciona con mesas de trabajo entre áreas y solicitud de conceptos a la CGN, y también con la conciliación bancaria.
4. Funcionarios capacitados y comprometidos. También se refiere a las mejoras en la estructura de la contratación.
5. Implementación y socialización del manual de políticas y prácticas contables, en algunos casos para adaptarse a la aplicación de normas internacionales.
6. Implementación software y mejoras al mismo, en algunos casos para adaptarlo a las NICSP.
7. Transición al nuevo Marco Normativo NIIF- NICS SP se refiere a los planes de acción construidos y al desarrollo de los mismos.
8. Publicación de Estados Financieros en los tiempos y sitios requeridos por la norma.
9. Integración o buena comunicación entre las áreas contabilidad, tesorería, recursos humanos y almacén y en algunos pocos casos, entre distintas regionales.
10. Disminución de saldos por conciliar ante todo con oportunidad.

3.3.1.4.4. Recomendaciones

La tabla que se presenta a continuación resume los aspectos que fueron mencionados con mayor recurrencia; a partir de los cuales las entidades deben encaminar sus proyectos en pro de la mejora del proceso contable:

Tabla 3.8 Principales recomendaciones de las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Recomendaciones	1	Mejorar SGC	82	57,7
	2	Depuración contable	42	29,6
	3	Mejorar comunicación entre áreas	39	27,5
	4	Continuar o priorizar el proceso de implementación de NICSP	30	21,1
	5	Fortalecer el registro contable	28	19,7
	6	Fortalecer la capacitación	26	18,3
	7	Mejorar el software	25	17,6
	8	Elaborar políticas y manuales contables	22	15,5
	9	Seguir aplicando la normatividad contable	20	14,1
	10	Construir o continuar con la medición de indicadores	18	12,7
	11	Incrementar periodicidad del CSC	15	10,6
	12	Fortalecer la toma de decisiones	14	9,9
	13	Reestructurar el recurso humano	11	7,7
	14	Publicar en página web	10	7,0
	15	Iniciar la implementación de NICSP	9	6,3
	16	Fortalecer la conciliación de operaciones recíprocas	8	5,6
Total de entidades de la muestra			142	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Mejorar Sistema de Gestión de Calidad es la principal recomendación y se refiere fundamentalmente a la actualización de la matriz de riesgos de índole contable y al seguimiento de los mismos, también incluye el control a través de los distintos instrumentos del sistema, al autocontrol que deben tener los funcionarios, a los indicadores de gestión y en menor medida a las PQRs.
2. Implementar o continuar con las políticas de depuración, en algunos casos de conciliaciones bancarias, recuperación de cartera para fortalecer la calidad de la información.
3. Mejorar comunicación entre las áreas, para una entrega oportuna de la información. También se refiere, en algunos casos, a la socialización de las políticas y manuales contables.
4. Continuar o priorizar el proceso de implementación de NICSP.
5. Fortalecer el registro contable se refiera a la toma de inventarios, valorizaciones, reclasificaciones de cuentas, cierres y sistemas de costos.
6. Fortalecer capacitación contable y en lo relacionado con las NICSP.
7. Mejorar el software, adaptarlo a las NICSP e integrarlo con las otras áreas para evitar reprocesos.
8. Elaborar políticas y manuales contables y adaptarlos a las NICSP.
9. Seguir aplicando la normativa emitida por la CGN y otras entidades.
10. Construir o continuar con la medición de indicadores.
11. Incrementar la periodicidad de las reuniones del comité de sostenibilidad contable y otros comités asesores y que además cumpla sus funciones.
12. Fortalecer el análisis de la información para facilitar la toma de decisiones.
13. Reestructurar el recurso humano, disminuir rotación, aumentar planta.
14. Publicar en página web y en los lugares que obliga la norma.
15. Elaborar planes de acción para iniciar la implementación de las NICSP y adaptar el sistema para este reto.
16. Fortalecer la conciliación de operaciones recíprocas.

3.3.2. Nivel Territorial

3.3.2.1. Cobertura

En 2016, reportaron 2.370 de las 2.586 entidades del Nivel Territorial que aplican la Resolución 357 de 2008. Por lo tanto, la cobertura es del 91,6%, resultando omisas 216 entidades.

Se presenta el listado ordenado de omisas por departamento y por centro de consolidación, en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

ANTIOQUIA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Abriaquí
2	Angelópolis
3	Campamento
4	Puerto Triunfo
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Antonio Roldan la Pintada
2	E.S.E. Hospital Isabel la Católica - Cáceres
3	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - El Bagre
4	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Perpetuo Socorro - Dabeiba
5	E.S.E. Hospital Octavio Olivares - Puerto Nare
6	E.S.E. Hospital Sagrada Familia - Campamento
7	E.S.E. Hospital San Antonio - Cisneros
8	E.S.E. Hospital Santa Lucía - Fredonia
ENTIDADES FINANCIERAS	
1	Instituto Banco del Trabajo Profesor Julio Vergara - En Liquidación.
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Instituto de Deportes y Recreación - Barbosa
2	Instituto Girardotano del Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre
3	Instituto Tecnológico Metropolitano
4	Instituto Municipal de Deportes de Carepa
5	Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Apartadó

ATLÁNTICO	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Piojó
ENTES DESCENTRALIZDOS	
1	Instituto de Cultura de Malambo
2	Instituto Municipal de la Cultura de Soledad - En Liquidación
3	Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Campo de la Cruz - Atlántico
4	Instituto Municipal del Deporte y Recreación - Soledad - En Liquidación
5	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte Palmar de Varela
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E Centro de Salud Galapa - Atlántico
2	E.S.E. Centro de Salud de Polonuevo
3	E.S.E. Centro de Salud de Tubará
4	E.S.E. Centro de Salud de Usiacurí
5	E.S.E. Hospital de Candelaria

BOGOTÁ D.C.	
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. - En Liquidación

BOLÍVAR	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Córdoba - Bolívar
2	María la Baja
3	Regidor
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud Con Cama Manuel H. Zabaleta G.
2	E.S.E. Centro de Salud Con Cama Vitalio Sara Castillo - Soplaviento
3	E.S.E. Centro de Salud Con Camas - Cantagallo
4	E.S.E. Centro de Salud Con Camas - Córdoba
5	E.S.E. Centro de Salud con Camas de la Cabecera Municipal de El Peñón
6	E.S.E. Centro de Salud Con Camas de Montecristo
7	E.S.E. Hospital Local - San Fernando
8	E.S.E. Hospital Local - Turbaco
9	E.S.E. Hospital Local Ana María Rodríguez - San Estanislao de Kotska
10	E.S.E. Hospital Local María la Baja
11	E.S.E. Hospital Local San Sebastián - Zambrano
12	E.S.E. Hospital Local Santa Catalina de Alejandría
13	E.S.E. Hospital Local Santa María - Santa Cruz de Mompox
14	E.S.E. Hospital San Nicolás de Tolentino

BOYACÁ	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	El Espino
2	Garagoa
3	Güicán
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Instituto Departamental de Juventud y Deporte de Boyacá
2	Instituto Municipal de Deportes y Recreación - Puerto Boyacá
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud Manuel Alberto Sandoval - Sotaquirá
2	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de La Paz
3	E.S.E. las Mercedes del Municipio de Monguí

CALDAS	
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud de Norcasia

CAQUETÁ	
ADMINSTRACIÓN CENTRAL	
1	La Montañita
2	Milán
3	Puerto Rico - Caquetá
4	Valparaíso - Caquetá

CASANARE	
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Casanare
2	Instituto Municipal para el Desarrollo de Hato Corozal
3	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - San Luis de Palenque
4	Instituto para el Deporte y la Recreación de Paz de Ariporo

CAUCA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Buenos Aires
2	Caldono
3	Florencia - Cauca
4	La Vega - Cauca
5	Puracé (Coconuco)
6	Timbiquí
ENTIDAD FINANCIERA	
1	Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Puerto Tejada
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Puerto Tejada
2	Instituto Municipal para el Deporte - Santander de Quilichao
3	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación - Piendamó
4	Instituto Silviano para la Recreación y el Deporte

CESAR	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Curumaní
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Camilo Villazón Pumarejo - Pueblo Bello
2	E.S.E. Hospital de Tamalameque
ENTIDAD FINANCIERA	
1	Instituto para el Desarrollo del Cesar
HOSPITAL	
1	I.P.S.I. Sekeimo
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Fondo Rotatorio de Valorización Municipal - Aguachica
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. De Manaure Balcón del Cesar

CHOCÓ	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Juradó
2	Rio Iró
3	Unión Panamericana
ENTIDAD FINANCIERA	
1	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio el Carmen de Atrato
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó
2	E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís - Quibdó
3	E.S.E. Salud Chocó - En Liquidación

CÓRDOBA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Chimá - Córdoba
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Instituto Departamental de Deportes de Córdoba
2	Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Cereté
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Camu - Chima
2	E.S.E. Sagrado Corazón de Jesús - Valencia
3	E.S.E. San Jorge - Ayapel

CUNDINAMARCA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Girardot
2	Junín
3	La Palma
4	Topaipí
ENTIDAD FINANCIERA	
1	Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Instituto de Recreación, Deporte, Cultura y Turismo San Antonio del Tequendama
2	Instituto Municipal de Deportes y Recreación - El Rosal
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Cayetano María de Rojas
2	E.S.E. Centro de Salud San José - Nimaima
3	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara

GUAINÍA	
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Instituto Departamental del Deporte y Recreación del Guanía
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Departamental Manuel Elkin Patarroyo - Guainía - En Liquidación

GUAJIRA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	La Jagua del Pilar
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Fondo para el Desarrollo Empresarial de Albania
2	Instituto de Tránsito y Transporte de Albania - Guajira
3	Instituto Municipal de Transportes y Tránsito de Maicao
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Santo Tomás - Villanueva
2	I.P.S. Indígena Wayuu Anashii
3	I.P.S.I. Anashanta Supushuaya
4	I.P.S.I. Ayuuleepala Wayuu
5	I.P.S.I. Centro Integral de Salud
6	I.P.S.I. Karaquita
HOSPITALES	
1	I.P.S. Casa Indígena Maicao Marcelo Ramírez
2	I.P.S.I. Eiteraa Jawaipa

HUILA	
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Campoalegre - Huila
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua - La Plata
2	E.S.E. Hospital Municipal San Francisco de Asís - Elías

MAGDALENA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Ariguaní
2	Guamal - Magdalena
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes de Santa Marta
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Cerro de San Antonio
2	E.S.E. Hospital de Salamina
3	E.S.E. Hospital Local - Santa Bárbara de Pinto
4	E.S.E. Hospital Local de Algarrobo
5	E.S.E. Hospital San José de Aracataca
6	E.S.E. Hospital San Pedro del Piñón
7	E.S.E. Hospital San Rafael - Fundación
HOSPITALES	
1	I.P.S. Indígena Gonawindua Ette Ennaka

META	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Cubarral
2	Mapiripán
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Casa de la Cultura Jorge Eliecer Gaitán
2	Instituto de Cultura y Turismo de Acacías
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Nivel I Puerto Rico
2	E.S.E. Hospital Regional - Acacías
3	I.P.S. Indígena Unuma Acim
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL	
1	Empresa de Vivienda Municipal de Acacías - En Liquidación

NARIÑO	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Chachagüí
2	Francisco Pizarro (Salahonda)
3	Mosquera - Nariño
4	Olaya Herrera (Bocas de Satinga)
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Fondo Rotatorio de Valorización Municipal - Ipiales
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen - La Tola
2	E.S.E. Centro de Salud San Francisco
3	E.S.E. Centro de Salud San Sebastian - Nariño
4	E.S.E. Centro de Salud Señor del Mar
HOSPITAL	
1	Hospital Sagrado Corazón de Jesús - El Charco
ENTIDAD DE SEGURIDAD SOCIAL	
1	E.P.S. Entidad Promotora de Salud Mallamas Indígena

NORTE DE SANTANDER	
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Casa de la Tercera Edad
2	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de los Patios
3	Junta Municipal de Deportes de Pamplona

PUTUMAYO	
ENTIDAD DE SEGURIDAD SOCIAL	
1	E.P.S. Selvasalud S.A.- En Liquidación

QUINDÍO	
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Mental - Filandia

RISARALDA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Marsella

SANTANDER	
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Socorro
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. I.P.S. Guanenta
2	E.S.E. San Isidro - Tona
HOSPITALES	
1	E.S.E. Andrés Cala Pimentel
2	I.P.S. Centro de Salud de Molagavita

SUCRE	
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar - Morroa
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud Coveñas

TOLIMA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Natagaima
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Departamento del Tolima
2	Hogar San José para Ancianos
3	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación Espinal
4	Instituto Purificense para la Recreación y el Deporte
5	Tribunal Seccional de Ética Médica del Tolima
ENTIDAD FINANCIERA	
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Purificación

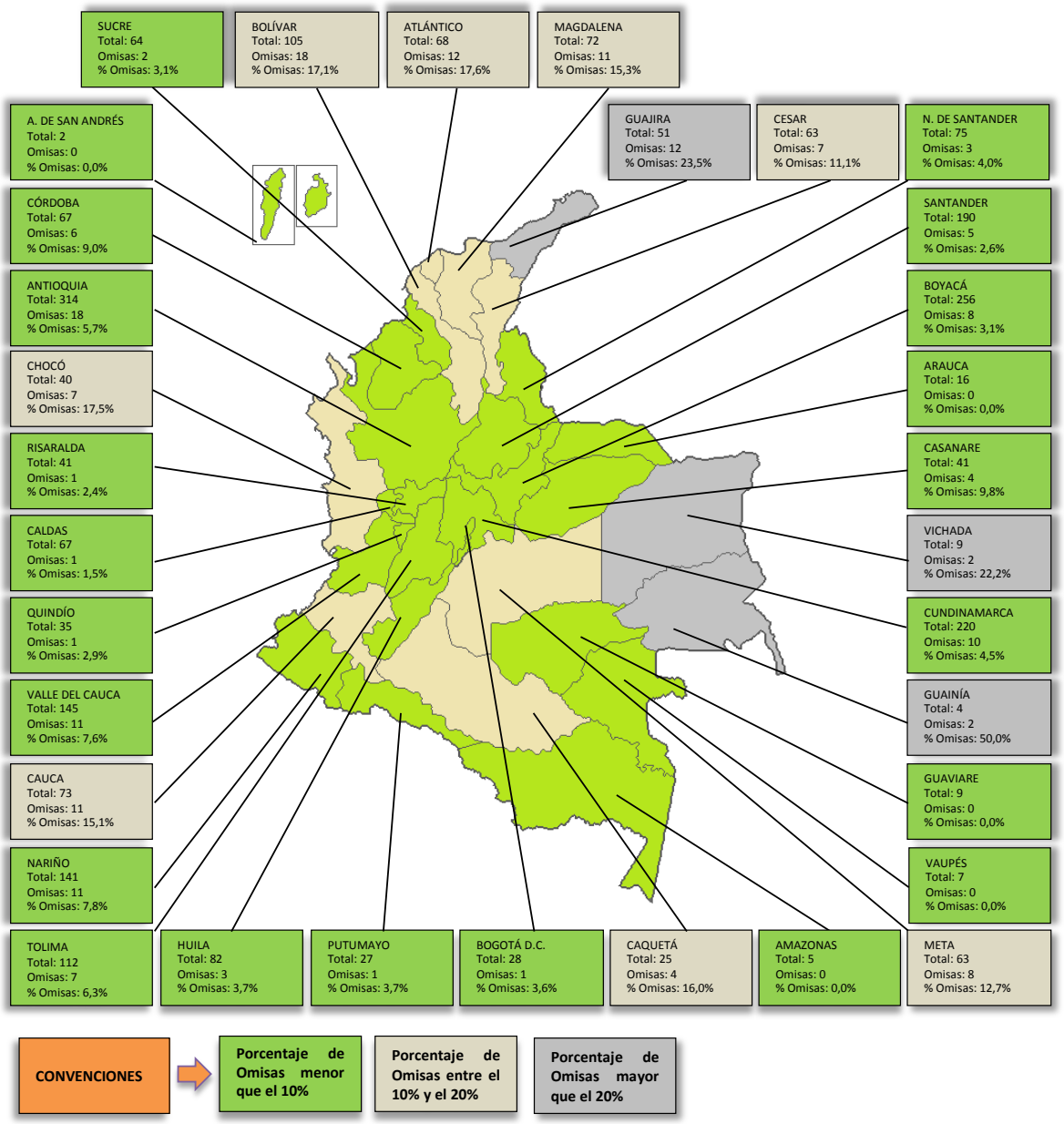
VICHADA	
ENTE DESCENTRALIZADO	
1	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cumaribo
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	
1	E.S.E. Unidad Básica de Atención Nuestra Señora del Carmen - En liquidación

VALLE DEL CAUCA	
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Corporación para la Recreación Popular - El Cairo
2	Corporación Vallecaucana de las Cuencas Hidrográficas y el Medio Ambiente
3	Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de La Unión - Valle
4	Instituto Municipal de Deporte, Edufísica y Recreación - San Juan Bautista de Guacarí
5	Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física - Trujillo
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Local - Obando
2	E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura
3	E.S.E. Hospital Rubén Cruz Vélez - Tuluá
ENTIDAD DE SEGURIDAD SOCIAL	
1	E.P.S. Calisalud
HOSPITAL	
1	Hospital San José - Sevilla - En Liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Corporación Manzanas del Saber

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES	
1	Asociación de Áreas Metropolitanas de Colombia
2	Asociación de Municipios Agropecuarios de la Subregión de los Yariguíes
3	Asociación de Municipios Antioqueños del Norte Medio
4	Asociación de Municipios Comuneros
5	Asociación de Municipios de Gutiérrez
6	Asociación de Municipios de la Provincia de Pamplona
7	Asociación de Municipios de la Provincia de Valderrama
8	Asociación de Municipios de la Provincia de Vélez y el Occidente de Boyacá
9	Asociación de Municipios de Ricaurte Bajo - En Liquidación
10	Asociación de Municipios de Sucre
11	Asociación de Municipios de Ubaté - En Liquidación
12	Asociación de Municipios del Caribe
13	Asociación de Municipios del Guavio - En Liquidación
14	Asociación de Municipios del Norte de Aburrá
15	Asociación de Municipios del Occidente Antioqueño
16	Asociación de Municipios del Piedemonte Llanero - En Liquidación
17	Asociación de Municipios del Sumapaz - En Liquidación
18	C.P.G.A. Comunero
19	C.P.G.A. del Centro Oriente del Huila
20	C.P.G.A. del Centro Oriente del Tolima - Corporación Brisas del Magdalena
21	C.P.G.A. del Norte del Huila
22	C.P.G.A. del Norte del Tolima Valle del Magdalena
23	C.P.G.A. del Sur del Casanare
24	C.P.G.M.A.E. Alto Nordeste Antioqueño
25	Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Departamento de Arauca
26	CPGA de Onzaga, San Joaquín y Mogotes
27	Federación Nacional de Departamentos
28	Municipios Asociados de Urabá
29	Municipios Asociados para el Desarrollo del Norte de Antioquia

Los departamentos con mayor proporción de entidades omisas son: Guainía, Guajira y Vichada, con porcentajes de omisas con respecto al total de entidades del departamento de: 50,0%, 23,5% y 22,2%, respectivamente. Por el contrario, los departamentos que tienen índices altos de reporte son: Amazonas, Arauca, Guaviare, Putumayo, San Andrés y Vaupés, debido a que todas sus entidades reportaron la evaluación al sistema. En el siguiente gráfico, pueden apreciarse los porcentajes de omisas de todos los departamentos:

Gráfico 3.2 Entidades omisas por departamento Res. 357



Fuente: Contaduría General de la Nación

3.3.2.2. Resultados promedio por etapas del proceso contable y por criterio

La calificación promedio por etapas y actividades de las 2.370 entidades reportantes del Nivel Territorial, se puede apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.9 Calificaciones promedio por etapas del Nivel Territorial

ETAPAS QUE COMPRENDEN EL PROCESO CONTABLE	2016	NIVEL TERRITORIAL RES. 357 DE 2008	
		ACTIVIDADES	2016
RECONOCIMIENTO	4,33	IDENTIFICACIÓN	4,31
		CLASIFICACIÓN	4,41
		REGISTRO Y AJUSTES	4,28
REVELACIÓN	4,28	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,44
		ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,12
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,97	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,97

Fuente: Contaduría General de la Nación

En 2016, 1.530 entidades de las 2.370 reportantes del Nivel Territorial, bajo la Resolución 357 de 2008, obtuvieron una calificación con criterio Adecuado, esto es 64,6%; 821 obtuvieron criterio Satisfactorio; 18 fueron calificadas con criterio Deficiente, estas son:

1. Alcalá - Valle del Cauca
2. C.P.G.A. del Noroccidente del Huila
3. E.S.E Hospital San Vicente de Paul - Salento - Quindío
4. E.S.E. Centro de Salud - Ovejas - Sucre
5. E.S.E. Hospital de Hatillo de Loba - Bolívar
6. E.S.E. Hospital Héctor Abad Gómez - Yondó - Antioquia
7. E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Fresno - Tolima
8. Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las artes - Guaviare
9. Fonseca - Guajira
10. Guapí - Cauca
11. Instituto Departamental de Deportes de la Guajira
12. Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Puerto Tejada - Cauca
13. Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú - Vaupés
14. Instituto Municipal de Deportes de Malambo - Atlántico
15. Medio Atrato - Chocó
16. Pailitas - Cesar
17. Puerto Asís - Putumayo
18. Taraira - Vaupés

Una (1) entidad fue calificada con criterio Inadecuado: el Hospital San Andrés de Tumaco - Nariño. En la siguiente tabla, se presenta la calificación promedio del Nivel Territorial de cada una de las preguntas que conforman el formulario de evaluación, las cuales están organizadas por etapas y actividades:

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2016
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	**4,32**
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?	4,42
2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,33
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?	4,34
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?	3,96
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?	3,92
6. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,36
7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,42
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,36
9. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,40
10. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,40
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?	4,38
12. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,39
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?	4,46
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	**4,41**
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?	4,36
15. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	4,51
16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,51
17. ¿La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4,41
18. ¿El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	4,67
19. ¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,54

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2016
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	**4,41**
20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,45
21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,83
ACTIVIDAD - REGISTRO Y AJUSTES	**4,29**
22. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,25
23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,74
24. ¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,40
25. ¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,30
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?	4,47
27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,27
28. ¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,32
29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,04
30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,94
31. ¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,49
32. ¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,63
33. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,57

ETAPA DE REVELACIÓN	2016
ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	**4,45**
34. ¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,56
35. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,59
36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,27
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?	4,54

ETAPA DE REVELACIÓN	2016
ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	**4,45**
38. ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,42
39. ¿El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,33
40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,42
ACTIVIDAD - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	**4,12**
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?	4,54
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?	3,62
43. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,84
44. ¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,03
45. ¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,22
46. ¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,47

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2016
ACCIONES IMPLEMENTADAS	**3,98**
47. ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,80
48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,82
49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,72
50. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,32
51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3,93
52. ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,79
53. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3,63
54. ¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,91

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	2016
ACCIONES IMPLEMENTADAS	**3,98**
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?	4,04
56. ¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,82
57. ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,03
58. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,48
59. ¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3,82
60. ¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,28
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?	4,03
62. ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,23

ESPACIO EN BLANCO

3.3.2.3. Resultados por entidad

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE GOBERNACIONES							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
1	Departamento del Huila	4,86	4,91	4,90	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Departamento de Antioquia	4,07	4,48	4,59	4,52	**4,84**	**ADECUADO**
3	Departamento del Quindío	3,90	4,76	4,31	4,68	**4,79**	**ADECUADO**
4	Departamento de Arauca	4,48	4,30	4,61	4,82	**4,77**	**ADECUADO**
5	Departamento del Tolima	4,64	4,64	4,66	4,68	**4,74**	**ADECUADO**
6	Departamento de Risaralda	4,03	4,04	4,34	4,43	**4,72**	**ADECUADO**
7	Departamento del Guaviare	3,94	4,05	4,10	4,49	**4,57**	**ADECUADO**
8	Departamento del Meta	4,58	4,58	4,76	4,75	**4,56**	**ADECUADO**
9	Departamento de Nariño	4,79	4,79	4,75	4,92	**4,54**	**ADECUADO**
10	Departamento del Valle del Cauca	4,25	4,36	4,14	4,31	**4,46**	**ADECUADO**
11	Departamento del Cauca	3,99	3,47		4,09	**4,44**	**ADECUADO**
12	Departamento del Cesar	4,03	3,78	4,24	4,47	**4,42**	**ADECUADO**
13	Departamento del Magdalena	3,96	3,97	4,06	4,42	**4,42**	**ADECUADO**
14	Departamento de la Guajira	3,30	3,60	3,70	3,79	**4,38**	**ADECUADO**
15	Departamento del Caquetá	4,18	3,99	3,99	4,38	**4,38**	**ADECUADO**
16	Departamento del Amazonas	4,34	4,37	4,63	4,66	**4,35**	**ADECUADO**
17	Departamento del Vaupés	3,92		2,86	2,92	**4,32**	**ADECUADO**
18	Departamento de Casanare	3,54	4,07	4,12	4,04	**4,30**	**ADECUADO**
19	Departamento de Córdoba	4,77	4,84	4,76	4,32	**4,25**	**ADECUADO**
20	Departamento del Norte de Santander	4,79	4,71	4,78	4,43	**4,22**	**ADECUADO**
21	Departamento de Cundinamarca	4,28	4,13	4,20	4,20	**4,20**	**ADECUADO**
22	Departamento de Santander	3,80	3,85	4,16	4,23	**4,20**	**ADECUADO**
23	Departamento del Putumayo	3,82	3,95	4,09	3,95	**4,20**	**ADECUADO**
24	Departamento de Caldas	3,94	3,88	3,97	4,25	**4,12**	**ADECUADO**
25	Departamento de Sucre	3,69	3,86	4,02	4,08	**4,06**	**ADECUADO**
26	Departamento de Boyacá	4,25	4,30	3,85	4,14	**4,04**	**ADECUADO**
27	Departamento del Guainía	4,03	3,43	3,91	4,02	**4,02**	**ADECUADO**
28	Departamento del Atlántico	4,16	4,00	3,90	3,92	**3,96**	**SATISFACTORIO**
29	Departamento de Bolívar	3,93	3,92	4,00	3,73	**3,85**	**SATISFACTORIO**
30	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	2,85	3,81	3,74	3,48	**3,73**	**SATISFACTORIO**
31	Departamento del Chocó	3,89	3,83	3,83	3,73	**3,70**	**SATISFACTORIO**
32	Departamento del Vichada	4,43	4,43	4,06	3,15	**3,38**	**SATISFACTORIO**

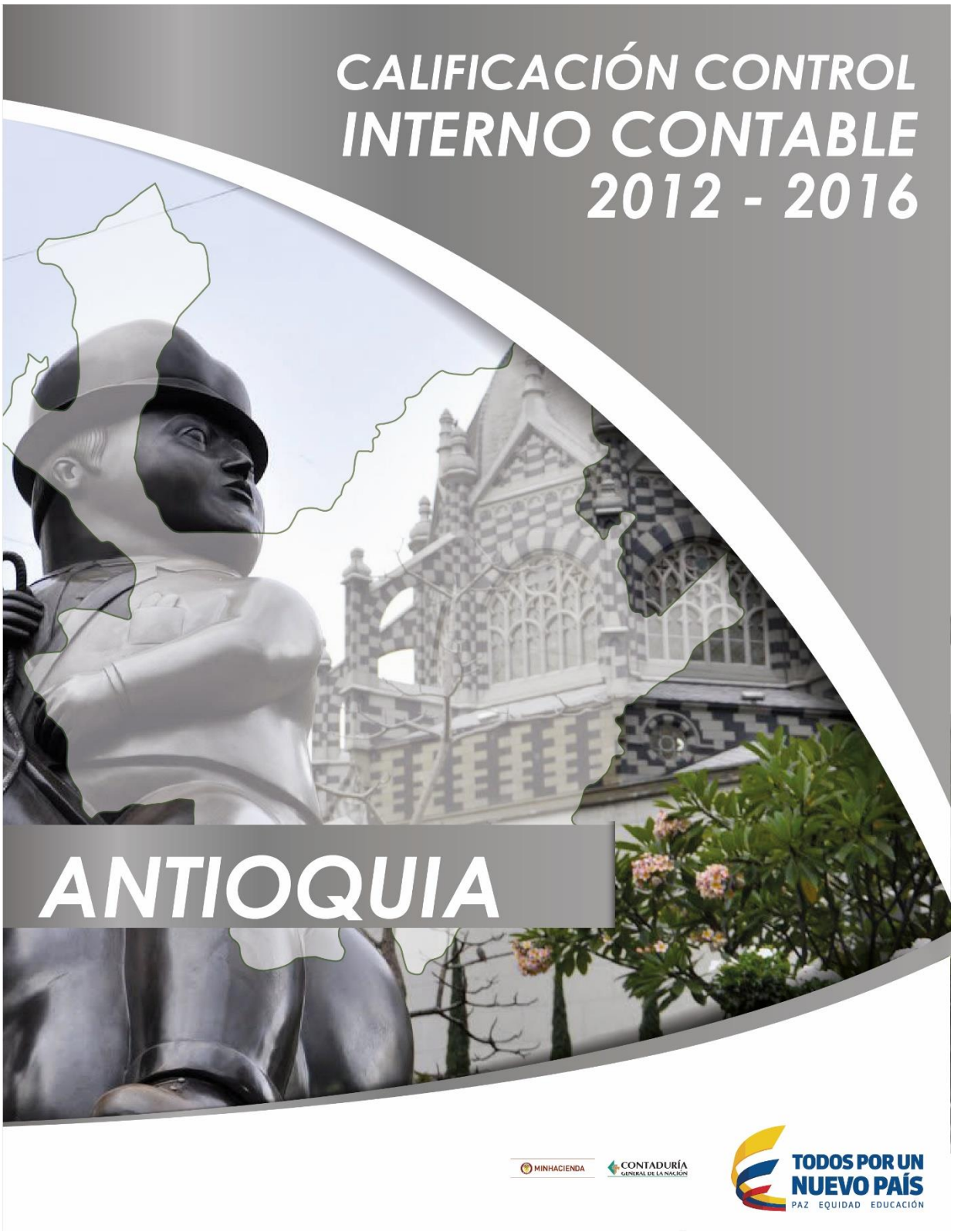
CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CAPITALES							
Nº	**ENTIDAD**	**2012**	**2013**	**2014**	**2015**	**2016**	
1	San Juan de Pasto	4,50	4,69	4,97	4,99	**4,87**	**ADECUADO**
2	Manizales	4,63	4,49	4,48	4,79	**4,85**	**ADECUADO**
3	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4,64	4,63	4,75	4,78	**4,80**	**ADECUADO**
4	Sincelejo	4,16	4,51	4,63	4,52	**4,74**	**ADECUADO**
5	Medellín	4,94	4,91	4,91	4,67	**4,67**	**ADECUADO**
6	Tunja	4,24	4,32	4,38	4,36	**4,62**	**ADECUADO**
7	Yopal	4,46	4,54	3,86	4,51	**4,52**	**ADECUADO**
8	Quibdó	3,88	4,29	4,56	4,57	**4,46**	**ADECUADO**
9	San José de Cúcuta	4,21	3,80	3,88	4,24	**4,45**	**ADECUADO**
10	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	4,22	4,72	3,96	4,28	**4,42**	**ADECUADO**
11	San José del Guaviare	3,19	3,99	4,31	4,42	**4,40**	**ADECUADO**
12	Pereira	4,52	4,23	4,72	4,52	**4,37**	**ADECUADO**
13	Florencia - Caquetá	3,79	3,94	4,64	4,42	**4,32**	**ADECUADO**
14	Bogotá D.C.	3,99	4,60	4,59	4,52	**4,31**	**ADECUADO**
15	Neiva	3,77	3,97	4,10	4,21	**4,31**	**ADECUADO**
16	Valledupar	4,07	3,63	4,24	4,21	**4,22**	**ADECUADO**
17	Santiago de Cali	4,27	4,42	4,66	4,28	**4,19**	**ADECUADO**
18	Armenia	4,35	4,23	4,00	4,56	**3,97**	**SATISFACTORIO**
19	Mitú	3,94	4,55	4,63	4,11	**3,97**	**SATISFACTORIO**
20	Bucaramanga	4,01	4,00	4,19	4,00	**3,93**	**SATISFACTORIO**
21	Ibagué	3,90	3,99	3,95	3,91	**3,93**	**SATISFACTORIO**
22	Villavicencio	4,03	3,96	4,04	3,88	**3,91**	**SATISFACTORIO**
23	Arauca	4,41	4,34	4,31	3,90	**3,88**	**SATISFACTORIO**
24	Puerto Carreño	3,49	3,87	4,09	4,09	**3,84**	**SATISFACTORIO**
25	Montería	3,78	4,17	3,79	3,94	**3,79**	**SATISFACTORIO**
26	San Miguel de Mocoa	3,85	3,91	4,02	3,74	**3,72**	**SATISFACTORIO**
27	Puerto Inírida	4,60	4,42	4,09	3,48	**3,69**	**SATISFACTORIO**
28	Popayán	3,82	3,89	3,79	4,34	**3,68**	**SATISFACTORIO**
29	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3,64	3,81	3,76	3,81	**3,59**	**SATISFACTORIO**
30	Leticia	3,29	3,14	3,48	3,52	**3,05**	**SATISFACTORIO**
31	Riohacha	4,02	3,37	3,71	3,22	**3,01**	**SATISFACTORIO**

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

AMAZONAS							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Puerto Nariño	3,96	3,88	3,88	3,41	**3,76**	SATISFACTORIO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Rafael - Leticia	3,49	3,67	3,88	3,88	**3,87**	SATISFACTORIO
DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental del Deporte y Recreación - Amazonas	4,02	4,06	4,03	4,34	**4,25**	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO


CALIFICACIÓN CONTROL
INTERNO CONTABLE
2012 - 2016
ANTIOQUIA
MINHACIENDA
CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN
TODOS POR UN
NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Frontino	4,16	4,47	4,65	4,92	**4,94**	**ADECUADO**
2	La Ceja del Tambo	4,87	4,79	4,87	4,88	**4,90**	**ADECUADO**
3	Guarne	4,70	4,73	4,88	4,93	**4,89**	**ADECUADO**
4	Vigía del Fuerte	4,81	4,86	4,89	4,89	**4,89**	**ADECUADO**
5	Envigado	4,87	4,90	4,51	4,84	**4,88**	**ADECUADO**
6	Necoclí	4,09	4,92	4,93	4,93	**4,84**	**ADECUADO**
7	Tarso	4,78	4,84	4,84	4,84	**4,84**	**ADECUADO**
8	Itagüí	4,37	4,49	4,78	4,75	**4,81**	**ADECUADO**
9	El Carmen de Viboral	4,18	4,63	4,67	4,81	**4,80**	**ADECUADO**
10	Santuario - Antioquia	3,86	4,47	4,47	3,74	**4,76**	**ADECUADO**
11	Bello	2,55	4,34	4,73	4,87	**4,75**	**ADECUADO**
12	Copacabana	4,24	4,56	4,62	4,56	**4,70**	**ADECUADO**
13	Heliconia	4,53	4,72	4,72	4,62	**4,69**	**ADECUADO**
14	Santo Domingo	4,77	4,62	4,15	4,58	**4,69**	**ADECUADO**
15	Amagá	4,53	4,63	4,63	4,71	**4,68**	**ADECUADO**
16	Concepción - Antioquia	3,79	3,89	4,83	4,85	**4,67**	**ADECUADO**
17	Támesis		3,29	3,44	3,75	**4,66**	**ADECUADO**
18	Olaya	3,42	3,48	3,69	3,84	**4,65**	**ADECUADO**
19	Montebello	3,38	4,62	4,62	4,62	**4,62**	**ADECUADO**
20	Alejandría	3,07	4,67	4,62	4,61	**4,61**	**ADECUADO**
21	Betania	4,23	3,99	4,00	3,87	**4,50**	**ADECUADO**
22	Ebéjico	4,41	4,45	4,45	4,50	**4,50**	**ADECUADO**
23	Guadalupe - Antioquia	3,93	3,58	3,68	3,87	**4,50**	**ADECUADO**
24	Apartadó	4,38	4,42	4,48	4,57	**4,49**	**ADECUADO**
25	Anzá	4,02	3,91	4,28	4,21	**4,48**	**ADECUADO**
26	Amalfi	4,40	4,00	4,09	4,37	**4,46**	**ADECUADO**
27	Arboletes	3,98	3,96	4,25	4,31	**4,46**	**ADECUADO**
28	Salgar	4,17	4,00	4,22	4,32	**4,45**	**ADECUADO**
29	Vegachí		3,59	4,05	3,98	**4,44**	**ADECUADO**
30	Caldas - Antioquia	4,61	4,38	4,36	4,27	**4,43**	**ADECUADO**
31	San Andrés de Cuerquia	4,73	3,84	4,88	4,83	**4,42**	**ADECUADO**
32	Yarumal	3,68	3,90	4,29	4,28	**4,39**	**ADECUADO**
33	Caucasia	3,71	3,93	4,22	4,33	**4,36**	**ADECUADO**
34	Briceño - Antioquia	3,87	3,42	3,28	3,32	**4,35**	**ADECUADO**
35	Anorí	3,95	4,04	4,47	4,38	**4,34**	**ADECUADO**
36	Puerto Berrío	4,24	4,68	4,87	4,78	**4,34**	**ADECUADO**
37	Sopetrán	3,95	3,76	4,02	4,33	**4,33**	**ADECUADO**
38	Carolina del Príncipe		3,86	3,85	3,85	**4,32**	**ADECUADO**
39	El Peñol - Antioquia	4,23	4,16	4,47	4,28	**4,31**	**ADECUADO**
40	Puerto Nare (La Magdalena)	3,18	4,00	4,19	4,10	**4,30**	**ADECUADO**
41	Chigorodó		4,49	4,62	4,64	**4,27**	**ADECUADO**
42	Urrao	4,05	4,13	4,25	4,39	**4,27**	**ADECUADO**
43	Armenia - Antioquia	4,61	4,62	4,43	4,62	**4,24**	**ADECUADO**
44	San Pedro de los Milagros		4,04	4,21	4,19	**4,21**	**ADECUADO**
45	Hispania	4,01	4,08	4,12	3,99	**4,19**	**ADECUADO**
46	Maceo	3,83	3,97	3,93	3,57	**4,18**	**ADECUADO**
47	Santa Rosa de Osos	4,12	4,06	4,69	4,65	**4,16**	**ADECUADO**
48	Ciudad Bolívar	4,47	4,46	4,51	4,53	**4,13**	**ADECUADO**
49	Belmira	4,24	4,55	4,38	4,17	**4,12**	**ADECUADO**
50	San Rafael	4,78	4,78	3,75	4,93	**4,12**	**ADECUADO**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
51	Venecia - Antioquia	4,45	4,29	4,34	4,51	**4,12**	**ADECUADO**
52	El Retiro	3,88	3,86	3,89	4,32	**4,10**	**ADECUADO**
53	Giraldo	4,81	4,68	3,99	4,05	**4,10**	**ADECUADO**
54	San Vicente Ferrer	3,81	3,92	3,95	3,95	**4,09**	**ADECUADO**
55	Sonsón	3,77	4,08	4,32	4,38	**4,09**	**ADECUADO**
56	Valparaíso - Antioquia	3,85	3,82	3,83	3,85	**4,08**	**ADECUADO**
57	Cáceres	3,59	3,75	3,88	4,12	**4,06**	**ADECUADO**
58	Murindó	2,89	3,78	3,16		**4,05**	**ADECUADO**
59	Marinilla	4,69	4,33	4,12	4,13	**4,03**	**ADECUADO**
60	Andes	3,83	4,18	4,18	4,03	**4,01**	**ADECUADO**
61	Caracolí	3,67	3,75	3,75	3,07	**4,01**	**ADECUADO**
62	Angostura	3,80	3,09	4,54	4,54	**3,99**	**SATISFACTORIO**
63	Entrerríos	3,91	3,89	3,92	3,96	**3,99**	**SATISFACTORIO**
64	San Roque	4,03	4,05	4,02	4,15	**3,97**	**SATISFACTORIO**
65	Cañasgordas	3,91	4,12	4,00	4,27	**3,96**	**SATISFACTORIO**
66	Yondó (Casabe)	4,11	4,12	4,31	4,40	**3,95**	**SATISFACTORIO**
67	Jardín	4,64	4,31	4,33	3,95	**3,94**	**SATISFACTORIO**
68	Abejorral	4,50	4,51	4,43	3,93	**3,93**	**SATISFACTORIO**
69	Guatapé	3,97	3,92	3,92	3,74	**3,93**	**SATISFACTORIO**
70	San Juan de Urabá	4,87	4,84	4,84	4,84	**3,93**	**SATISFACTORIO**
71	Uramita	4,28	4,00	3,38	3,99	**3,93**	**SATISFACTORIO**
72	Ituango		3,29	4,19	4,20	**3,92**	**SATISFACTORIO**
73	San Francisco - Antioquia	4,07	4,26	4,26	3,83	**3,90**	**SATISFACTORIO**
74	San Jerónimo	4,33	4,04	4,01	4,29	**3,89**	**SATISFACTORIO**
75	Pueblorrico - Antioquia	3,88	4,04	4,01	4,07	**3,87**	**SATISFACTORIO**
76	Nechí	4,59	4,32	4,33	4,31	**3,85**	**SATISFACTORIO**
77	San José de la Montaña	4,30	4,34	4,34	4,26	**3,84**	**SATISFACTORIO**
78	Sabaneta	4,76	4,80	4,82	4,13	**3,83**	**SATISFACTORIO**
79	Toledo - Antioquia	4,68	4,70	3,97	3,82	**3,82**	**SATISFACTORIO**
80	Carepa	3,90	3,76	4,02	3,78	**3,81**	**SATISFACTORIO**
81	San Pedro de Urabá	4,59	4,15	4,00	4,10	**3,81**	**SATISFACTORIO**
82	Gómez Plata	4,11	3,70	3,92	4,23	**3,80**	**SATISFACTORIO**
83	La Pintada	4,59	3,79	4,05	3,38	**3,80**	**SATISFACTORIO**
84	Peque	3,79	3,52	3,80	3,71	**3,80**	**SATISFACTORIO**
85	Zaragoza	4,59	3,41	3,38	2,88	**3,80**	**SATISFACTORIO**
86	Buriticá	3,39	3,97	3,97	4,10	**3,79**	**SATISFACTORIO**
87	Dabeiba	4,78	4,70	3,69	3,15	**3,79**	**SATISFACTORIO**
88	La Unión - Antioquia	4,81	4,86	4,52	3,84	**3,78**	**SATISFACTORIO**
89	Rionegro - Antioquia	4,05	3,95	4,06	4,16	**3,78**	**SATISFACTORIO**
90	Segovia	4,34	3,99	4,42	4,76	**3,78**	**SATISFACTORIO**
91	Concordia - Antioquia	4,02	4,23	4,18	3,90	**3,77**	**SATISFACTORIO**
92	Santa Bárbara - Antioquia	4,59	3,53	3,61	3,79	**3,77**	**SATISFACTORIO**
93	Cisneros	3,76	3,74	3,74	4,35	**3,76**	**SATISFACTORIO**
94	Jericó - Antioquia	4,59	4,49	4,46	4,49	**3,75**	**SATISFACTORIO**
95	Mutatá	4,26	2,39	3,13	3,14	**3,75**	**SATISFACTORIO**
96	Turbo	3,06	3,71	3,71	3,74	**3,75**	**SATISFACTORIO**
97	Valdivia	3,47	3,53	3,58	3,58	**3,75**	**SATISFACTORIO**
98	Don Matías	3,77	3,91	3,94	4,00	**3,74**	**SATISFACTORIO**
99	El Bagre	4,14	4,01	4,14	3,54	**3,74**	**SATISFACTORIO**
100	Yalí	3,60	4,04	4,20	4,18	**3,73**	**SATISFACTORIO**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
101	Cocorná	3,44	3,82	4,29	3,74	**3,71**	**SATISFACTORIO**
102	Granada - Antioquia	3,84	3,72	3,99	3,71	**3,71**	**SATISFACTORIO**
103	Sabanalarga - Antioquia	3,72	3,37	3,85	4,12	**3,71**	**SATISFACTORIO**
104	Tarazá	4,66	4,61	4,61	3,56	**3,69**	**SATISFACTORIO**
105	San Luis - Antioquia	3,67	3,66	4,08	3,88	**3,67**	**SATISFACTORIO**
106	Remedios	3,76	3,72	3,40	3,86	**3,62**	**SATISFACTORIO**
107	Girardota	3,97	3,63	3,67	3,84	**3,61**	**SATISFACTORIO**
108	Nariño - Antioquia	3,71	3,91	4,24	3,76	**3,60**	**SATISFACTORIO**
109	Caicedo	4,37	4,20	4,09	3,43	**3,56**	**SATISFACTORIO**
110	Fredonia	4,36	4,03	4,08	3,97	**3,56**	**SATISFACTORIO**
111	Liborina	4,16	3,89	4,03	4,27	**3,56**	**SATISFACTORIO**
112	Titiribí	4,16	3,76	4,02	4,13	**3,56**	**SATISFACTORIO**
113	Barbosa - Antioquia	3,92	4,76	3,96	3,35	**3,52**	**SATISFACTORIO**
114	San Carlos - Antioquia	3,85	3,84	3,86	4,11	**3,52**	**SATISFACTORIO**
115	Argelia - Antioquia	3,47	3,66	3,54	3,46	**3,51**	**SATISFACTORIO**
116	Betulia - Antioquia	3,44	3,55	3,55	3,50	**3,50**	**SATISFACTORIO**
117	La Estrella	4,35	4,29	4,03	3,81	**3,16**	**SATISFACTORIO**
118	Yolombó	4,06	4,13	4,44	4,34	**3,09**	**SATISFACTORIO**
119	Santa Fe de Antioquia	4,01	3,46	3,18	3,09	**3,03**	**SATISFACTORIO**
120	Caramanta	3,70	3,54	3,93		**3,02**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango	4,01	3,63	4,83	4,55	**4,93**	**ADECUADO**
2	Institución Universitaria de Envigado	4,39	4,35	4,35	4,55	**4,78**	**ADECUADO**
3	Universidad de Antioquia	4,02	4,01	4,21	3,90	**4,06**	**ADECUADO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	4,63	4,72	4,73	4,75	**4,88**	**ADECUADO**
2	Fondo de Desarrollo Social de El Retiro	4,92	4,67	4,65	4,71	**4,84**	**ADECUADO**
3	Empresa de Vivienda de Antioquia	4,55	4,63	4,82	4,90	**4,83**	**ADECUADO**
4	Fondo de Vivienda de Interés Social de Puerto Berrío	3,31	4,47	4,57	4,46	**4,44**	**ADECUADO**
5	Fondo de Vivienda de Interés Social - El Bagre			4,01	4,16	**3,84**	**SATISFACTORIO**
6	Fondo de Vivienda de Interés Social - Sabaneta	4,50	4,15	3,81	3,81	**3,84**	**SATISFACTORIO**
7	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - Donmatías	3,84	3,73	3,73	3,89	**3,59**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Rionegro	4,91	4,93	4,93	4,90	**4,86**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Marinilla	4,17	4,59	4,85	4,86	**4,83**	**ADECUADO**
3	Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín				4,79	**4,82**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Anorí	4,76	4,68	4,65	4,87	**4,81**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Yarumal	4,72	4,81	4,81	4,81	**4,79**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Santa Gertrudis Envigado	5,00	4,98	4,73	4,78	**4,78**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Santa Margarita - Copacabana	4,64	4,62	4,79	4,72	**4,77**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Carmen de Viboral	4,72	4,89	4,83	4,84	**4,76**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado	4,67	4,54	4,58	4,61	**4,73**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	4,94	4,87	4,87	4,75	**4,72**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de La Candelaria - Guarne	4,73	4,61	4,00	4,57	**4,71**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital San Isidro - Giraldo	4,73	4,51	4,73	3,75	**4,71**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital San Rafael - Santo Domingo	4,62	4,60	4,54	4,69	**4,68**	**ADECUADO**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
14	E.S.E. Hospital General de Medellín	4,73	4,81	4,67	4,72	**4,67**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital San Luis Beltrán - San Jerónimo	4,16	4,20	4,22	4,37	**4,67**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Hospital San Antonio - Tarazá	3,24	3,68	3,90	3,97	**4,66**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital San Rafael - Girardota	4,80	4,81	4,86	4,83	**4,65**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital Presbítero Alfonso M. - San Rafael	4,02	4,57	4,80	4,76	**4,64**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital Emigdio Palacio - Entrerríos		4,00	4,15	4,30	**4,60**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Hospital Local de La Estrella	4,01	3,71	3,96	4,33	**4,60**	**ADECUADO**
21	E.S.E. Hospital San Fernando - Amagá	4,40	4,10	4,49	4,60	**4,60**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Hospital José María Córdoba - Concepción	4,51	4,55	4,61	4,65	**4,59**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Hospital San Rafael - Jericó	4,48	4,57	4,60	4,66	**4,56**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Hospital Oscar E. Vergara - San Pedro de Urabá	4,01	4,74	4,09	4,27	**4,55**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Hospital Venancio Díaz Díaz - Sabaneta	4,71	4,76	4,53	4,77	**4,55**	**ADECUADO**
26	E.S.E. Hospital Francisco Barrera - Don Matías	4,01	4,01	4,31	4,04	**4,53**	**ADECUADO**
27	E.S.E. Hospital Local de Carepa	4,60	4,75	4,79	4,87	**4,53**	**ADECUADO**
28	E.S.E. Hospital Atrato Medio Antioqueño - Vigía del Fuerte	4,06	3,98	4,51	4,54	**4,52**	**ADECUADO**
29	E.S.E. Hospital San Rafael - Venecia	4,53	4,51	4,51	4,51	**4,51**	**ADECUADO**
30	E.S.E. Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahíta	4,54	4,84	4,92	4,58	**4,50**	**ADECUADO**
31	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Concordia	4,95	4,97	4,96	4,81	**4,48**	**ADECUADO**
32	E.S.E. Hospital San Sebastián de Urabá - Necoclí	4,74	4,91	4,91	4,99	**4,48**	**ADECUADO**
33	E.S.E. Hospital La Misericordia - Nechí		4,24	4,51	4,51	**4,47**	**ADECUADO**
34	E.S.E. Hospital San Francisco de Asís - Anzá		4,34	3,86		**4,46**	**ADECUADO**
35	E.S.E. Hospital la Misericordia - Angelópolis	4,58	4,52	3,90	4,42	**4,45**	**ADECUADO**
36	E.S.E. Hospital Iván Restrepo Gómez	4,47	4,32	4,38	4,41	**4,44**	**ADECUADO**
37	E.S.E. Hospital San Antonio - Montebello	4,23	4,66	4,72	3,75	**4,43**	**ADECUADO**
38	E.S.E. Hospital Héctor Abad Gómez - San Juan de Urabá			4,16	4,48	**4,40**	**ADECUADO**
39	E.S.E. Hospital Regional San Rafael - Yolombó	3,99	4,39	4,06	4,46	**4,40**	**ADECUADO**
40	E.S.E. Hospital Pedro Nel Cardona - Arboletes	3,97	3,98	3,93	4,12	**4,39**	**ADECUADO**
41	E.S.E. Hospital San Bartolomé - Murindó	4,63	4,62	4,39	3,75	**4,36**	**ADECUADO**
42	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Santuario	4,06	4,42	4,58	4,27	**4,36**	**ADECUADO**
43	E.S.E. Hospital Santa Isabel - San Pedro de los Milagros	4,06	4,05	4,16	4,46	**4,35**	**ADECUADO**
44	E.S.E. Hospital Pio X - Caracolí	4,62		4,06	4,06	**4,34**	**ADECUADO**
45	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Ituango	3,80	3,89	4,10	4,26	**4,34**	**ADECUADO**
46	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Abejorral	4,46	4,67	4,12	4,45	**4,33**	**ADECUADO**
47	E.S.E. Hospital San Martín - Armenia	3,76	4,03	4,37	4,31	**4,33**	**ADECUADO**
48	E.S.E. Hospital Tobías Puerta - Uramita	3,02	3,46	3,50	4,59	**4,33**	**ADECUADO**
49	E.S.E. Metrosalud	4,22	4,40	4,37	4,37	**4,32**	**ADECUADO**
50	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Rosario - Belmira	4,15	4,18	4,34	4,41	**4,31**	**ADECUADO**
51	E.S.E. Hospital San Rafael - Heliconia	4,00	3,89	3,89	4,27	**4,28**	**ADECUADO**
52	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Valparaiso	3,62	3,90	4,12	4,30	**4,26**	**ADECUADO**
53	E.S.E. Hospital María A. Toro Elejalde - Frontino	4,19	4,26	4,10	4,30	**4,25**	**ADECUADO**
54	E.S.E. Hospital Germán Vélez Gutiérrez - Betulia	4,40	4,63	4,29	4,33	**4,24**	**ADECUADO**
55	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Titiribí	4,36	4,36	4,28	4,28	**4,23**	**ADECUADO**
56	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Segovia	4,65	4,68	3,56	3,70	**4,19**	**ADECUADO**
57	E.S.E. Hospital San Julián - Argelia	4,01		4,09	3,99	**4,19**	**ADECUADO**
58	E.S.E. Hospital Gilberto Mejía Mejía	3,84	3,76	3,82	3,86	**4,18**	**ADECUADO**
59	E.S.E. Hospital San Lorenzo - Liborina	4,38	4,20	4,18	4,40	**4,18**	**ADECUADO**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
60	E.S.E. Hospital Francisco Valderrama - Turbo	3,04	3,96	4,33	4,50	**4,17**	**ADECUADO**
61	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús - Briceño	4,77	4,45	4,31	4,24	**4,17**	**ADECUADO**
62	E.S.E. Hospital Horacio Muñoz Suescún - Sopetrán	3,27	3,53	3,65	4,12	**4,15**	**ADECUADO**
63	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Támesis	3,59	3,73	3,83	4,19	**4,14**	**ADECUADO**
64	E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	4,40	4,54	3,32	4,44	**4,12**	**ADECUADO**
65	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Valdivia	4,06	3,70	4,08	4,08	**4,12**	**ADECUADO**
66	Corporación Red Prestadora de Servicios de Salud del Valle de Aburrá				3,96	**4,09**	**ADECUADO**
67	E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Caucasia	4,52	4,07	4,62	3,99	**4,09**	**ADECUADO**
68	E.S.E. Hospital Guillermo Gaviria Correa - Caicedo	4,09	3,72	4,78	3,87	**4,09**	**ADECUADO**
69	E.S.E. Hospital San Rafael - Ebéjico	3,84	4,16	4,24	4,27	**4,09**	**ADECUADO**
70	E.S.E. Hospital Laureano Pino - San José de la Montaña	4,27	4,25	4,25	4,24	**4,08**	**ADECUADO**
71	E.S.E. Hospital San Rafael - Andes	3,57	4,40	3,56	4,19	**4,08**	**ADECUADO**
72	E.S.E. Hospital la Misericordia - Yalí	4,01	4,04	4,03	4,05	**4,07**	**ADECUADO**
73	E.S.E. Hospital San Carlos - Cañasgordas	4,13	4,27	4,14	4,35	**4,06**	**ADECUADO**
74	E.S.E. Hospital San Francisco - Peque	4,66	3,59	3,92	3,99	**4,05**	**ADECUADO**
75	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Cocorná	3,84	4,00	3,95	3,99	**4,05**	**ADECUADO**
76	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Peñol		4,17	4,23	4,34	**4,03**	**ADECUADO**
77	E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo - Granada	4,06	4,06	4,06	4,06	**4,01**	**ADECUADO**
78	E.S.E. Hospital San Pedro - Sabanalarga	3,96	4,65	4,71	3,75	**4,01**	**ADECUADO**
79	E.S.E. Hospital San Rafael - San Luis	4,14	4,53	3,75	4,05	**3,98**	**SATISFACTORIO**
80	E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	4,56	4,63	3,84	3,67	**3,97**	**SATISFACTORIO**
81	E.S.E. Hospital María Auxiliadora - Chigorodó	4,15	4,15	4,08	3,99	**3,95**	**SATISFACTORIO**
82	E.S.E. Hospital el Carmen - Amalfi	4,00	3,96	3,97	3,99	**3,94**	**SATISFACTORIO**
83	E.S.E. Hospital Gustavo González - San Andrés	4,20	4,42	4,35	4,09	**3,92**	**SATISFACTORIO**
84	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Sonsón	3,31	3,32	3,55	3,66	**3,92**	**SATISFACTORIO**
85	E.S.E. Hospital San Pablo -Tarso	4,45	4,91	4,75	4,93	**3,90**	**SATISFACTORIO**
86	E.S.E. Hospital San Roque	4,08	4,39	4,06	3,82	**3,89**	**SATISFACTORIO**
87	E.S.E. Hospital de la Ceja	4,08	4,11	4,12	4,12	**3,88**	**SATISFACTORIO**
88	E.S.E. Hospital Gabriel Peláez M. - Jardín	4,07	4,26	4,59	4,44	**3,88**	**SATISFACTORIO**
89	E.S.E. Hospital Pedro Claver Aguirre - Toledo	3,98	3,89	3,88		**3,88**	**SATISFACTORIO**
90	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Pueblorrico	3,28	3,79	4,06	4,06	**3,88**	**SATISFACTORIO**
91	E.S.E. Hospital Regional la Merced - Ciudad Bolívar	3,84	3,85	3,83	3,92	**3,87**	**SATISFACTORIO**
92	E.S.E. Hospital Santa María - Santa Bárbara	3,95	4,39	4,35	4,84	**3,86**	**SATISFACTORIO**
93	E.S.E. Hospital San Joaquín - Nariño	4,44		4,76	3,75	**3,84**	**SATISFACTORIO**
94	E.S.E. Hospital San Rafael - Carolina	3,87	3,79	3,80	3,82	**3,84**	**SATISFACTORIO**
95	E.S.E. Hospital Felipe Arbeláez - Alejandría	4,65	4,47	4,28	3,82	**3,82**	**SATISFACTORIO**
96	E.S.E. Hospital San Antonio - Caramanta	3,97	4,01	4,14	4,14	**3,81**	**SATISFACTORIO**
97	E.S.E. Hospital la María - Medellín	3,78	3,69	3,71	3,72	**3,80**	**SATISFACTORIO**
98	E.S.E. Hospital San Rafael - Angostura	3,88	4,06	4,16	4,16	**3,80**	**SATISFACTORIO**
99	E.S.E. Hospital La Inmaculada - Guatapé	3,58	2,94	2,94	3,44	**3,73**	**SATISFACTORIO**
100	E.S.E. Hospital San Antonio - Betania	4,01	3,92	3,96	4,04	**3,71**	**SATISFACTORIO**
101	E.S.E. Hospital San Antonio - Buriticá	4,65	4,48	3,98	4,73	**3,71**	**SATISFACTORIO**
102	E.S.E. Hospital Marco A. Cardona - Maceo	3,63	3,42	3,80	4,01	**3,69**	**SATISFACTORIO**
103	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Santafé de Antioquia	4,03	4,56	4,07	3,98	**3,69**	**SATISFACTORIO**
104	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Remedios	4,88	4,87	4,88	3,71	**3,68**	**SATISFACTORIO**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
105	E.S.E. Hospital San Juan del Suroeste - Hispania	4,72	4,60	4,69	3,96	**3,66**	**SATISFACTORIO**
106	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Barbosa		4,36	3,79	4,67	**3,64**	**SATISFACTORIO**
107	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - San Carlos	3,97	3,94		4,16	**3,59**	**SATISFACTORIO**
108	E.S.E. Hospital San José - Salgar	3,94	3,96	4,07	3,57	**3,57**	**SATISFACTORIO**
109	E.S.E. Hospital La Anunciación - Mutatá	4,43	3,15	2,93	3,03	**3,55**	**SATISFACTORIO**
110	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Guadalupe	4,06	3,79	4,08	4,08	**3,55**	**SATISFACTORIO**
111	E.S.E. Hospital Santa Isabel - Gómez Plata	3,86	3,80	4,02	3,52	**3,53**	**SATISFACTORIO**
112	E.S.E. Bellosalud	3,94	3,92	3,86	3,28	**3,52**	**SATISFACTORIO**
113	E.S.E. Hospital San Francisco de Asís - San Francisco		3,31	3,73	4,13	**3,46**	**SATISFACTORIO**
114	E.S.E. Hospital San Camilo de Celis - Vegachi		4,14		3,79	**3,30**	**SATISFACTORIO**
115	E.S.E. Hospital Local San Miguel - Olaya	3,44	4,02	3,99	4,01	**3,11**	**SATISFACTORIO**
116	E.S.E. Hospital Héctor Abad Gómez - Yondó			4,50	4,39	**3,00**	**DEFICIENTE**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	3,80	4,21	4,73	4,88	**4,88**	**ADECUADO**
2	Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez					**4,88**	**ADECUADO**
3	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Sobrevivencia					**4,88**	**ADECUADO**
4	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez					**4,88**	**ADECUADO**
5	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.		4,71	4,80	4,81	**4,80**	**ADECUADO**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Industrias Cárnicas del Oriente S.A					**4,19**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Tecnológico de Antioquia	4,77	4,94	4,86	4,97	**4,99**	**ADECUADO**
2	Instituto del Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - Santo Domingo	4,44	4,77	4,77	4,77	**4,97**	**ADECUADO**
3	Aeropuerto Olaya Herrera	4,94	4,92	4,96	4,88	**4,93**	**ADECUADO**
4	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - El Retiro	4,91	4,56	4,61	4,73	**4,93**	**ADECUADO**
5	Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.	3,05	4,29	4,80	4,87	**4,92**	**ADECUADO**
6	Instituto de Cultura - El Carmen de Viboral	4,13	4,43	4,96	4,92	**4,92**	**ADECUADO**
7	Junta de Deportes Copacabana	4,69	4,84	4,84	4,91	**4,91**	**ADECUADO**
8	Centro de Formación Integral para el Trabajo - Envigado	4,71	4,82	4,59	4,72	**4,90**	**ADECUADO**
9	Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre Envigado	4,77	4,78	4,44	4,15	**4,90**	**ADECUADO**
10	Instituto para el Deporte y la Recreación INDESA - Sabaneta	3,20	3,81	4,40	4,90	**4,84**	**ADECUADO**
11	Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana	4,83	4,71	4,71	4,97	**4,83**	**ADECUADO**
12	Instituto de Deportes y Recreación	4,68	4,83	4,92	4,81	**4,83**	**ADECUADO**
13	Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Copacabana	4,57	4,87	4,80	4,82	**4,80**	**ADECUADO**
14	Museo Casa de la Memoria				4,30	**4,80**	**ADECUADO**
15	Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	4,42	4,42	4,50	4,82	**4,77**	**ADECUADO**
16	Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	4,65	4,71	4,64	4,72	**4,74**	**ADECUADO**
17	Colegio Mayor de Antioquia	4,83	4,54	4,84	4,63	**4,71**	**ADECUADO**

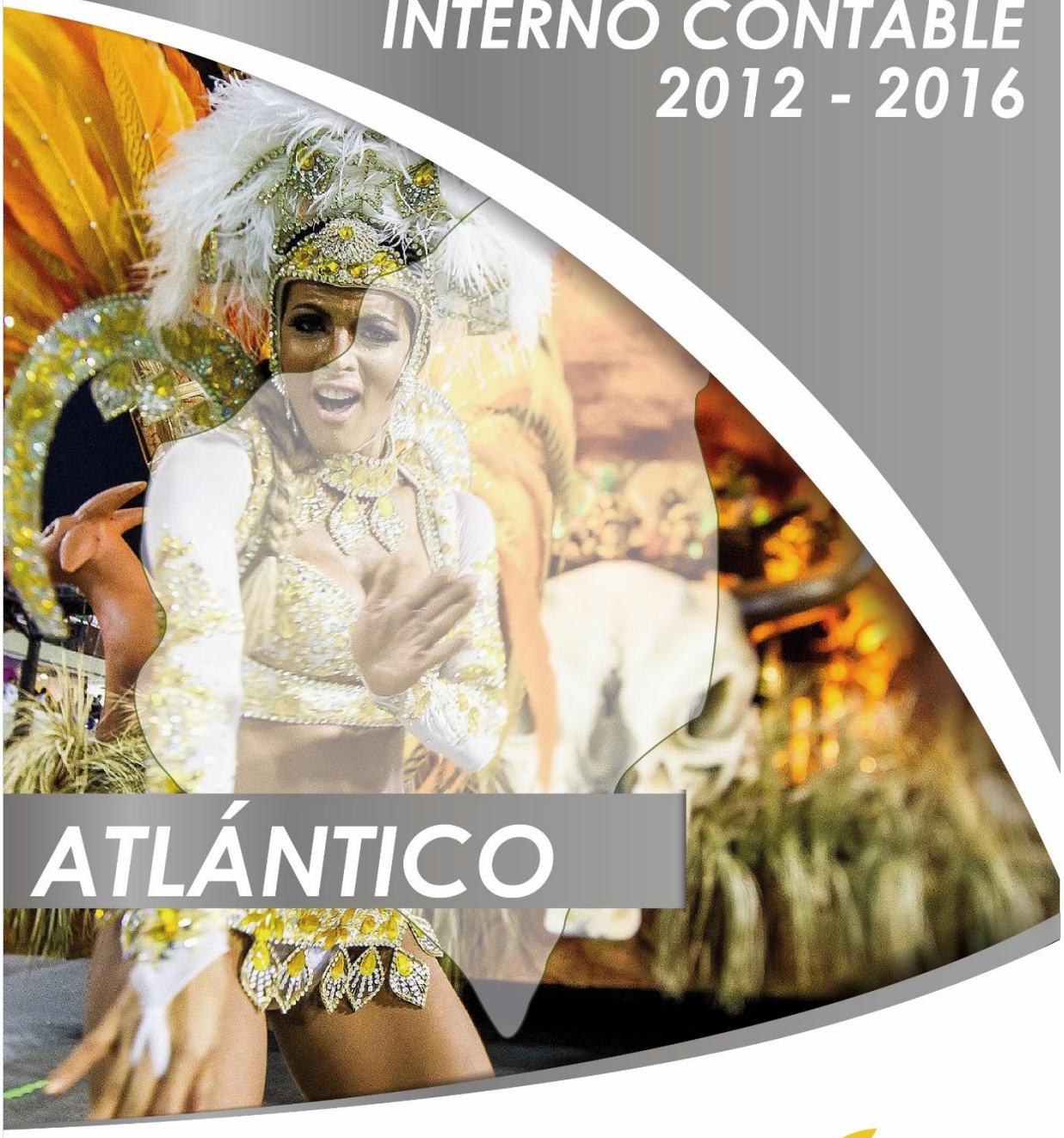
ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
18	Institución Universitaria Pascual Bravo	4,95	4,61	4,76	4,88	**4,67**	**ADECUADO**
19	Instituto del Deporte, la Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - Guarne	4,44	4,45	4,58	4,72	**4,67**	**ADECUADO**
20	Centro de Bienestar del Anciano San Antonio - Sonsón	4,72	4,65	4,30	4,07	**4,59**	**ADECUADO**
21	Agencia para la Gestión del Paisaje, Patrimonio y Alianzas Público Privadas		3,37	4,45	4,61	**4,57**	**ADECUADO**
22	Instituto Municipal de Deportes Imdeportes - Turbo	4,22	4,47	4,55	4,55	**4,55**	**ADECUADO**
23	Instituto de Deportes y Recreación de Yarumal			3,64	4,29	**4,54**	**ADECUADO**
24	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Amalfi	3,17	3,38		4,50	**4,50**	**ADECUADO**
25	Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte - La Ceja del Tambo	4,04	4,06	4,10	4,55	**4,41**	**ADECUADO**
26	Casa Municipal de la Cultura de Caldas	3,96	4,11	4,18	4,33	**4,33**	**ADECUADO**
27	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de la Estrella	4,29	4,08	4,41	4,41	**4,33**	**ADECUADO**
28	Junta Municipal de Deportes de Frontino	3,81	4,00			**4,33**	**ADECUADO**
29	Corporación Ruta N Medellín		4,17	4,17	4,24	**4,29**	**ADECUADO**
30	Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	4,78	4,36	4,34	4,56	**4,21**	**ADECUADO**
31	Instituto Municipal de Deportes de Arboletes	4,18	3,80	3,81	4,55	**4,14**	**ADECUADO**
32	Instituto de Deportes de Marinilla	3,88	3,47	3,51	3,96	**4,12**	**ADECUADO**
33	Instituto Municipal de Educación Física, Deporte y Recreación - Rionegro Antioquia		3,92	3,92	2,93	**4,10**	**ADECUADO**
34	Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia		3,66	4,02	4,20	**4,06**	**ADECUADO**
35	Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	4,39	4,60	4,71	4,18	**4,05**	**ADECUADO**
36	Instituto para el Fomento de la Recreación y el Deporte de el Santuario	4,46	4,68	4,19	4,18	**4,05**	**ADECUADO**
37	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	4,67	4,38	4,14	4,04	**3,99**	**SATISFACTORIO**
38	Instituto para el Deporte, la Educación Física y la Recreación de El Peñol	4,45	4,38	4,32	3,86	**3,98**	**SATISFACTORIO**
39	Instituto de Deportes y Recreación de Caldas	4,05	3,88	4,06	4,01	**3,90**	**SATISFACTORIO**
40	Instituto de Deportes,Recreación y Educación Física - Yolombó	4,31	4,02	4,14	3,98	**3,86**	**SATISFACTORIO**
41	Corporación para el Fomento de la Educación Superior			3,24	3,50	**3,70**	**SATISFACTORIO**
42	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Chigorodó	5,00	5,00	3,40	3,20	**3,13**	**SATISFACTORIO**
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO							
1	Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.				4,10	**4,06**	**ADECUADO**

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN TODOS POR UN NUEVO PAÍS PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ARAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Fortul	4,01	4,11	4,17	4,22	**4,19**	**ADECUADO**
2	Tame	4,03	4,03	4,01	4,10	**4,16**	**ADECUADO**
3	Puerto Rondón	3,75	3,88	3,89	3,91	**4,09**	**ADECUADO**
4	Arauquita	4,00	3,88	3,89	3,75	**3,78**	**SATISFACTORIO**
5	Cravo Norte	3,83	3,83	3,89	3,72	**3,69**	**SATISFACTORIO**
6	Saravena	3,42	3,44	3,72	3,87	**3,68**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca	4,23	4,24	4,22	4,16	**4,51**	**ADECUADO**
2	Instituto de Movilidad y Transporte de Tame - Arauca		2,80		3,34	**3,61**	**SATISFACTORIO**
3	Instituto de Tránsito y Transportes de Arauca	3,36	3,39	3,36	3,40	**3,32**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca	4,44	4,40	4,47	4,32	**4,39**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Departamental de Primer Nivel	3,77	3,67	3,71	3,84	**3,84**	**SATISFACTORIO**
3	E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	3,86	3,78	3,77	3,87	**3,75**	**SATISFACTORIO**
4	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	2,65	3,12	3,41	3,37	**3,63**	**SATISFACTORIO**
HOSPITALES							
1	U.A.E. De Salud de Arauca	3,65	3,57	3,78	3,74	**3,45**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



ATLÁNTICO

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ATLÁNTICO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Manatí		4,80		4,74	**4,87**	**ADECUADO**
2	Galapa	4,45	4,54	4,74	4,79	**4,81**	**ADECUADO**
3	Usiacurí	4,74	4,74	4,75	4,75	**4,75**	**ADECUADO**
4	Santo Tomás	3,22	3,83	4,01	4,34	**4,68**	**ADECUADO**
5	Puerto Colombia	3,64	4,31	4,36	4,60	**4,67**	**ADECUADO**
6	Sabanalarga - Atlántico	4,22	4,42	4,47	4,47	**4,47**	**ADECUADO**
7	Baranoa	4,57	4,51	4,61	4,47	**4,41**	**ADECUADO**
8	Soledad	4,16	3,33	4,11	4,11	**4,11**	**ADECUADO**
9	Suán	4,09	4,00	3,99	4,03	**4,03**	**ADECUADO**
10	Malambo	4,01	3,95	3,96	4,16	**3,98**	**SATISFACTORIO**
11	Ponedera	4,03	4,03	4,00	3,97	**3,96**	**SATISFACTORIO**
12	Sabanagrande	3,96	4,32	3,83	3,83	**3,92**	**SATISFACTORIO**
13	Repelón	3,08	3,79	3,81	3,84	**3,84**	**SATISFACTORIO**
14	Juan de Acosta	3,53	3,53	3,85	3,77	**3,77**	**SATISFACTORIO**
15	Luruaco	4,45	3,21	3,54		**3,68**	**SATISFACTORIO**
16	Polonuevo		3,71		3,60	**3,60**	**SATISFACTORIO**
17	Tubará	3,41	3,39		3,04	**3,57**	**SATISFACTORIO**
18	Campo de la Cruz	4,14	4,14	4,16	3,92	**3,52**	**SATISFACTORIO**
19	Candelaria - Atlántico	4,07	3,47	3,47	3,47	**3,47**	**SATISFACTORIO**
20	Santa Lucía	3,49				**3,45**	**SATISFACTORIO**
21	Palmar de Varela	3,66	3,04		3,39	**3,38**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Dirección Distrital de Liquidaciones	4,76	4,93	4,93	4,91	**4,88**	**ADECUADO**
2	Instituto de Tránsito del Atlántico	3,92	3,85	4,37	4,76	**4,82**	**ADECUADO**
3	Barranquilla Medio Ambiente - En liquidación	4,37	4,65	4,65	4,56	**4,62**	**ADECUADO**
4	Fondo de Restauración, Obras e Inversiones Hídricas Distrital			4,59	4,44	**4,59**	**ADECUADO**
5	Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico	4,02	3,93	4,04	4,14	**4,28**	**ADECUADO**
6	Tribunal de Ética Médica del Atlántico	3,77	3,78	3,77	3,91	**3,97**	**SATISFACTORIO**
7	Instituto Tecnológico de Soledad Atlántico	5,00	4,97	4,95	4,94	**3,85**	**SATISFACTORIO**
8	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Soledad	3,78			2,81	**3,04**	**SATISFACTORIO**
9	Instituto Municipal de Deportes de Malambo					**2,49**	**DEFICIENTE**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad S.A.	4,71	4,66	4,58	4,62	**4,67**	**ADECUADO**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Promotora del Desarrollo del Distrito Central de Barranquilla - En liquidación	3,74	3,80	3,82	4,02	**4,04**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	I.P.S. Centro de Salud Piojó			3,91	3,81	**3,89**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Atlántico	4,05	4,12	4,13	4,26	**4,07**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Ceminsa	4,85	4,85	4,91	4,97	**4,97**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	4,73	4,74	4,90	4,65	**4,74**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital de Ponedera	3,88	3,50	3,62	3,62	**4,69**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital de Santo Tomás	3,74	4,00	4,09	4,50	**4,50**	**ADECUADO**

ATLÁNTICO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
5	E.S.E. Hospital de Juan de Acosta			4,70	3,84	**4,44**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Centro de Salud Sabanagrande	4,43	4,29	4,34	4,35	**4,32**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Local de Repelón	4,33		4,32		**4,32**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital del Municipio de Manatí	4,00	4,00	4,00		**4,00**	**SATISFACTORIO**
9	E.S.E. Hospital Departamental de Sabanalarga	3,86	3,58	3,73	3,94	**3,97**	**SATISFACTORIO**
10	E.S.E. Centro de Salud Palmar de Varela			2,16	3,47	**3,94**	**SATISFACTORIO**
11	E.S.E. Centro de Salud Suan Atlántico	4,78	4,67	4,64	4,69	**3,91**	**SATISFACTORIO**
12	E.S.E. Hospital Niño Jesús - Barranquilla	3,90	3,95	3,99	3,97	**3,91**	**SATISFACTORIO**
13	E.S.E. Hospital Local - Baranoa	3,87	3,89	3,68	3,85	**3,90**	**SATISFACTORIO**
14	E.S.E. Hospital Local de Malambo	3,83	3,83	3,83	3,83	**3,85**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Hospital Departamental Juan Domínguez Romero de Soledad	4,53	3,78	3,74	3,76	**3,75**	**SATISFACTORIO**
16	E.S.E. Hospital Materno Infantil Ciudadela Metropolitana - Soledad	3,87	3,96	3,84	4,06	**3,72**	**SATISFACTORIO**
17	E.S.E. Hospital Local de Campo de La Cruz			4,04	4,04	**3,69**	**SATISFACTORIO**
18	E.S.E. Centro de Salud Santa Lucía - Atlántico	3,36		3,70		**3,65**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. Hospital Local - Luruaco	3,26		4,61	4,31	**3,59**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Hospital Universitario Cari	4,39	4,41	3,73	3,34	**3,03**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL
INTERNO CONTABLE
2012 - 2016
BOLÍVAR
MINHACIENDA
CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN
TODOS POR UN
NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

BOLÍVAR							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Cantagallo	4,46	4,45		4,50	**4,85**	**ADECUADO**
2	Arroyohondo	4,34	4,95		4,83	**4,78**	**ADECUADO**
3	Achí	3,65	3,86	3,88	3,83	**4,67**	**ADECUADO**
4	Calamar - Bolívar	4,55	4,59	4,64		**4,64**	**ADECUADO**
5	Santa Rosa del Sur	4,39	4,36	4,51	4,09	**4,61**	**ADECUADO**
6	El Guamo - Bolívar	4,62	4,79	4,64	4,61	**4,59**	**ADECUADO**
7	Clemencia	4,00	4,66	4,49	4,38	**4,57**	**ADECUADO**
8	Turbaco	3,29	3,45		4,40	**4,55**	**ADECUADO**
9	Villanueva - Bolívar	4,36	4,42	4,46	4,53	**4,53**	**ADECUADO**
10	Zambrano	4,25	4,35	4,44	4,41	**4,45**	**ADECUADO**
11	Margarita	3,67	4,22	4,03	4,19	**4,42**	**ADECUADO**
12	Montecristo	4,31	4,30	4,30		**4,41**	**ADECUADO**
13	Santa Catalina - Bolívar	4,60	4,52	4,44	2,63	**4,38**	**ADECUADO**
14	Pinillos					**4,30**	**ADECUADO**
15	Tiquisio	4,31	4,30	4,30		**4,30**	**ADECUADO**
16	Magangué	4,31	4,36	4,46	4,42	**4,29**	**ADECUADO**
17	San Martín de Loba	3,38	3,66		4,01	**4,27**	**ADECUADO**
18	San Juan Nepomuceno	4,61	4,48	4,26	4,19	**4,26**	**ADECUADO**
19	San Pablo - Bolívar	3,00	3,21	3,19	3,35	**4,23**	**ADECUADO**
20	Talaigua Nuevo	3,93	3,99	4,14	4,15	**4,22**	**ADECUADO**
21	El Peñón - Bolívar	3,76	3,75		3,78	**4,13**	**ADECUADO**
22	Santa Cruz de Mompóx	3,75	3,96	3,95	4,18	**4,11**	**ADECUADO**
23	San Cristóbal		3,88	3,43	4,00	**4,05**	**ADECUADO**
24	Arenal			3,64	3,40	**4,01**	**ADECUADO**
25	Norosí				3,91	**3,99**	**SATISFACTORIO**
26	Cicuco	3,84	3,82	3,92	3,61	**3,93**	**SATISFACTORIO**
27	Simití	3,47	4,18	4,65	3,55	**3,92**	**SATISFACTORIO**
28	Santa Rosa Norte	3,43	3,78	4,03	3,95	**3,90**	**SATISFACTORIO**
29	San Jacinto del Cauca		3,70		3,86	**3,88**	**SATISFACTORIO**
30	San Fernando		3,79		3,99	**3,85**	**SATISFACTORIO**
31	Morales - Bolívar	3,87	4,40	4,86	3,96	**3,83**	**SATISFACTORIO**
32	Arjona	4,00		3,63	3,76	**3,82**	**SATISFACTORIO**
33	Turbaná	4,33	4,01	3,90	4,01	**3,82**	**SATISFACTORIO**
34	Alto del Rosario	3,38	3,58	4,00	4,00	**3,78**	**SATISFACTORIO**
35	San Estanislao		3,43		3,56	**3,66**	**SATISFACTORIO**
36	Soplaviento			3,43	3,51	**3,62**	**SATISFACTORIO**
37	Mahates	4,44	4,38	3,69	4,02	**3,56**	**SATISFACTORIO**
38	Barranco de Loba					**3,43**	**SATISFACTORIO**
39	El Carmen de Bolívar	2,89	3,06	2,74	3,04	**3,40**	**SATISFACTORIO**
40	San Jacinto - Bolívar	4,03	4,49	4,43	4,20	**3,39**	**SATISFACTORIO**
41	Rioviejo	3,09	4,10	4,03	3,27	**3,29**	**SATISFACTORIO**
42	Hatillo de Loba	4,19		3,65	3,26	**3,02**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Colegio Mayor de Bolívar	4,02	4,53	4,51	4,43	**4,94**	**ADECUADO**
2	Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar	4,83	4,84	4,82	4,91	**4,83**	**ADECUADO**
3	Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar			4,67	4,79	**4,79**	**ADECUADO**
4	Instituto Departamental de Deportes y Recreación de Bolívar	4,86	4,84	4,87	4,82	**4,67**	**ADECUADO**

BOLÍVAR							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
5	Instituto de Patrimonio y Cultura - Cartagena de Indias	4,41	4,41	4,29	4,19	**4,25**	**ADECUADO**
6	Establecimiento Público Ambiental - Cartagena	4,63	4,38	4,65	4,62	**4,17**	**ADECUADO**
7	Fondo Municipal de Tránsito y Transporte de Magangué	3,68	4,05	4,13	4,09	**4,15**	**ADECUADO**
8	Casa de la Cultura de San Juan Nepomuceno				4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
9	Distriseguridad	3,98	3,94	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
10	Instituto Municipal de Deporte y Cultura de Morales - Bolívar	4,27	4,65	4,57	4,06	**3,84**	**SATISFACTORIO**
11	Instituto Distrital de Deportes y Recreación de Cartagena	3,57	3,62	3,81	3,83	**3,82**	**SATISFACTORIO**
12	Instituto de Deporte y Recreación - San Juan Nepomuceno				3,78	**3,78**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local San Juan de Puerto Rico - Tiquisio	4,11	4,18		4,25	**4,90**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Centro de Salud Con Cama - Arroyohondo		4,71		4,87	**4,86**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Local San José de Achí	4,63	4,58	4,61	4,53	**4,74**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Local Santa Rosa de Lima	4,76	4,76		4,77	**4,74**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias	4,90	4,67	4,64	4,72	**4,72**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Local de Arjona	4,65	4,66	4,66	4,67	**4,37**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital La Divina Misericordia de Magangué	4,39	4,43	4,44	4,27	**4,29**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital Local Talaigua Nuevo - Bolívar	3,18	3,75	3,70	3,77	**4,25**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Local de San Juan Nepomuceno		4,20		4,18	**4,23**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Local Calamar - Calamar				3,94	**4,22**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Clínica de Maternidad Rafael Calvo C.	4,26	4,12	4,14	4,18	**4,12**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Local San Sebastián - Morales	3,97	3,23			**4,10**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Local de San Jacinto - Bolívar	2,93		2,93		**4,02**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital Local de Arenal Manuela Pabuena Lobo - Arenal	3,91	4,23	4,23	4,23	**3,97**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Hospital Manuel Elkin Patarroyo - Santa Rosa del Sur	4,21	3,88	4,16	4,30	**3,95**	**SATISFACTORIO**
16	E.S.E. Hospital Local la Candelaria - Rioviejo	3,61	3,59	3,81	3,83	**3,82**	**SATISFACTORIO**
17	E.S.E. del Municipio de Magangué	3,98	4,51	4,23	3,82	**3,61**	**SATISFACTORIO**
18	E.S.E. Hospital Local - San Pablo	3,65	3,78	3,31	3,35	**3,61**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen	3,38	3,38	3,38	3,98	**3,45**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Centro de Salud Giovani Cristini - Carmen de Bolívar	3,52	3,80	3,71	3,27	**3,38**	**SATISFACTORIO**
21	E.S.E. Hospital Local - San Martín de Loba	3,47	3,46	3,06	3,29	**3,38**	**SATISFACTORIO**
22	E.S.E. Hospital San Antonio de Padua - Simití	4,06	4,06	3,33	4,69	**3,38**	**SATISFACTORIO**
23	E.S.E. Hospital Local - Mahates (Bolívar)	3,12	3,56	3,30	3,64	**3,34**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. Centro de Salud Con Cama	3,84		3,59	3,59	**3,22**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Hospital José Rudecindo López Parodi - Barranco de Loba	3,64		2,86	3,02	**3,14**	**SATISFACTORIO**
26	E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	3,23	3,75	3,70	3,62	**3,13**	**SATISFACTORIO**
27	E.S.E. Hospital Local de Cicuco		3,67	3,22	3,16	**3,12**	**SATISFACTORIO**
28	E.S.E. Hospital de Hatillo de Loba - Bolívar					**2,87**	**DEFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A.	4,89	4,80	4,83	4,85	**4,80**	**ADECUADO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital	3,75	4,44	4,70	4,77	**4,75**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Cartagena	4,60	4,57	4,59	4,61	**4,63**	**ADECUADO**

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN TODOS POR UN NUEVO PAÍS PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Chiscas	3,44	3,42	3,52	3,58	**4,99**	**ADECUADO**
2	Duitama	4,66	4,88	4,90	4,92	**4,97**	**ADECUADO**
3	Tibaná	4,19	4,26	4,02	4,07	**4,92**	**ADECUADO**
4	Campohermoso	3,86	3,87	4,03	4,46	**4,89**	**ADECUADO**
5	Cómbita	4,13	4,19	4,21	4,04	**4,89**	**ADECUADO**
6	San Eduardo	3,98	3,97	4,00	4,36	**4,89**	**ADECUADO**
7	Cucaita	4,20	4,15	4,15	4,91	**4,88**	**ADECUADO**
8	Santa María - Boyacá	4,48	4,52	4,76	4,78	**4,86**	**ADECUADO**
9	Socotá	3,49	3,71	4,74	4,75	**4,84**	**ADECUADO**
10	Betéitiva	4,27	4,69	4,94	4,94	**4,79**	**ADECUADO**
11	Belén - Boyacá	3,89	4,14			**4,78**	**ADECUADO**
12	Labranzagrande	3,52	3,53	3,88	4,37	**4,71**	**ADECUADO**
13	Jenesano	4,65	4,52	4,62	4,67	**4,69**	**ADECUADO**
14	Arcabuco	3,89	4,15	4,49	4,67	**4,67**	**ADECUADO**
15	Tibasosa	4,60	4,64	4,62	4,62	**4,67**	**ADECUADO**
16	Briceño - Boyacá	4,76	4,06		4,65	**4,65**	**ADECUADO**
17	Berbeo	3,94	4,92	4,28	4,06	**4,64**	**ADECUADO**
18	Miraflores - Boyacá	4,36	4,25	4,28	4,35	**4,64**	**ADECUADO**
19	Chíquiza (San Pedro de Iguaque)	3,90	4,16	4,16	4,17	**4,63**	**ADECUADO**
20	Turmequé	4,78	4,83	4,93	4,85	**4,63**	**ADECUADO**
21	Viracachá	4,43	4,56	4,58	4,63	**4,63**	**ADECUADO**
22	Pauna	4,41	4,58	4,62	4,62	**4,62**	**ADECUADO**
23	Sotaquirá	4,97	4,94	4,73	4,61	**4,61**	**ADECUADO**
24	Tinjacá	3,74	4,27	4,51	4,59	**4,61**	**ADECUADO**
25	El Cocuy	3,81	4,65	4,67	4,68	**4,59**	**ADECUADO**
26	Paipa	4,60	4,74	4,61	4,53	**4,59**	**ADECUADO**
27	San José de Pare	4,13	4,53	4,54	4,54	**4,58**	**ADECUADO**
28	Ciénega - Boyacá	4,54	4,47	4,47	4,47	**4,57**	**ADECUADO**
29	Muzo	3,75	4,22	3,92	4,52	**4,57**	**ADECUADO**
30	Pajarito	3,67	3,69	3,58	4,30	**4,55**	**ADECUADO**
31	Covarachía	4,24	4,12	3,95	4,02	**4,54**	**ADECUADO**
32	Socha	4,36	4,44	4,73	4,77	**4,53**	**ADECUADO**
33	Chinavita	3,73	4,02	4,16	4,24	**4,51**	**ADECUADO**
34	Susacón	3,94	4,77	4,09	4,09	**4,49**	**ADECUADO**
35	Gámeza	4,47	4,44	4,42	4,42	**4,45**	**ADECUADO**
36	Tópaga	3,08	3,86		3,87	**4,44**	**ADECUADO**
37	Ramiriquí	4,65	4,65	4,55	4,41	**4,41**	**ADECUADO**
38	Guayatá	3,94	4,33		4,33	**4,40**	**ADECUADO**
39	Iza	3,96	3,96		3,98	**4,40**	**ADECUADO**
40	Sáchica		4,31	4,15	4,05	**4,40**	**ADECUADO**
41	Santa Rosa de Viterbo	4,44	4,81	4,84	4,85	**4,40**	**ADECUADO**
42	La Uvita	4,23	3,95		4,19	**4,36**	**ADECUADO**
43	Moniquirá	3,83	4,26	4,44	4,36	**4,36**	**ADECUADO**
44	Sora	4,32	4,28	4,15	4,05	**4,36**	**ADECUADO**
45	Santa Sofía	3,92	3,99	4,10	3,80	**4,34**	**ADECUADO**
46	Motavita	4,02	3,91	4,27	4,01	**4,33**	**ADECUADO**
47	Sutatenza	4,22	4,24	4,38	4,37	**4,30**	**ADECUADO**
48	Oicatá	4,14	3,99	3,82	3,92	**4,27**	**ADECUADO**
49	Almeida	4,07	4,36	4,40	4,29	**4,26**	**ADECUADO**
50	Soracá	4,20	4,31	4,26	4,26	**4,26**	**ADECUADO**

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
51	Tipacoque	4,28	4,10	4,01	4,37	**4,26**	**ADECUADO**
52	Pisba	3,69	3,78	3,77	3,61	**4,25**	**ADECUADO**
53	Chivatá	4,22	4,11	4,18	4,08	**4,24**	**ADECUADO**
54	Monguí	3,59	3,74	3,75	4,18	**4,23**	**ADECUADO**
55	San Miguel de Sema	3,21	3,45	3,90	4,11	**4,23**	**ADECUADO**
56	Togüí	3,97	3,91	4,18	4,01	**4,23**	**ADECUADO**
57	Cerinza	3,70	4,11	4,21	4,21	**4,21**	**ADECUADO**
58	Coper	4,15	4,02	4,19	4,20	**4,21**	**ADECUADO**
59	Rondón	3,43	3,69	3,52	3,49	**4,21**	**ADECUADO**
60	Soatá	4,07	4,00	4,27	4,24	**4,21**	**ADECUADO**
61	Tasco	3,84	3,77	4,09	4,04	**4,21**	**ADECUADO**
62	Chitaraque		3,73	4,14	4,19	**4,19**	**ADECUADO**
63	Sogamoso	4,23	4,28	4,25	4,19	**4,19**	**ADECUADO**
64	Chivor	4,02	4,13	4,19	4,14	**4,16**	**ADECUADO**
65	Gachantivá	4,00	3,97	4,07	3,93	**4,16**	**ADECUADO**
66	Tununguá	3,65	4,13	3,92	3,82	**4,16**	**ADECUADO**
67	Busbanzá	4,06	4,11	4,11	4,11	**4,15**	**ADECUADO**
68	Cuítiva	3,98	3,99	3,99	4,07	**4,15**	**ADECUADO**
69	Caldas - Boyacá	3,97	4,38	4,39	4,39	**4,13**	**ADECUADO**
70	Jericó - Boyacá	4,30	4,38	4,42	4,10	**4,13**	**ADECUADO**
71	Macanal	4,16	4,81	4,62	4,06	**4,13**	**ADECUADO**
72	Maripí	3,83	4,10	4,08	4,13	**4,13**	**ADECUADO**
73	Nobsa	4,44	4,76	4,73	4,36	**4,13**	**ADECUADO**
74	Pachavita	4,12	4,08	4,08	4,08	**4,13**	**ADECUADO**
75	Zetaquira	4,21	4,26		4,52	**4,13**	**ADECUADO**
76	Tenza	3,96	4,15	4,22	4,59	**4,12**	**ADECUADO**
77	Boyacá	4,61	4,02	4,21	4,11	**4,11**	**ADECUADO**
78	Paz del Río	4,23	4,30	4,35	3,98	**4,10**	**ADECUADO**
79	Corrales	4,00	4,00	4,00	4,03	**4,09**	**ADECUADO**
80	Úmbita	3,96	4,34	4,05	4,02	**4,09**	**ADECUADO**
81	Ráquira	4,09	3,90	4,05	4,12	**4,08**	**ADECUADO**
82	Siachoque	3,94	3,84	4,39	4,29	**4,08**	**ADECUADO**
83	Toca	3,94	3,94	4,41	4,18	**4,07**	**ADECUADO**
84	Saboyá	4,42	3,25	3,73	3,73	**4,06**	**ADECUADO**
85	San Mateo	3,84	3,95	4,08	4,12	**4,06**	**ADECUADO**
86	Sativanorte	4,18	4,26	4,25	4,06	**4,06**	**ADECUADO**
87	Tota	4,20	4,18	4,27	4,22	**4,06**	**ADECUADO**
88	Ventaquemada	4,12	4,09	4,09	3,94	**4,06**	**ADECUADO**
89	Buenavista - Boyacá	3,22	3,79	3,58	3,32	**4,04**	**ADECUADO**
90	Chita	3,97	3,93	3,88	3,88	**4,04**	**ADECUADO**
91	Boavita	3,73	3,76	4,13	4,03	**4,03**	**ADECUADO**
92	Guateque	4,05	4,31	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
93	La Victoria - Boyacá	4,09	4,24	4,26	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
94	Quípama	3,89	4,21		4,31	**4,00**	**SATISFACTORIO**
95	Samacá	3,55	4,07	4,71	4,68	**4,00**	**SATISFACTORIO**
96	Aquitania	3,68	3,79	4,69	4,01	**3,98**	**SATISFACTORIO**
97	Puerto Boyacá	4,68	4,68	3,97	3,85	**3,98**	**SATISFACTORIO**
98	Somondoco	4,34	4,31	4,57	4,06	**3,98**	**SATISFACTORIO**
99	Sativasur	3,56	4,35	4,34	4,41	**3,97**	**SATISFACTORIO**
100	San Luis de Gaceno	4,41	4,33	4,60	4,24	**3,95**	**SATISFACTORIO**
101	Chiquinquirá	3,86	4,06	4,22	3,93	**3,94**	**SATISFACTORIO**

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
102	La Capilla	3,77	3,92	3,94	3,94	**3,94**	**SATISFACTORIO**
103	Santana	4,23	4,22		4,19	**3,94**	**SATISFACTORIO**
104	Sutamarchán		4,14	4,04	3,96	**3,92**	**SATISFACTORIO**
105	Tuta	4,25	4,26	4,32	4,13	**3,92**	**SATISFACTORIO**
106	Nuevo Colón	3,86	3,92	3,81	3,90	**3,90**	**SATISFACTORIO**
107	Floresta	3,77	3,77	3,77	3,86	**3,86**	**SATISFACTORIO**
108	Panqueba	3,35	3,78	3,78	3,96	**3,86**	**SATISFACTORIO**
109	Páez - Boyacá	3,88	3,76		3,75	**3,82**	**SATISFACTORIO**
110	Villa de Leyva	4,47	4,31	4,18	3,41	**3,77**	**SATISFACTORIO**
111	Cubará	3,57	3,91	4,01	3,79	**3,76**	**SATISFACTORIO**
112	Mongua	3,54	3,70	4,40	3,87	**3,75**	**SATISFACTORIO**
113	Tutasá	3,57	3,57	3,58	3,58	**3,74**	**SATISFACTORIO**
114	Paya	4,04	4,10	4,29	4,16	**3,73**	**SATISFACTORIO**
115	San Pablo de Borbur	3,73	4,46	4,34	3,91	**3,60**	**SATISFACTORIO**
116	Guacamayas	3,42	3,70	3,77	3,66	**3,58**	**SATISFACTORIO**
117	Pesca	4,11	4,10	4,13	4,12	**3,52**	**SATISFACTORIO**
118	Firavitoba	4,07	3,95	3,43	3,46	**3,51**	**SATISFACTORIO**
119	Otanche	3,09	3,76	3,76	3,76	**3,38**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto de Turismo y Recreación de Paipa	5,00	4,95	4,95	4,22	**4,93**	**ADECUADO**
2	Ente Deportivo Municipal Santa Rosa de Viterbo	4,24	4,71	4,85	4,85	**4,90**	**ADECUADO**
3	Instituto Municipal de Recreación, Deporte y Cultura - Tinjacá		3,93	3,91	3,85	**4,86**	**ADECUADO**
4	Instituto de Cultura y Turismo de Duitama	3,45	4,58	4,93	4,93	**4,83**	**ADECUADO**
5	Instituto Municipal para el Deporte y Recreación de Tuta					**4,60**	**ADECUADO**
6	Fundación Casa del Menor Marco Fidel Suárez	4,00	3,95	3,92	4,22	**4,56**	**ADECUADO**
7	Instituto de Tránsito de Boyacá	4,12	4,15	4,20	4,10	**4,56**	**ADECUADO**
8	Corporación de Desarrollo de Chiquinquirá	3,99	3,95	4,20	4,29	**4,29**	**ADECUADO**
9	Colegio de Boyacá	4,62	4,42	4,09	4,27	**4,26**	**ADECUADO**
10	Instituto para la Recreación y el Deporte de Tunja	3,94	2,92	3,84	4,36	**4,26**	**ADECUADO**
11	Instituto para la Educación Física la Recreación y el Deporte - Paipa			4,98	4,22	**4,22**	**ADECUADO**
12	Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Chiquinquirá	3,99	3,91	4,04	4,14	**4,14**	**ADECUADO**
13	U.A.E de Ciencia Tecnología e Innovación del Municipio de Tunja			4,36	4,36	**4,04**	**ADECUADO**
14	Hogar de Bienestar del Adulto Mayor y Centro de Vida el Buen Consejo Jenesano					**4,03**	**ADECUADO**
15	Instituto de Tránsito y Transporte de Sogamoso	4,63	4,91	4,86	4,89	**4,02**	**ADECUADO**
16	Fondo Mixto de Cultura de Boyacá	4,00	4,00	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
17	Instituto de Cultura y Turismo de Ventaquemada	4,06	4,05	4,08	3,98	**4,00**	**SATISFACTORIO**
18	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Ventaquemada	4,09	4,07	4,07	3,95	**3,93**	**SATISFACTORIO**
19	Instituto Municipal para la Cultura y el Turismo - Moniquirá	3,82	3,86	3,93	3,93	**3,93**	**SATISFACTORIO**
20	Instituto para el Fomento de la Recreación y el Deporte de Sogamoso	3,90	4,39	3,86	3,86	**3,91**	**SATISFACTORIO**
21	Instituto para la Educación Física, la Recreación y el Deporte de Duitama	4,37	4,35	4,66	4,65	**3,73**	**SATISFACTORIO**

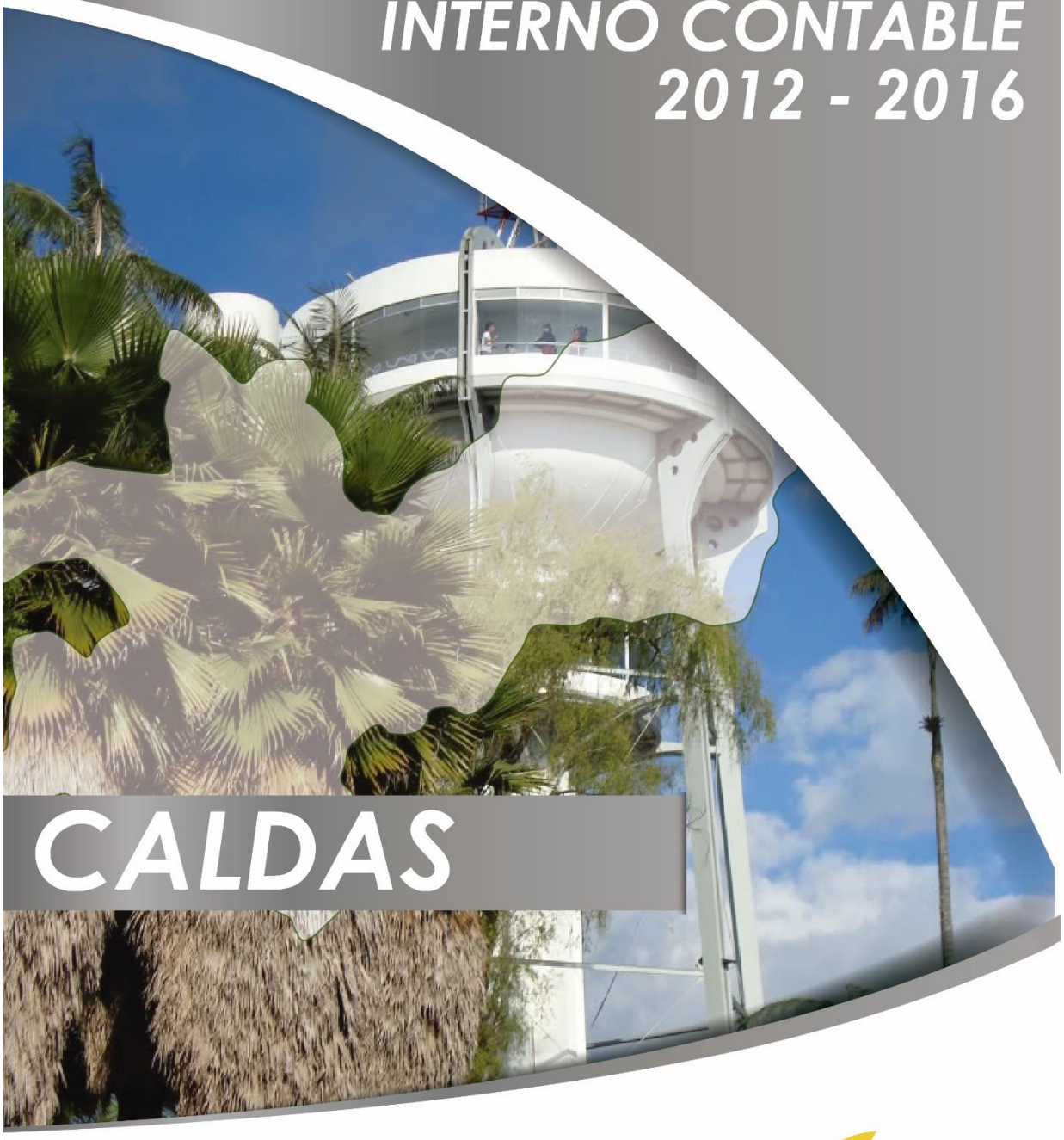
BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Empresa Constructora de Vivienda de Tunja	4,55	4,77	4,30	3,83	**4,91**	**ADECUADO**
2	Fondo de Vivienda Obrera de Duitama	4,85	4,88	4,89	4,89	**4,91**	**ADECUADO**
3	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Sogamoso	4,63	4,74	4,72	4,74	**4,48**	**ADECUADO**
4	Fondo de Vivienda Obrera - Tibasosa	4,52	4,50	4,49	4,49	**4,48**	**ADECUADO**
5	Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - Paipa		4,76	4,76	4,39	**4,41**	**ADECUADO**
6	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana	3,89	3,87	4,12	4,30	**4,30**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	U.A.E. Centro de Salud - Zetaquirá	4,53	4,56	4,47	4,73	**4,73**	**ADECUADO**
2	Hospital San Antonio - Soatá	4,53	4,49	4,57	4,57	**4,57**	**ADECUADO**
3	Centro de Salud Pesca Unidad Administrativa Especial - Boyacá	3,83	3,89	4,13	4,30	**4,33**	**ADECUADO**
4	Hospital José Cayetano Vásquez - Puerto Boyacá	4,89	3,89	4,05	4,09	**4,13**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Centro de Salud de Togüí		3,94		3,28	**4,00**	**SATISFACTORIO**
6	Hospital San Francisco - San Luis de Gaceno	4,47	4,23	4,00	4,12	**3,88**	**SATISFACTORIO**
7	U.A.E. Centro de Salud Santa Rita de Casia	4,09	4,33		3,95	**3,85**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Prestadora de Servicios de Salud Gustavo Romero Hernández	4,64	4,83	4,73	4,67	**4,88**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Centro de Salud de Sáchica	4,03	4,52	4,68	4,87	**4,87**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Regional de Sogamoso	4,52	4,79	4,88	4,93	**4,86**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Centro de Salud de Viracachá	3,82	4,56	4,83	4,85	**4,78**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Santa Marta - Samacá	4,36	4,66	4,71	4,77	**4,77**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara - Tununguá	4,27	4,30	4,29	4,41	**4,70**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Regional de Duitama	3,45	4,01	4,17	4,60	**4,69**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	4,77	4,59	4,48	4,64	**4,69**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Santiago de Tunja	4,54	4,72	4,68	4,69	**4,68**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Centro de Salud - La Candelaria	3,82	3,75	3,75	4,67	**4,67**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Salud del Tundama	4,67	4,64	4,58	4,63	**4,67**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Centro de Salud San Pablo de Borbur		4,02	3,82	4,00	**4,66**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Centro de Salud de San José de Pare	4,63	4,59	4,73	4,73	**4,65**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Centro de Salud San Sebastián	3,95	4,71	4,46	4,50	**4,61**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Centro de Salud - Ventaquemada	4,64	4,66	4,70	4,70	**4,60**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Gámeza Municipio Saludable	4,41	4,50	4,50	4,55	**4,56**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Regional de Miraflores	4,37	3,82	4,58	4,49	**4,55**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Centro de Salud San Antonio de la Pared de Ráquira	3,93	4,54	4,54	4,54	**4,54**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital San Vicente - Ramiriquí	4,54	4,54	4,54	4,54	**4,54**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Inés Ochoa Pérez - Tibasosa	4,73	4,87	4,42	4,50	**4,53**	**ADECUADO**
21	E.S.E. Centro de Salud - Luis Patiño Camargo	4,80		4,80	4,36	**4,51**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Centro de Salud Simón Bolívar - Tutazá	4,11	4,65	4,71	4,19	**4,49**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Puesto de Salud de Corrales	4,49	4,47	4,50	4,44	**4,49**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Centro de Salud Héctor Pineda Gallo - Susacón	3,10	4,63	4,29	4,44	**4,46**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Hospital Baudilio Acero		4,00	4,28	4,33	**4,41**	**ADECUADO**
26	E.S.E. Salud Sogamoso	4,75	4,73	4,70	4,59	**4,40**	**ADECUADO**
27	E.S.E. Centro de Salud de Toca	4,11	4,14	4,20	4,44	**4,37**	**ADECUADO**
28	E.S.E. Centro de Salud San Vicente Ferrer - Saboyá - Boyacá	3,85	4,34	4,34	4,34	**4,37**	**ADECUADO**
29	E.S.E. Salud Aquitania	3,89	3,78	4,32	4,29	**4,36**	**ADECUADO**

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
30	E.S.E. Centro de Salud Fe y Esperanza - Soracá	4,69	4,71	4,66	4,53	**4,35**	**ADECUADO**
31	E.S.E. Puesto de Salud San Miguel - Tuta	4,09	4,19	4,44	4,32	**4,30**	**ADECUADO**
32	E.S.E. Centro de Salud - Nuevo Colón	4,37	4,27	4,00	4,21	**4,29**	**ADECUADO**
33	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de Belén	3,97	4,16	4,23	4,23	**4,29**	**ADECUADO**
34	E.S.E. Centro de Salud del Municipio de Labranzagrande - Boyacá	4,47	4,46	4,47	4,28	**4,28**	**ADECUADO**
35	E.S.E. Centro de Salud la Uvita	4,13	4,33	4,03	3,91	**4,24**	**ADECUADO**
36	E.S.E. Centro de Salud San Jerónimo - Mongua	4,05	4,25	4,37	4,27	**4,24**	**ADECUADO**
37	E.S.E. Centro de Salud de Motavita	4,03	4,01	3,99	4,09	**4,23**	**ADECUADO**
38	E.S.E. Hospital Santa Ana de Muzo	3,89	4,10	3,74	3,97	**4,19**	**ADECUADO**
39	E.S.E. Centro de Salud San Blas	4,37	4,50	3,98	3,91	**4,18**	**ADECUADO**
40	E.S.E. Centro de Salud Siachoque	4,05	4,32	4,47	4,76	**4,17**	**ADECUADO**
41	E.S.E. Centro de Salud - Buenavista	3,79	3,75	4,38	4,44	**4,16**	**ADECUADO**
42	E.S.E. Centro de Salud las Mercedes de Caldas - Boyacá	4,32	4,31	4,32	4,32	**4,16**	**ADECUADO**
43	E.S.E. Centro de Salud Rafael Salgado	4,06	4,13	3,86	4,16	**4,16**	**ADECUADO**
44	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús - Socha	4,08	4,30	4,38	4,31	**4,15**	**ADECUADO**
45	E.S.E. Centro de Salud Chivatá		4,65	4,59	4,80	**4,14**	**ADECUADO**
46	E.S.E Centro de Salud - Arcabuco	4,22	4,13	4,17	4,15	**4,12**	**ADECUADO**
47	E.S.E. Centro de Salud del Municipio de Sutamarchán	4,13	3,98	4,23	4,08	**4,12**	**ADECUADO**
48	E.S.E. Centro de Salud Jenesano - Boyacá	3,62	4,21	4,03	4,04	**4,11**	**ADECUADO**
49	E.S.E. Puesto de Salud de Ciénega	3,82	4,22	4,03	4,91	**4,11**	**ADECUADO**
50	E.S.E. Centro de Salud de Briceño	4,13	3,46	3,62	3,91	**4,10**	**ADECUADO**
51	E.S.E. Hospital San Francisco - Villa de Leyva	4,67	4,77	4,08	4,06	**4,10**	**ADECUADO**
52	E.S.E. Centro de Salud Tota	4,74	4,73	4,62	4,35	**4,08**	**ADECUADO**
53	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de la Natividad Jericó - Boyacá		4,09	3,98	4,03	**4,03**	**ADECUADO**
54	E.S.E. Hospital Especial de Cubará	3,77	3,77	3,83	3,69	**4,03**	**ADECUADO**
55	E.S.E. Centro de Salud - Cerinza	3,77			3,95	**4,00**	**SATISFACTORIO**
56	E.S.E. Centro de Salud Lagosalud de Cuítiva	4,68	4,50	4,54	3,93	**4,00**	**SATISFACTORIO**
57	E.S.E. Hospital Regional de Chiquinquirá	3,87	3,84	3,85	3,73	**4,00**	**SATISFACTORIO**
58	E.S.E. Centro de Salud Luis Lanceros - Coper	3,95	3,91	3,87	3,96	**3,99**	**SATISFACTORIO**
59	E.S.E. Centro de Salud de Santana	4,54	4,58	4,50	4,29	**3,97**	**SATISFACTORIO**
60	E.S.E. Salud Nobsa - Boyacá		4,36	4,33	4,27	**3,97**	**SATISFACTORIO**
61	E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá - Tunja	3,87	3,84	3,69	3,68	**3,94**	**SATISFACTORIO**
62	E.S.E. Centro de Salud San José - Boyacá	4,54	4,54	4,19	4,01	**3,91**	**SATISFACTORIO**
63	E.S.E. Centro de Salud Santa Lucía de Cucaita	4,02	4,20	4,06	4,36	**3,91**	**SATISFACTORIO**
64	E.S.E. Centro de Salud Firavitoba	3,56	3,61	3,98	3,76	**3,90**	**SATISFACTORIO**
65	E.S.E. Centro de Salud Juan Francisco Berbeo		3,93	3,87	3,84	**3,89**	**SATISFACTORIO**
66	E.S.E. Salud - Paz de Río		4,02	3,98	4,03	**3,87**	**SATISFACTORIO**
67	E.S.E. Hospital Regional de Moniquirá	3,79	3,87	3,97	3,92	**3,85**	**SATISFACTORIO**
68	E.S.E. Centro de Salud - Floresta	4,55	4,54	4,54	4,54	**3,84**	**SATISFACTORIO**
69	E.S.E. Centro de Salud Macanal	3,60	3,54	3,64	3,72	**3,84**	**SATISFACTORIO**
70	E.S.E. Centro de Salud San Rafael de Úmbita - Boyacá	3,87	4,42	3,64	3,64	**3,84**	**SATISFACTORIO**
71	E.S.E. Centro de Salud - Chitaraque	4,31	3,94		4,14	**3,82**	**SATISFACTORIO**
72	E.S.E. Hospital San José - El Cocuy	3,68	4,04	4,00	4,42	**3,76**	**SATISFACTORIO**
73	E.S.E. Centro de Salud Campohermoso	3,51	3,32	3,49	3,48	**3,75**	**SATISFACTORIO**
74	E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara- Sora	3,93	4,21	4,03	3,89	**3,71**	**SATISFACTORIO**

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
75	E.S.E. Puesto de Salud de Oicatá	3,72	4,44	3,40	3,44	**3,71**	**SATISFACTORIO**
76	E.S.E. Centro de Salud Pauna - Edgar Alonso Pulido	4,41	4,53	4,05	4,10	**3,67**	**SATISFACTORIO**
77	E.S.E. Nuestra Señora del Rosario de Pisba	3,61	3,63	3,65	3,65	**3,66**	**SATISFACTORIO**
78	E.S.E. Centro de Salud - Cómbita	4,26	3,76	3,68	3,68	**3,62**	**SATISFACTORIO**
79	E.S.E. Centro de Salud San Pedro de Iguaque del Municipio de Chíquiza	4,14	4,17	4,15	4,00	**3,62**	**SATISFACTORIO**
80	E.S.E. Centro de Salud San Antonio - Socotá	3,21		3,61	4,33	**3,60**	**SATISFACTORIO**
81	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Paipa	2,40	3,76	4,21	4,28	**3,60**	**SATISFACTORIO**
82	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de Guadalupe - Pachavita	3,55	3,29	3,39	3,58	**3,58**	**SATISFACTORIO**
83	E.S.E. Centro de Salud de Paya	4,33			4,23	**3,53**	**SATISFACTORIO**
84	E.S.E. Centro de Salud - San Miguel	4,32	4,32	3,42	3,42	**3,50**	**SATISFACTORIO**
85	E.S.E. Hospital Regional II Nivel Valle de Tenza	3,73	3,73	3,34	3,34	**3,50**	**SATISFACTORIO**
86	E.S.E Centro de Salud - Betéitiva	3,35	3,47	3,75	3,48	**3,48**	**SATISFACTORIO**
87	E.S.E Centro de Salud Jorge González Olmos - Páez	3,61	3,62	3,48	3,48	**3,48**	**SATISFACTORIO**
88	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Rosario de Tasco	3,97	3,64	4,06	4,08	**3,48**	**SATISFACTORIO**
89	E.S.E. Centro de Salud San Antonio de Padua - Gachantivá	3,82	3,62	3,48	3,48	**3,48**	**SATISFACTORIO**
90	E.S.E. Centro de Salud San Judas Tadeo	3,92	3,93	3,51	3,48	**3,48**	**SATISFACTORIO**
91	E.S.E. Manuel Elkin Patarroyo del Municipio de Otanche	3,06	3,59	3,59	3,59	**3,46**	**SATISFACTORIO**
92	E.S.E. Centro de Salud San Rafael - De Rondón	4,07	3,49	3,62	3,58	**3,37**	**SATISFACTORIO**
93	E.S.E. Hospital Andrés Girardot - Güicán	3,53	3,15	3,15	3,34	**3,34**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CALDAS

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

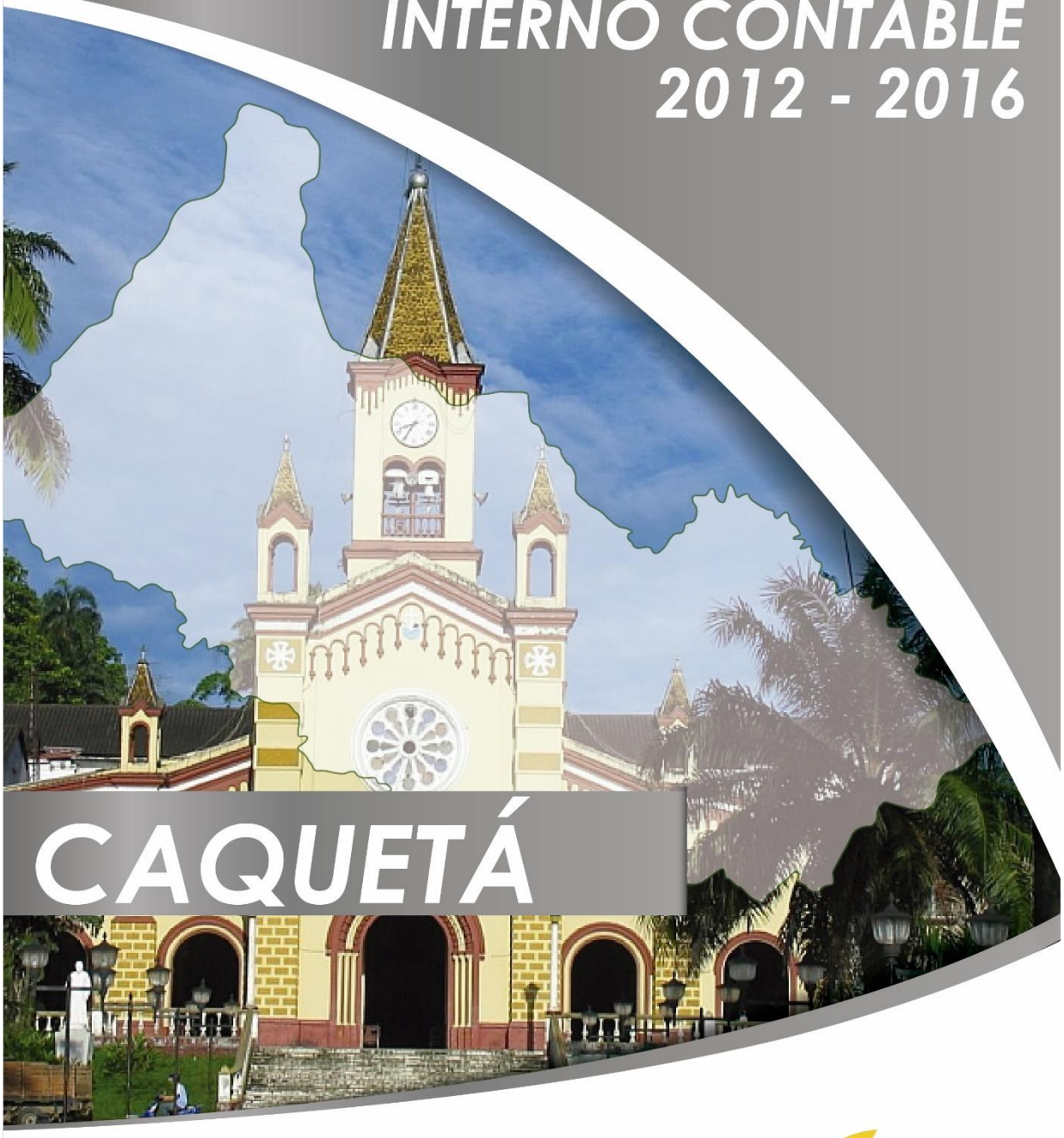
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CALDAS							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Neira	4,27	4,16	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Aguadas - Caldas	4,20	4,72	4,77	4,83	**4,86**	**ADECUADO**
3	Norcasia	4,12	4,14	4,26	4,67	**4,80**	**ADECUADO**
4	Marulanda	4,14	4,72		4,34	**4,75**	**ADECUADO**
5	Belalcázar	4,06	4,48	4,34	4,66	**4,66**	**ADECUADO**
6	Marmato	3,95	4,69	4,70	4,64	**4,61**	**ADECUADO**
7	Samaná	4,75	4,51	4,52	4,43	**4,60**	**ADECUADO**
8	Filadelfia	4,00	4,00		4,21	**4,57**	**ADECUADO**
9	Riosucio - Caldas	3,04	3,71	4,34	4,37	**4,39**	**ADECUADO**
10	San José - Caldas	3,66	3,41	3,84	3,56	**4,20**	**ADECUADO**
11	Aranzazu	4,56	4,65	4,45	3,87	**4,05**	**ADECUADO**
12	Supía	3,93	4,11	3,87	4,25	**4,00**	**SATISFACTORIO**
13	Victoria	3,95	4,50	4,83	3,70	**3,99**	**SATISFACTORIO**
14	Villamaría	3,98	3,59	3,84	3,90	**3,97**	**SATISFACTORIO**
15	Marquetalia	3,84	3,91		3,72	**3,96**	**SATISFACTORIO**
16	Salamina - Caldas	3,19	3,28	3,29	4,37	**3,95**	**SATISFACTORIO**
17	Risaralda	4,67	4,34	4,22	3,92	**3,88**	**SATISFACTORIO**
18	La Dorada	3,65	3,91	3,92	4,18	**3,86**	**SATISFACTORIO**
19	Palestina - Caldas	4,04	4,59	4,57	4,45	**3,85**	**SATISFACTORIO**
20	Chinchiná	4,79	4,90	4,92	4,43	**3,84**	**SATISFACTORIO**
21	Pácora	4,11	3,88	3,29	3,81	**3,80**	**SATISFACTORIO**
22	Viterbo	4,88	4,66	4,64	4,57	**3,80**	**SATISFACTORIO**
23	La Merced	3,23	4,31	5,00	3,82	**3,69**	**SATISFACTORIO**
24	Manzanares	4,13	2,70	3,96	3,78	**3,58**	**SATISFACTORIO**
25	Anserma de los Caballeros	3,21	3,25	3,69	3,23	**3,39**	**SATISFACTORIO**
26	Pensilvania	4,38	4,57	4,50	3,91	**3,23**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Rotatorio de la Vivienda - Industria Licorera de Caldas	4,73	4,79	4,61	4,67	**4,61**	**ADECUADO**
2	Caja de Vivienda Popular de Manizales - En Liquidación	4,77	4,36	4,78	4,58	**3,47**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Departamental para la Salud	4,63	4,63	4,82	4,72	**4,76**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Tribunal de Ética Médica de Caldas	4,77	4,84	4,87	4,93	**4,71**	**ADECUADO**
2	Asociación para la Construcción del Aeropuerto del Café en Palestina - Caldas	4,76	4,87	4,93	4,93	**4,58**	**ADECUADO**
3	Dirección Seccional de Salud de Caldas	3,97	4,62	4,42	4,38	**4,38**	**ADECUADO**
4	Instituto de Valorización de Manizales	4,72	4,65	4,83	4,87	**4,26**	**ADECUADO**
5	Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas	4,65	4,77	4,86	4,90	**4,15**	**ADECUADO**
6	Instituto de Cultura y Turismo de Manizales	3,02	3,54	3,79	3,94	**3,95**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Marcos - Chinchiná	4,99	4,94	4,94	4,88	**4,95**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San José - Aguadas	4,54	4,46	4,19	4,81	**4,82**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Santa Sofía - Caldas	4,26	4,11	4,46	4,82	**4,82**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Felipe Suárez de Salamina		4,57	4,16	4,82	**4,80**	**ADECUADO**
1	E.S.E. Hospital San Antonio - Manzanares	4,75	4,63	4,72	4,78	**4,79**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San José - Belalcázar	4,51		4,61	4,79	**4,79**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul - Aranzazu	4,75	4,67	4,60	4,65	**4,77**	**ADECUADO**

CALDAS							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
4	E.S.E. Hospital San José de Samaná	4,48	4,56	4,61	4,13	**4,74**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Departamental Hospital San José de Neira	4,64	4,61	4,61	4,63	**4,73**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Geriátrico San Isidro - Manizales	4,71	4,44	4,35	4,29	**4,68**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Salud Dorada	4,27	4,64			**4,62**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Anserma	4,88	4,88	4,88	4,38	**4,61**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Departamental San Rafael de Risaralda - Caldas				4,46	**4,60**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Departamental San José de San José - Caldas	4,83	4,71	4,51	4,44	**4,55**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Riosucio	4,48	4,53	4,62	4,61	**4,53**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Santa Teresita - Pácora	4,53	3,77	3,62	3,80	**4,52**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Pensilvania	4,99	4,64	4,65	4,20	**4,46**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital San José - Viterbo	3,78	4,53	4,54	4,26	**4,34**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital San Cayetano - Marquetalia	4,28	4,66	4,47	4,15	**4,13**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Marmato - Caldas	4,19	4,08		4,07	**4,06**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Departamental San Simón - Victoria	4,25	3,82	3,84	3,69	**4,06**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital Departamental San José - Marulanda	4,76	4,00		4,28	**4,00**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. Hospital San Lorenzo - Supía	4,60	4,43	4,51	4,09	**3,95**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Assbasalud - Atención en Seguridad Social, Bienestar y Salud	4,05	4,03	3,81	3,72	**3,90**	**SATISFACTORIO**
21	E.S.E. Hospital de Caldas	3,88	3,86	3,86	3,71	**3,90**	**SATISFACTORIO**
22	E.S.E. Hospital San Félix - La Dorada	4,12	4,15	4,09	3,89	**3,90**	**SATISFACTORIO**
23	E.S.E. Departamental Hospital San Antonio de Villamaría - Caldas	4,59	4,33	4,85	4,79	**3,72**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. Hospital La Merced	3,54	4,31	5,00	3,82	**3,65**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Hospital San Bernardo - Filadelfia	4,15	4,16	3,89	3,98	**3,58**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CAQUETÁ

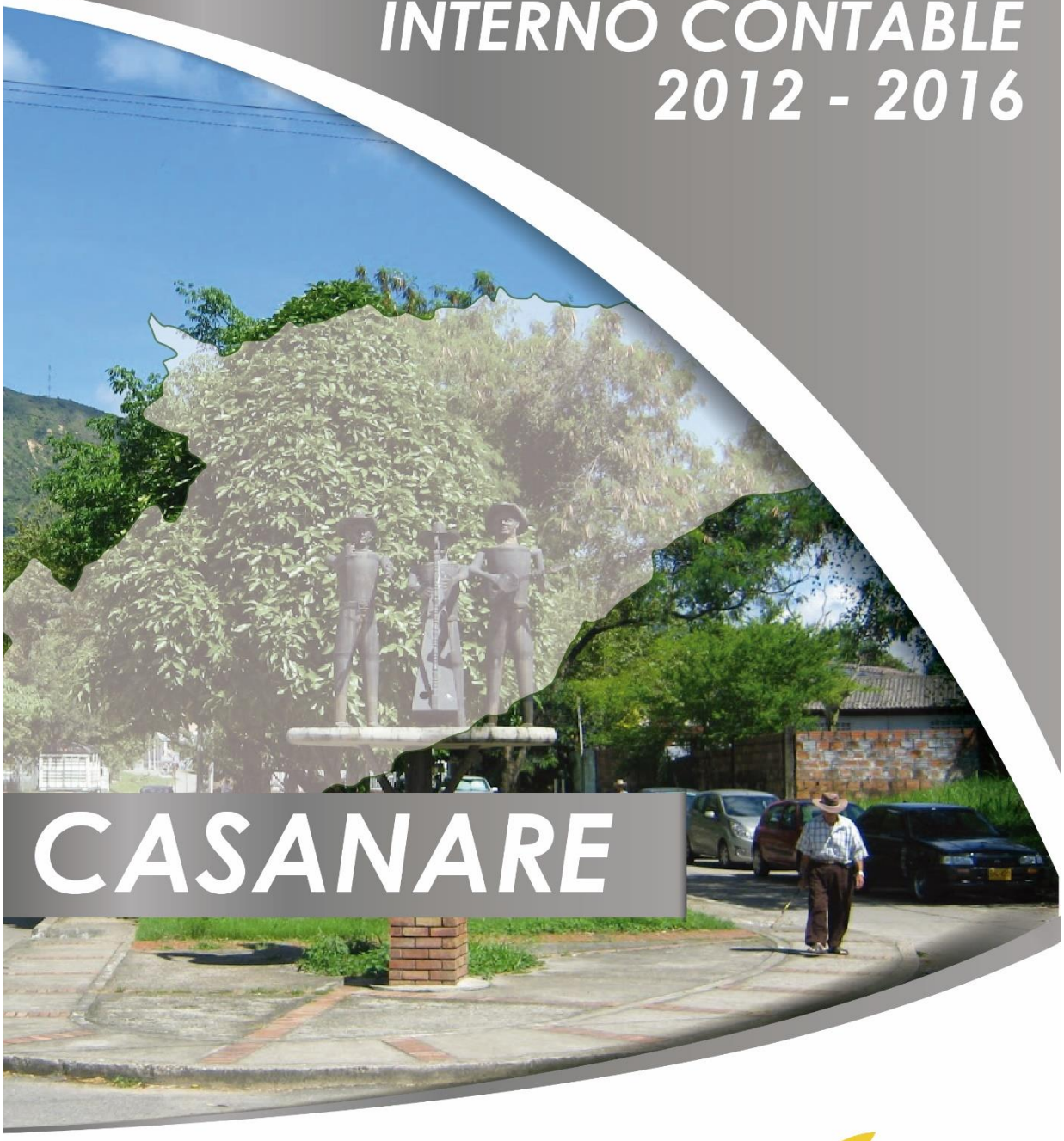
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CAQUETÁ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	San Vicente del Caguán	3,78	4,19	4,61	4,10	**4,48**	**ADECUADO**
2	Albania - Caquetá		4,14	4,66	4,03	**4,28**	**ADECUADO**
3	Curillo	3,77	4,26		4,04	**4,24**	**ADECUADO**
4	El Paujil	4,01	3,90		4,09	**4,18**	**ADECUADO**
5	Solano					**4,17**	**ADECUADO**
6	San José de la Fragua	4,12	4,13	4,30	4,10	**4,16**	**ADECUADO**
7	Cartagena del Chairá		4,01	4,01	4,01	**3,82**	**SATISFACTORIO**
8	Morelia	2,09	2,88	3,60	3,78	**3,80**	**SATISFACTORIO**
9	Belén de los Andaquíes	3,82	3,91	4,50	4,13	**3,68**	**SATISFACTORIO**
10	El Doncello	3,72	3,72	2,66	3,44	**3,17**	**SATISFACTORIO**
11	Solita	3,83	3,90	3,93	4,01	**3,04**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental de Cultura, Deporte y Turismo del Caquetá	4,17	4,19	4,20	4,16	**4,18**	**ADECUADO**
2	Casa de la Cultura Jesús Angel González Arias Jaga	3,05	2,75		4,07	**3,77**	**SATISFACTORIO**
3	Instituto Municipal de Deportes - El Doncello					**3,76**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Rafael Tovar Pineda	3,95	3,45	3,28	3,62	**4,80**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San Rafael	4,23	4,62	4,55	4,68	**4,69**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño	4,87	4,94	4,78	4,76	**4,63**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Sor Teresa - Adele	4,27	4,34	4,36	4,48	**4,62**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá	4,86	4,90	4,77	4,79	**4,61**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CASANARE

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CASANARE							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Tauramena	4,93	4,91	4,52	4,78	**4,79**	**ADECUADO**
2	Támara	4,64	4,63	4,76	4,56	**4,75**	**ADECUADO**
3	Paz de Ariporo	4,15	4,22	4,32	4,38	**4,43**	**ADECUADO**
4	Sabanalarga - Casanare	4,59	4,58	4,47	4,48	**4,42**	**ADECUADO**
5	Aguazul	4,01	4,15	4,41	4,41	**4,41**	**ADECUADO**
6	Maní	4,32	4,64	4,78	4,55	**4,40**	**ADECUADO**
7	La Salina		4,67	4,42	4,45	**4,39**	**ADECUADO**
8	Trinidad	3,97	3,91	3,52	3,88	**4,37**	**ADECUADO**
9	Chámeza	3,77	3,77	4,01	4,06	**4,27**	**ADECUADO**
10	Monterrey	4,41	4,50	4,40	4,16	**4,20**	**ADECUADO**
11	Hato Corozal	3,60	4,47	4,34	4,07	**4,08**	**ADECUADO**
12	Orocué		3,36	3,03	4,00	**4,03**	**ADECUADO**
13	San Luis de Palenque	3,71	3,77	3,79	3,96	**3,97**	**SATISFACTORIO**
14	Recetor		3,60	3,99	3,99	**3,94**	**SATISFACTORIO**
15	Villanueva - Casanare	4,58	4,65	4,51	3,67	**3,93**	**SATISFACTORIO**
16	Nunchía		4,12	3,84	3,82	**3,89**	**SATISFACTORIO**
17	Pore	3,78	3,80	3,79	3,59	**3,60**	**SATISFACTORIO**
18	Sácama	4,27	4,10	4,25	4,05	**3,31**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena	4,46		4,85	4,92	**4,92**	**ADECUADO**
2	Instituto para el Deporte y la Recreación - Tauramena	4,87	4,92	4,89	4,91	**4,91**	**ADECUADO**
3	Instituto de Desarrollo Urbano y Rural de Yopal	4,40	4,46	4,46	4,48	**4,75**	**ADECUADO**
4	Instituto para el Deporte y la Recreación de Aguazul	4,54	4,56	4,69	4,32	**4,62**	**ADECUADO**
5	Centro Regional de Educación de Orocué	3,37	3,75		3,55	**4,00**	**SATISFACTORIO**
6	Instituto de las Artes y la Cultura - Orocué	3,92	3,51		3,50	**4,00**	**SATISFACTORIO**
7	Instituto para el Deporte y la Recreación de Orocué	3,35	3,53		3,53	**4,00**	**SATISFACTORIO**
8	Instituto para la Recreación, el Deporte, la Educación Extraescolar y el Aprovechamiento del Tiempo Libre en el Departamento de Casanare	4,01	3,98	3,94	4,17	**3,98**	**SATISFACTORIO**
9	Instituto para el Deporte y la Recreación - Yopal	3,57	3,56	3,99	3,91	**3,51**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Vivienda Municipal de Aguazul	4,56	4,38	4,56	4,30	**4,29**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local de Tauramena	4,18	4,64	4,68	4,82	**4,83**	**ADECUADO**
2	E.S.E Hospital Local Juan Hernando Urrego - Aguazul	4,89	4,89	4,37	4,72	**4,70**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Yopal		4,10	4,14	4,33	**4,22**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Salud Yopal	3,41	3,96	3,98	3,88	**4,03**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Red Salud Casanare	3,76	3,61	3,67	3,68	**3,58**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	3,47	3,77	3,76	3,86	**4,83**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Fundación Universitaria Internacional del Trópico Americano				3,85	**3,99**	**SATISFACTORIO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016

CAUCA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

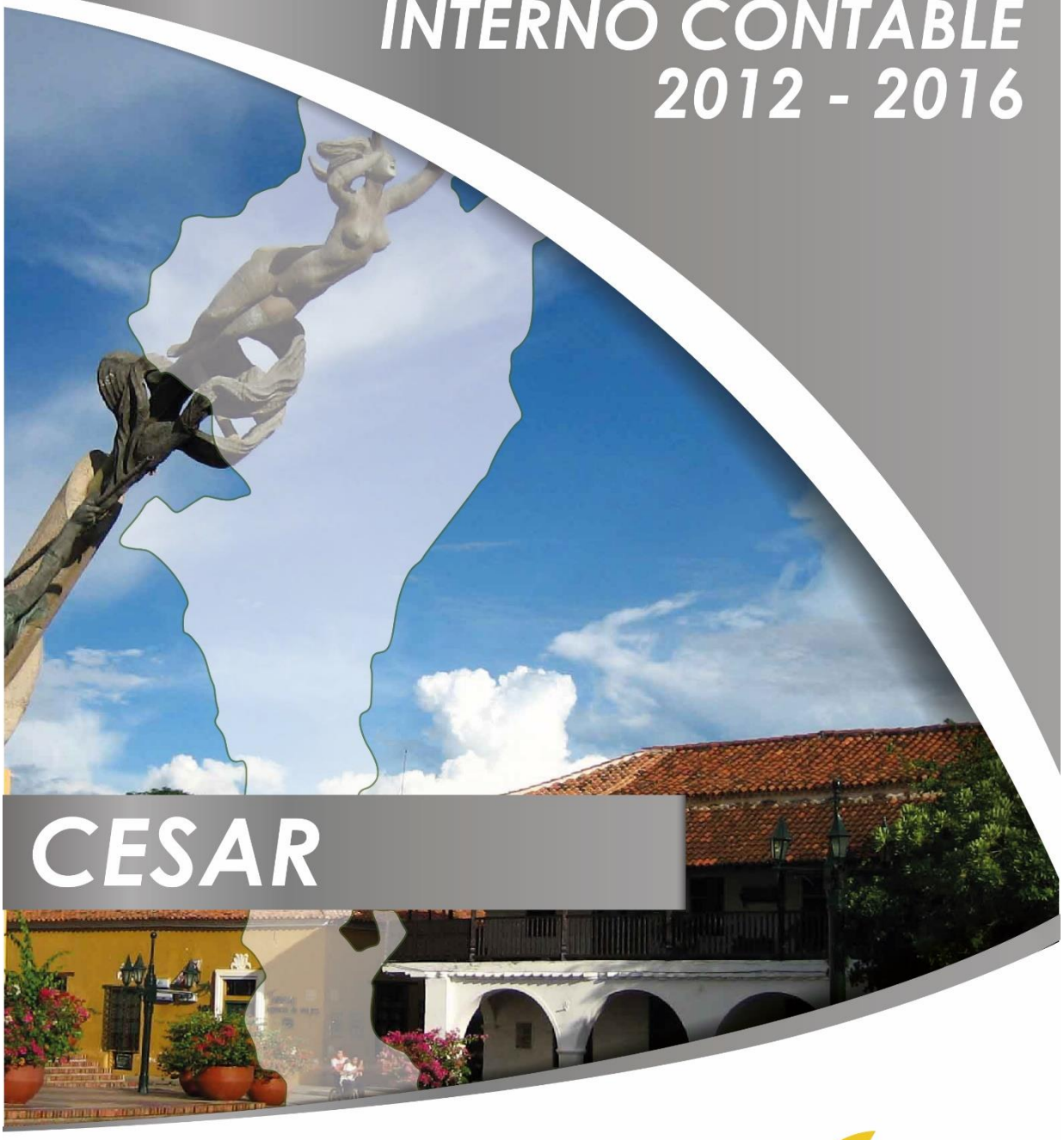
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Suárez - Cauca	3,40	3,44	4,53	3,77	**4,67**	**ADECUADO**
2	Santa Rosa - Cauca		3,37	3,51	3,36	**4,61**	**ADECUADO**
3	Villa Rica - Cauca	3,89	4,34	4,47	4,51	**4,51**	**ADECUADO**
4	El Tambo - Cauca	3,53	3,76	4,22	4,22	**4,38**	**ADECUADO**
5	Páez (Belalcázar) - Cauca	4,41	4,21	4,34	4,34	**4,34**	**ADECUADO**
6	Padilla	4,10	3,75	4,29	4,55	**4,28**	**ADECUADO**
7	La Sierra	3,57	4,09	4,22	4,21	**4,26**	**ADECUADO**
8	Rosas	3,82	3,89	4,20	3,94	**4,17**	**ADECUADO**
9	López de Micay	3,79	3,84	3,83	3,83	**4,15**	**ADECUADO**
10	Bolívar - Cauca	3,06	4,08	3,84	4,12	**4,12**	**ADECUADO**
11	Patía (El Bordo)	3,71	3,79	4,16	4,10	**4,07**	**ADECUADO**
12	Caloto	3,85	3,97	3,95	3,99	**4,02**	**ADECUADO**
13	Santander de Quilichao	3,98	3,95	3,95	3,95	**4,00**	**SATISFACTORIO**
14	Balboa - Cauca		3,87	3,80	3,72	**3,99**	**SATISFACTORIO**
15	Piamonte	3,49	4,23	4,15	4,36	**3,98**	**SATISFACTORIO**
16	Corinto	4,19	4,07		3,96	**3,95**	**SATISFACTORIO**
17	Sucre - Cauca	4,09	4,08	4,18	3,99	**3,95**	**SATISFACTORIO**
18	Guachené	4,00	3,95	3,95	3,97	**3,90**	**SATISFACTORIO**
19	Jambaló				3,93	**3,81**	**SATISFACTORIO**
20	Silvia	3,00	3,29	3,45	3,74	**3,81**	**SATISFACTORIO**
21	Timbío	3,38	3,47	3,45	3,68	**3,80**	**SATISFACTORIO**
22	Morales - Cauca	3,41	3,84	3,74	3,78	**3,78**	**SATISFACTORIO**
23	Cajibío	3,20	3,54	4,01	3,58	**3,76**	**SATISFACTORIO**
24	Piendamó	3,66	3,66	3,46	3,70	**3,70**	**SATISFACTORIO**
25	Totoró	3,66	3,58	3,45	3,39	**3,67**	**SATISFACTORIO**
26	Argelia - Cauca	3,84	3,88	3,85		**3,64**	**SATISFACTORIO**
27	Almaguer	2,90	3,77	3,77	3,72	**3,57**	**SATISFACTORIO**
28	Miranda	3,77	3,36	3,76	3,33	**3,56**	**SATISFACTORIO**
29	Inzá	3,36	3,38	3,40	3,48	**3,54**	**SATISFACTORIO**
30	Toribío	3,26	3,45	3,41	3,53	**3,53**	**SATISFACTORIO**
31	San Sebastián	3,19	3,38	3,12	3,27	**3,39**	**SATISFACTORIO**
32	Sotará (Paispamba)	2,79	3,33	3,27	3,34	**3,35**	**SATISFACTORIO**
33	Puerto Tejada	3,25	3,87	3,81	3,65	**3,12**	**SATISFACTORIO**
34	Mercaderes	3,80	3,56	4,11	4,18	**3,02**	**SATISFACTORIO**
35	Guapí	2,86	3,79		2,32	**2,82**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Colegio Mayor del Cauca	4,77	4,68	4,79	4,83	**4,91**	**ADECUADO**
2	Instituto Departamental de Deportes del Cauca	4,71	4,44	4,63	4,63	**4,43**	**ADECUADO**
3	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Guachené		3,81	3,84	3,72	**4,12**	**ADECUADO**
4	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Puerto Tejada		1,85			**2,07**	**DEFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Caucana de Servicios S.A.	4,32	4,38	4,69	4,37	**4,40**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Suroccidente	3,90	4,46	4,85	4,86	**4,85**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Norte 2	4,40	4,51	4,53	4,64	**4,76**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Centro 1 - Piendamó	3,60	4,11	4,53	4,65	**4,70**	**ADECUADO**

CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
4	E.S.E. Oriente - Belalcázar	4,72	4,71	4,69	4,69	**4,69**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Norte 1	4,11	4,44	4,53	4,64	**4,66**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Nivel I - El Bordo	3,81	3,81	4,09	4,05	**4,49**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Occidente - Timbiquí	3,87	3,70	3,69	3,73	**4,46**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Centro 2- Rosas	3,61	4,09	4,40	4,45	**4,44**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Quilisalud	4,23	4,22	4,26	4,37	**4,40**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Norte 3	4,21	4,20	4,31	4,31	**4,33**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital Francisco de Paula Santander - Santander de Quilichao	4,51	4,13	4,44	4,38	**4,30**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Popayán	4,26	4,23	4,31	4,26	**4,23**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Santa María - El Tambo	3,87	4,00	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
14	E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán	3,17	3,15	3,96	3,65	**3,78**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Suroriente - La Vega	3,67	4,09	3,62	3,82	**3,75**	**SATISFACTORIO**
16	E.S.E. Cxayu Ce Jxut	4,16	4,26	3,55	3,80	**3,74**	**SATISFACTORIO**
17	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	3,94	4,52	3,40	2,89	**3,44**	**SATISFACTORIO**
18	E.S.E. Centro de Salud de Timbío	3,48	3,46	3,77	3,81	**3,31**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. de Guapí	3,70	3,69	3,79		**3,04**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	4,38	4,50	4,53	4,05	**4,27**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CESAR

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

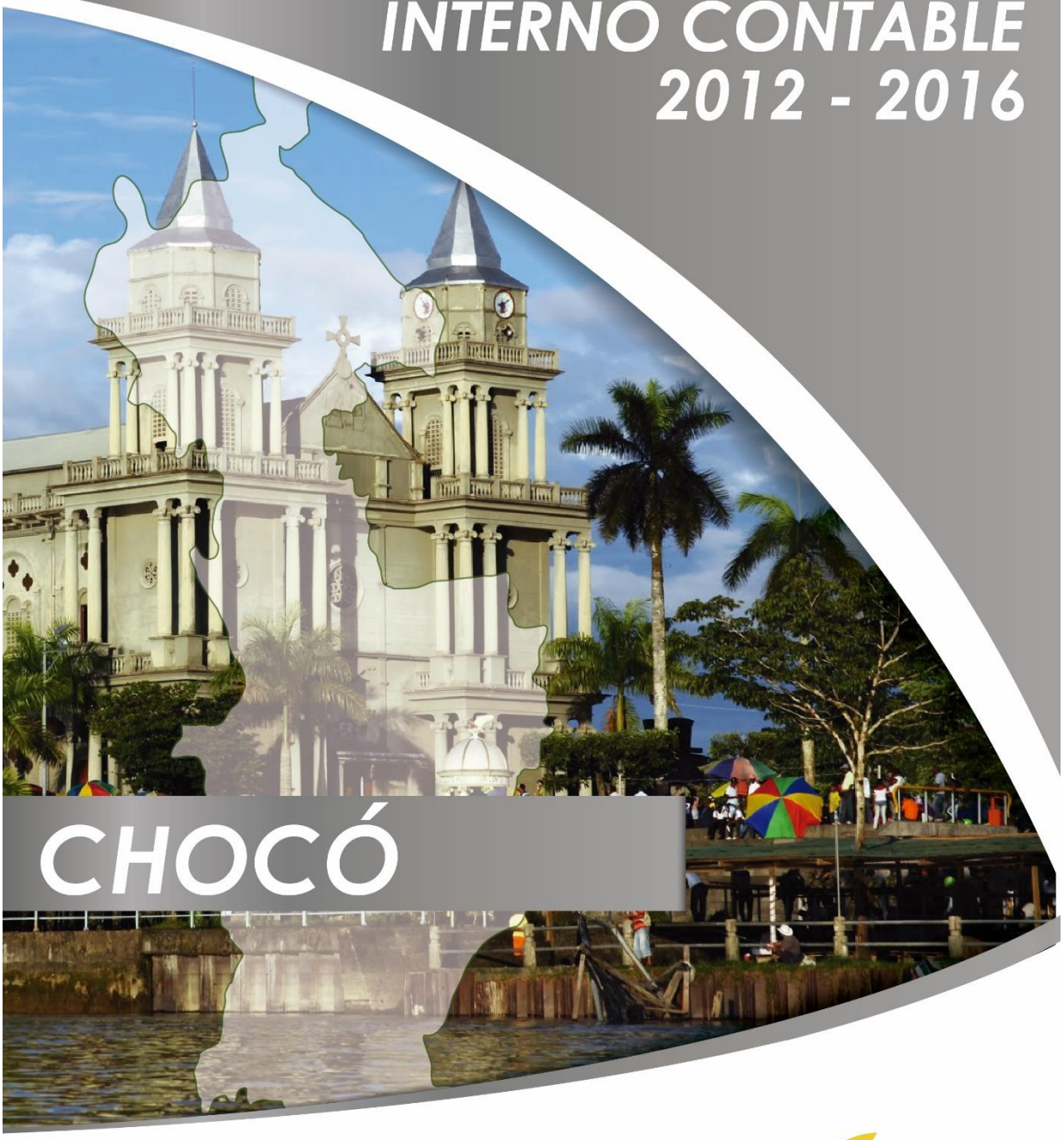
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CESAR							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Becerril	4,67	4,74	4,76	4,83	**4,86**	**ADECUADO**
2	El Paso	4,37	4,33	4,40	4,51	**4,57**	**ADECUADO**
3	Tamalameque		4,19	4,46	4,46	**4,48**	**ADECUADO**
4	González	4,10	4,08	4,33	4,38	**4,38**	**ADECUADO**
5	Bosconia	4,30	4,34	4,34	4,34	**4,36**	**ADECUADO**
6	El Copey	3,38	3,91	3,89	4,25	**4,30**	**ADECUADO**
7	Pelaya	3,88		3,95	4,22	**4,23**	**ADECUADO**
8	Chiriguaná	4,08	4,33	4,18		**4,19**	**ADECUADO**
9	San Alberto	3,78	3,88	4,14	4,16	**4,14**	**ADECUADO**
10	La Paz (Robles) - Cesar	4,85	4,71	3,79	3,19	**4,06**	**ADECUADO**
11	La Gloria	3,37	3,55	3,70	3,70	**3,93**	**SATISFACTORIO**
12	San Diego	4,22	3,93	3,93	3,93	**3,81**	**SATISFACTORIO**
13	Aguachica	4,09	4,32	4,05	3,79	**3,75**	**SATISFACTORIO**
14	Pueblo Bello	4,41	4,79	4,19	3,79	**3,69**	**SATISFACTORIO**
15	Astrea	4,58	4,47	4,45	4,13	**3,68**	**SATISFACTORIO**
16	San Martín - Cesar	3,92	4,08	3,91	3,91	**3,66**	**SATISFACTORIO**
17	La Jagua de Ibirico	3,94	3,59	3,70	3,63	**3,65**	**SATISFACTORIO**
18	Manaure (Balcón del Cesar)	3,68	3,81	3,94	3,94	**3,36**	**SATISFACTORIO**
19	Chimichagua	3,80	3,76	3,43	3,39	**3,34**	**SATISFACTORIO**
20	Gamarra	4,39	4,46	4,48	3,98	**3,33**	**SATISFACTORIO**
21	Río de Oro	3,02	3,19	3,31	3,15	**3,32**	**SATISFACTORIO**
22	Agustín Codazzi	3,22	3,91		2,65	**3,03**	**SATISFACTORIO**
23	Pailitas	4,26	4,17	3,20	3,13	**2,90**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Valledupar		4,64	4,67	4,71	**4,35**	**ADECUADO**
2	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte	4,00	4,00	4,00	4,00	**3,50**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana	4,95	4,94	4,94	4,89	**5,00**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Eduardo Arredondo Daza - Valledupar	4,96	4,91	4,89	4,89	**4,89**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Marino Zuleta Ramírez - La Paz	4,53	4,51	4,63	4,44	**4,62**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Heli Moreno Blanco - Pailitas	4,17	4,14		4,41	**4,54**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Local de Aguachica	4,71	4,33	4,35	4,52	**4,52**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López	3,19	3,51	3,95	4,05	**4,50**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital San José - Becerril					**4,45**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital José Antonio Socarras Sánchez	4,00	4,00	4,80	4,80	**4,44**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital Olaya Herrera - Gamarra	4,33	4,26		4,06	**4,42**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Local Cristian Moreno - Curumaní	4,06	3,99	4,00	4,24	**4,37**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Municipal Jorge Isaac Rincon Torrez	3,93	3,90		4,47	**4,36**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital La Inmaculada - Chimichagua	3,58	3,88	4,11	4,89	**4,34**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Regional San Andrés de Chiriguaná	4,71	4,48	4,56	4,24	**4,31**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital San Martín	4,41	4,34	4,34	4,17	**4,16**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital el Socorro - San Diego	4,06	4,09	4,15	4,15	**4,15**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital Local de González	3,69	3,71	3,75	3,85	**4,15**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Hospital José David Padilla Villafañe - Aguachica	4,12	4,03	4,14	4,14	**4,14**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Agustín Codazzi	4,04	3,87	3,99	4,07	**4,10**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital San Roque de el Copey		3,75	3,89	3,92	**4,07**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital de El Paso - Hernando Quintero Blanco	4,86	4,71	4,80	4,68	**4,00**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Hospital Local del Río de Oro					**4,00**	**SATISFACTORIO**

CESAR							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
21	E.S.E. Hospital San Juan Bosco	4,29	4,38	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
22	E.S.E. Hospital Francisco Canosa - Pelaya	3,39	3,68	3,68	3,77	**3,90**	**SATISFACTORIO**
23	E.S.E. Instituto Departamental de Rehabilitación y Educación Especial del Cesar	3,33	3,48	3,67	3,77	**3,90**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. Hospital Lázaro Alfonso Hernández Lara - San Alberto		3,69	3,74	3,78	**3,76**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Hospital de San Martín	3,32	3,37	3,53	3,56	**3,64**	**SATISFACTORIO**
26	E.S.E. Hospital San José - La Gloria		3,80	4,02	4,24	**3,63**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	3,93	3,57	4,25	4,12	**4,27**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	I.P.S. Dusakawui					**4,16**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



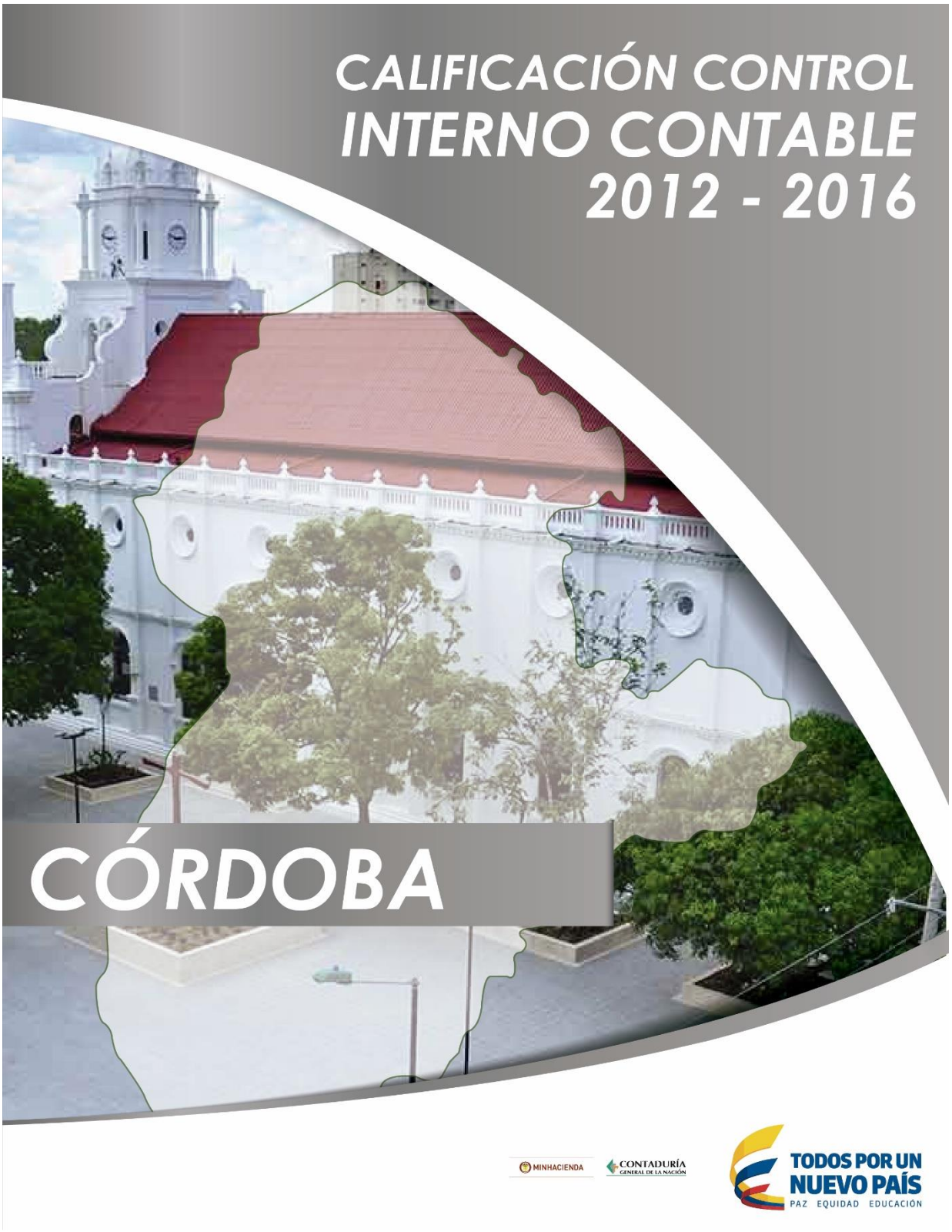
CHOCÓ

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CHOCÓ							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Bajo Baudó - Pizarro	4,75	4,76	4,81	4,80	**4,79**	**ADECUADO**
2	Nóvita	3,54	3,95	4,82	4,82	**4,79**	**ADECUADO**
3	Bahía Solano - Ciudad Mutis	4,46	4,50		4,58	**4,30**	**ADECUADO**
4	Bojayá (Bellavista)	4,89		4,35	4,36	**4,28**	**ADECUADO**
5	Sipí	4,01	3,96	3,95	3,91	**4,23**	**ADECUADO**
6	Condoto	4,26	3,92		4,25	**4,17**	**ADECUADO**
7	El Carmen de Atrato	4,25	4,61	4,78	4,71	**4,16**	**ADECUADO**
8	Lloró	3,61			4,39	**4,11**	**ADECUADO**
9	Atrato	4,37	3,98	3,80	4,18	**4,05**	**ADECUADO**
10	Medio Baudó		3,15		3,74	**4,05**	**ADECUADO**
11	San José del Palmar	4,22	4,21	4,28	3,95	**3,95**	**SATISFACTORIO**
12	Unguía	3,87	3,93	3,94	3,89	**3,93**	**SATISFACTORIO**
13	Alto Baudó (Pie de Pato)	3,81	3,96	3,99	3,91	**3,91**	**SATISFACTORIO**
14	Istmina	2,55			3,49	**3,89**	**SATISFACTORIO**
15	Riosucio - Chocó	4,84	3,88	3,94	3,94	**3,89**	**SATISFACTORIO**
16	Tadó	3,37	3,44	3,78	3,78	**3,84**	**SATISFACTORIO**
17	Acandí	2,42	4,00	4,04	3,89	**3,80**	**SATISFACTORIO**
18	Bagadó	3,83		3,97		**3,80**	**SATISFACTORIO**
19	Río Quito	3,78	3,63		3,77	**3,77**	**SATISFACTORIO**
20	Nuquí	4,77	4,36	4,03	4,03	**3,75**	**SATISFACTORIO**
21	Litoral del San Juan (Santa Genoveva de D.)			4,00		**3,63**	**SATISFACTORIO**
22	Cértegui		3,73		3,62	**3,36**	**SATISFACTORIO**
23	El Cantón de San Pablo (Managrú)	4,11			3,60	**3,34**	**SATISFACTORIO**
24	Medio San Juan	3,33		3,59	2,93	**3,10**	**SATISFACTORIO**
25	Carmen del Darién	4,30		3,94	2,11	**3,06**	**SATISFACTORIO**
26	Medio Atrato	3,69	3,62	2,70	2,31	**2,79**	**DEFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Roque - El Carmen de Atrato	4,95	4,65	4,41	4,61	**4,33**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Eduardo Santos - Istmina	4,00		5,00	4,00	**3,57**	**SATISFACTORIO**
3	E.S.E. Hospital San José de Tadó	4,13	3,73	3,49	3,41	**3,32**	**SATISFACTORIO**
4	E.S.E. Hospital San José - Condoto	3,56		3,72	3,70	**3,16**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO


CALIFICACIÓN CONTROL
INTERNO CONTABLE
2012 - 2016
CÓRDOBA
MINHACIENDA
CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN
TODOS POR UN
NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CÓRDOBA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	San José de Uré	3,96	4,88	4,88	4,88	**4,91**	**ADECUADO**
2	Canalete	4,23	4,23	4,71	4,65	**4,64**	**ADECUADO**
3	Buenavista - Córdoba	3,68	3,74	4,39	4,01	**4,63**	**ADECUADO**
4	San Antero	4,68	4,69	4,72	4,72	**4,59**	**ADECUADO**
5	Ayapel				4,54	**4,49**	**ADECUADO**
6	Chinú	3,75	3,86	4,31	4,54	**4,39**	**ADECUADO**
7	Puerto Escondido	3,85	3,85	3,74	3,18	**4,37**	**ADECUADO**
8	Sahagún	3,96	4,20	4,33	4,40	**4,26**	**ADECUADO**
9	San Pelayo	3,63	4,16	4,12	4,30	**4,26**	**ADECUADO**
10	Montelíbano	4,26	4,25	4,30	4,28	**4,25**	**ADECUADO**
11	San Andrés de Sotavento	3,97		4,09	4,09	**4,24**	**ADECUADO**
12	Puerto Libertador	3,47	3,57	3,88	4,02	**4,23**	**ADECUADO**
13	Tuchín	4,24	4,42	4,06	4,06	**4,22**	**ADECUADO**
14	Momil	3,99	4,72	4,53	4,54	**4,14**	**ADECUADO**
15	La Apartada	4,44	4,30	4,44	4,19	**4,13**	**ADECUADO**
16	Los Córdobas	3,79	3,77	3,18	3,17	**4,10**	**ADECUADO**
17	Ciénaga de Oro	4,05	4,00	4,04	4,07	**4,07**	**ADECUADO**
18	Cotorra	3,76	3,91	4,01	4,01	**4,01**	**ADECUADO**
19	Pueblo Nuevo	3,82	3,84	3,89	3,95	**3,99**	**SATISFACTORIO**
20	Tierralta	4,23	4,00	4,02	4,07	**3,94**	**SATISFACTORIO**
21	Santa Cruz de Lorica	3,89	3,73	3,78	3,74	**3,91**	**SATISFACTORIO**
22	Valencia	3,62	3,79	3,52	3,50	**3,76**	**SATISFACTORIO**
23	Moñitos	3,48	3,74	3,62	3,62	**3,63**	**SATISFACTORIO**
24	San Carlos - Córdoba			3,68	3,62	**3,62**	**SATISFACTORIO**
25	Planeta Rica	4,13	3,74	3,71	3,63	**3,61**	**SATISFACTORIO**
26	Cereté	3,95	3,93	3,87	3,77	**3,59**	**SATISFACTORIO**
27	Purísima	4,02	4,12	4,16	3,33	**3,49**	**SATISFACTORIO**
28	San Bernardo del Viento	3,49	3,38	3,16	3,11	**3,16**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Cuerpo de Bomberos Oficial de Montería	4,76	4,75	4,79	4,79	**4,79**	**ADECUADO**
2	Centro de Vida para el Adulto Mayor mis Años Maravillosos					**4,57**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	Hospital San Francisco - Ciénaga de Oro	4,39	4,47	4,59	4,59	**4,62**	**ADECUADO**
2	Hospital San Rafael - Chinú	4,06	4,87	4,62	4,62	**4,21**	**ADECUADO**
3	I.P.S.I. Manexka	3,46	3,60	3,78	3,80	**3,97**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local - Montelíbano	4,78	4,74	4,97	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Camu del Municipio de La Apartada	4,82	4,61	4,87	4,69	**4,69**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital San Andrés Apóstol	4,07	4,85	4,76	4,74	**4,66**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Camu de Pueblo Nuevo	4,69	4,27	4,48	4,14	**4,42**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Camu de Canalete	3,80	3,84	3,93	4,00	**4,38**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital San Diego - Cereté	4,59	4,73	4,56	4,44	**4,37**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital San Juan	4,51	4,48	4,48	4,37	**4,36**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Camu San Rafael - Sahagún	4,65	4,06	4,06	4,03	**4,27**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Lorica	3,83	3,87	3,94	4,04	**4,24**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Camu - Puerto Escondido	4,02	4,06		3,95	**4,22**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Camu - San Pelayo				4,21	**4,22**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Camu El Prado - Cereté	4,79	4,07	4,01	4,01	**4,12**	**ADECUADO**

CÓRDOBA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
13	E.S.E. Vida Sinú	4,71	4,75	4,58	4,59	**4,09**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital San Nicolás - Planeta Rica	3,27		3,49	4,02	**4,06**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Camu de los Córdobas			3,85	3,85	**3,98**	**SATISFACTORIO**
16	E.S.E. Hospital San Jerónimo	4,00	4,09	4,72	4,16	**3,95**	**SATISFACTORIO**
17	E.S.E. Santa Teresita	4,25	4,19	3,84	3,86	**3,92**	**SATISFACTORIO**
18	E.S.E. Camu - San Antero	3,87	3,94	3,92	3,67	**3,83**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. Camu - Purísima	4,32	4,07	4,10	3,97	**3,82**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Camu el Divino Niño - Puerto Libertador	4,12	4,29	4,20		**3,81**	**SATISFACTORIO**
21	E.S.E. Hospital San José - Tierralta	3,70	3,76	4,13	4,02	**3,77**	**SATISFACTORIO**
22	E.S.E. Centro de Salud - Cotorra			4,73	4,73	**3,71**	**SATISFACTORIO**
23	E.S.E. Camu de Moñitos	3,66		4,00		**3,60**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. San José - San Bernardo del Viento	3,32	3,68	3,47	3,47	**3,47**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Camu - Momil	3,47	3,27	3,30	3,25	**3,24**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Indígena Manexka - Asociación de Cabildos del Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento Córdoba y Sucre	4,00		3,51	4,40	**3,62**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN TODOS POR UN NUEVO PAÍS PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Anapoima	4,90	4,84	5,00	5,00	**4,98**	**ADECUADO**
2	Nocaima	4,67	4,31	4,76	4,81	**4,94**	**ADECUADO**
3	Sasaima	3,65	3,90	4,04	4,07	**4,94**	**ADECUADO**
4	Tabio	4,84	4,95	4,76	4,92	**4,92**	**ADECUADO**
5	Facatativá	4,68	4,70	4,76	4,78	**4,90**	**ADECUADO**
6	Madrid - Cundinamarca	4,86	4,86	4,82	4,83	**4,90**	**ADECUADO**
7	Guayabetal	3,87	4,23	4,63	4,68	**4,89**	**ADECUADO**
8	Chía	4,53	4,80	4,81	4,86	**4,88**	**ADECUADO**
9	Tausa	4,03	4,65	4,53	4,74	**4,81**	**ADECUADO**
10	Nilo	4,41	4,39	4,54	4,74	**4,80**	**ADECUADO**
11	Mosquera - Cundinamarca	4,27	4,42	4,50	4,59	**4,79**	**ADECUADO**
12	Funza	4,08	4,76	4,76	4,76	**4,76**	**ADECUADO**
13	Ricaurte - Cundinamarca	4,63	4,62	4,70	4,70	**4,72**	**ADECUADO**
14	La Peña	4,26	4,57	4,57	3,72	**4,69**	**ADECUADO**
15	Pandi	3,73	4,16	4,77	4,62	**4,68**	**ADECUADO**
16	Choachí	5,00	4,40	4,58	4,67	**4,66**	**ADECUADO**
17	Carmen de Carupa	4,11	4,24		4,35	**4,65**	**ADECUADO**
18	Quipile	4,31	4,00	4,18	4,00	**4,65**	**ADECUADO**
19	Guasca	4,05	4,44	4,56	4,37	**4,59**	**ADECUADO**
20	Subachoque	4,03	4,00	4,16	4,29	**4,59**	**ADECUADO**
21	Cucunubá	4,41	4,43	4,47	4,49	**4,56**	**ADECUADO**
22	Viotá	3,03	3,29	3,65	3,65	**4,56**	**ADECUADO**
23	Cajicá	4,44	4,62	4,07	3,89	**4,54**	**ADECUADO**
24	Caparrapí	4,09	4,12	4,14	4,06	**4,52**	**ADECUADO**
25	Paratebueno	3,84	4,01	3,92	4,62	**4,52**	**ADECUADO**
26	Arbeláez	4,37	4,36	4,50	4,50	**4,50**	**ADECUADO**
27	Fúquene	4,61	4,64	4,61	4,62	**4,49**	**ADECUADO**
28	Gama	4,27	4,30		4,34	**4,48**	**ADECUADO**
29	Vianí	4,73	4,14	4,41	4,46	**4,48**	**ADECUADO**
30	Cota	4,76	4,73	4,68	4,62	**4,47**	**ADECUADO**
31	Mesitas del Colegio	4,03	4,37	4,01	4,18	**4,47**	**ADECUADO**
32	Guataquí	3,63	4,10	4,20	4,17	**4,46**	**ADECUADO**
33	Granada - Cundinamarca	3,91	4,04	4,20	3,35	**4,45**	**ADECUADO**
34	Ubaté	4,22	4,32	3,88	3,91	**4,44**	**ADECUADO**
35	La Calera	4,77	4,71	4,58	4,26	**4,41**	**ADECUADO**
36	San Cayetano - Cundinamarca	3,20	4,26	4,51	4,21	**4,39**	**ADECUADO**
37	Silvania	4,31	4,30	4,36	4,00	**4,39**	**ADECUADO**
38	Pacho	4,80	4,57	4,45	4,53	**4,36**	**ADECUADO**
39	Jerusalén	4,01	4,18	4,74	4,06	**4,34**	**ADECUADO**
40	Zipaquirá	4,21	4,18	4,32	4,32	**4,34**	**ADECUADO**
41	Ubalá	4,28	4,69	4,30	3,34	**4,32**	**ADECUADO**
42	Chipaque	3,49	4,02	4,55	4,17	**4,31**	**ADECUADO**
43	Gachetá	4,18	4,12	4,00	4,22	**4,29**	**ADECUADO**
44	Zipacón	4,26	3,82	4,28	3,83	**4,28**	**ADECUADO**
45	Soacha	4,22	4,38	4,13	4,29	**4,27**	**ADECUADO**
46	La Vega - Cundinamarca	4,53	4,47	4,71	4,50	**4,22**	**ADECUADO**
47	Tenjo	4,46	4,27	4,64	4,49	**4,21**	**ADECUADO**
48	Pulí	4,04	4,20	4,20	4,19	**4,19**	**ADECUADO**

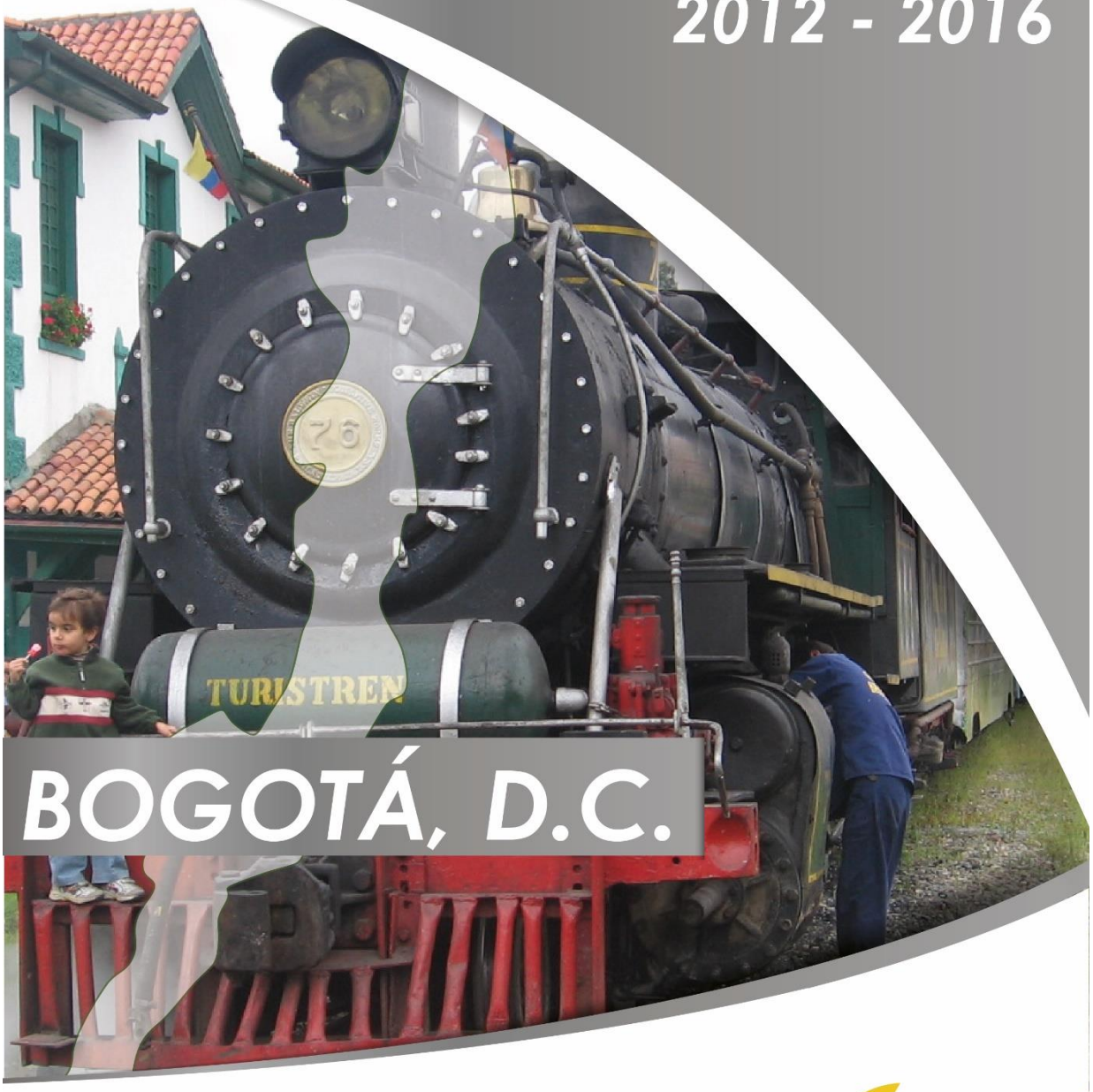
CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
49	Lenguazaque	2,74	3,28	3,69	3,94	**4,18**	**ADECUADO**
50	Gachalá	3,91	4,18	4,19	4,17	**4,17**	**ADECUADO**
51	Villapinzón	3,93	4,04	3,92	3,89	**4,17**	**ADECUADO**
52	Ubaque		3,95	4,32	4,35	**4,16**	**ADECUADO**
53	San Francisco - Cundinamarca		3,81	4,15	4,37	**4,15**	**ADECUADO**
54	Gachancipá	3,92	4,04	4,03	4,08	**4,14**	**ADECUADO**
55	Simijaca	4,02	4,31	4,07	4,07	**4,14**	**ADECUADO**
56	Nariño - Cundinamarca	4,19	4,15	4,85	4,85	**4,13**	**ADECUADO**
57	Sutatausa	4,49	4,50	4,44	3,92	**4,13**	**ADECUADO**
58	Villagómez	4,00	4,13	4,21	4,21	**4,12**	**ADECUADO**
59	El Rosal	4,21	4,33	4,27	4,09	**4,10**	**ADECUADO**
60	Chocontá	3,48	4,59	4,15	4,26	**4,09**	**ADECUADO**
61	Pasca	4,18	4,18	4,18	4,15	**4,09**	**ADECUADO**
62	Albán	4,48	3,62	4,48	4,00	**4,06**	**ADECUADO**
63	Agua de Dios	4,33	4,42	4,42	3,90	**4,05**	**ADECUADO**
64	Cachipay	4,04	3,94	3,97	3,62	**4,05**	**ADECUADO**
65	San Bernardo - Cundinamarca	4,05	4,05	4,05	4,05	**4,05**	**ADECUADO**
66	Venecia - Cundinamarca	3,93	3,94	3,94	4,05	**4,05**	**ADECUADO**
67	Bojacá	3,96	4,01	4,03	4,24	**4,03**	**ADECUADO**
68	Tocaima	2,07	3,41	3,75	3,98	**4,03**	**ADECUADO**
69	Paime	3,71	3,87		3,98	**4,02**	**ADECUADO**
70	Quebradanegra	4,59	4,39		4,04	**4,02**	**ADECUADO**
71	Tibacuy	3,92	3,95	4,24	4,09	**4,02**	**ADECUADO**
72	Guachetá	3,88	4,00	3,71	3,76	**4,01**	**ADECUADO**
73	La Mesa	3,45	3,95	4,07	4,07	**4,01**	**ADECUADO**
74	Apulo - Rafael Reyes	4,14	4,00	4,11	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
75	Supatá		4,44		3,94	**4,00**	**SATISFACTORIO**
76	Tena	4,45	4,00	4,18	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
77	Guatavita	4,02	4,19		4,04	**3,99**	**SATISFACTORIO**
78	San Antonio del Tequendama	4,55	4,00	4,18	3,99	**3,97**	**SATISFACTORIO**
79	Sopó	4,42	3,83	4,15	4,08	**3,96**	**SATISFACTORIO**
80	Manta	3,88	3,95	3,90	3,92	**3,94**	**SATISFACTORIO**
81	Gutiérrez	4,53	3,90	3,88	3,91	**3,93**	**SATISFACTORIO**
82	Puerto Salgar	4,19	4,16	3,95	3,97	**3,92**	**SATISFACTORIO**
83	Tocancipá	4,74	4,70	4,25	3,99	**3,92**	**SATISFACTORIO**
84	Fómeque	3,34	3,94	3,90	3,91	**3,91**	**SATISFACTORIO**
85	Anolaima	3,83	3,89	3,90	3,90	**3,90**	**SATISFACTORIO**
86	Cogua	3,89	3,92	3,62	3,46	**3,90**	**SATISFACTORIO**
87	Susa	3,58	3,98	4,53	3,97	**3,85**	**SATISFACTORIO**
88	Fosca	3,81	3,77	4,08	4,08	**3,84**	**SATISFACTORIO**
89	Cabrera - Cundinamarca	3,84	3,83	3,83	3,83	**3,83**	**SATISFACTORIO**
90	Villeta	4,04	3,73	4,01	4,12	**3,82**	**SATISFACTORIO**
91	Machetá	3,89	4,00	3,97	3,90	**3,81**	**SATISFACTORIO**
92	Nimaima	3,50	3,73	3,92	4,01	**3,79**	**SATISFACTORIO**
93	Vergara	4,12	4,22	4,13	4,15	**3,79**	**SATISFACTORIO**
94	Bituima	4,12	3,84	4,07	4,16	**3,78**	**SATISFACTORIO**
95	Sesquilé	3,84	4,02	3,63	4,04	**3,74**	**SATISFACTORIO**
96	Une	4,06	3,91	3,97	3,45	**3,74**	**SATISFACTORIO**
97	Cáqueza	3,52	3,47	3,99	3,59	**3,73**	**SATISFACTORIO**

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
98	Sibaté	4,02	3,91	4,46	3,62	**3,73**	**SATISFACTORIO**
99	Chaguaní	3,93	4,10	3,41	3,41	**3,71**	**SATISFACTORIO**
100	Guayabal de Síquima	4,08	3,98	3,92	4,07	**3,71**	**SATISFACTORIO**
101	San Juan de Río Seco	3,86	3,97	4,02	3,92	**3,71**	**SATISFACTORIO**
102	Útica	3,48	3,36	4,93	3,83	**3,67**	**SATISFACTORIO**
103	Beltrán	3,08	3,79	3,91	4,06	**3,66**	**SATISFACTORIO**
104	Fusagasugá	4,29	3,57	4,19	3,15	**3,63**	**SATISFACTORIO**
105	Guaduas	3,63	3,46	3,75	3,62	**3,62**	**SATISFACTORIO**
106	El Peñón - Cundinamarca	3,80	4,42	3,83	3,64	**3,60**	**SATISFACTORIO**
107	Quetame	3,38	3,83	3,64	3,60	**3,59**	**SATISFACTORIO**
108	Yacopí	4,04	4,04	4,04	2,35	**3,58**	**SATISFACTORIO**
109	Nemocón	4,04		4,00	4,04	**3,41**	**SATISFACTORIO**
110	Tibirita	3,84	4,38	3,65	4,11	**3,40**	**SATISFACTORIO**
111	Suesca	3,08	3,26	3,11	3,35	**3,17**	**SATISFACTORIO**
112	Medina	3,91	4,02		4,02	**3,01**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental de Acción Comunal y Participación Ciudadana de Cundinamarca	4,14	4,71	4,90	4,96	**4,96**	**ADECUADO**
2	Corporación Social de Cundinamarca	4,68	4,92	4,96	4,91	**4,90**	**ADECUADO**
3	Instituto Municipal de Recreación y Deportes - Tocancipá	4,43	4,91	4,22	4,64	**4,89**	**ADECUADO**
4	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Madrid	4,04	4,60	4,71	4,81	**4,87**	**ADECUADO**
5	Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía				4,67	**4,83**	**ADECUADO**
6	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cota	4,64	4,90	4,73	4,98	**4,83**	**ADECUADO**
7	Junta Municipal de Deportes de Ricaurte - Cundeportes	4,82	5,00	5,00	4,78	**4,79**	**ADECUADO**
8	Instituto para la Recreación y Deporte de Subachoque	4,34	4,84	4,71	4,71	**4,75**	**ADECUADO**
9	Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot	4,69	4,68	4,71	4,71	**4,73**	**ADECUADO**
10	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	3,65	3,66	3,84	4,84	**4,71**	**ADECUADO**
11	Instituto Municipal del Deporte, la Recreación y el Turismo de Cajicá	3,68	4,41	4,49	4,63	**4,63**	**ADECUADO**
12	Instituto de Deporte y Recreación de Facatativá	4,50	4,39	4,52	4,64	**4,59**	**ADECUADO**
13	Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca	3,92	4,60	4,45	4,53	**4,51**	**ADECUADO**
14	Instituto Municipal de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Nilo	3,87	3,91	4,43	4,34	**4,45**	**ADECUADO**
15	Instituto Municipal del Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre, la Educación Extraescolar y Educación Física de Sibaté	4,16	4,38	4,37	4,37	**4,41**	**ADECUADO**
16	Junta Municipal de Deportes y Recreación - Guataquí	3,63	4,23	4,33	4,55	**4,41**	**ADECUADO**
17	Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Zipaquirá	4,60	4,46	4,05	4,08	**4,40**	**ADECUADO**
18	Instituto del Deporte y la Recreación de Granada	4,36	4,36	4,38	4,25	**4,36**	**ADECUADO**
19	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Pacho	4,61	4,83	4,83	4,47	**4,32**	**ADECUADO**

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
20	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Villeta	4,04	4,18	4,01		**4,29**	**ADECUADO**
21	Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Chía	4,31	4,80	4,84	4,80	**4,25**	**ADECUADO**
22	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá	4,70	4,81		4,65	**4,23**	**ADECUADO**
23	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Soacha	4,40	4,30	4,43	3,85	**4,21**	**ADECUADO**
24	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Tenjo	4,15	4,18	4,13	4,15	**4,19**	**ADECUADO**
25	Instituto Municipal de Cultura Joaquín Piñeros Corpas	4,09	4,92	4,79	4,79	**4,17**	**ADECUADO**
26	Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	4,27	4,36	4,36	4,12	**4,13**	**ADECUADO**
27	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Chocontá		3,67		3,67	**4,12**	**ADECUADO**
28	Instituto Deportivo y Recreativo de Fusagasugá	3,59	3,62	3,68	3,65	**4,04**	**ADECUADO**
29	Beneficencia de Cundinamarca	4,47	4,49	4,40	4,37	**4,03**	**ADECUADO**
30	Instituto de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Apulo	3,85	4,00	4,11	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
31	Instituto Municipal de Recreación y Deportes - Anapoima	4,39	4,00	4,18	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
32	Instituto Municipal del Deporte	3,21	3,33	4,17	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
33	Junta Municipal de Deportes del Municipio de Sesquilé	3,08	3,89	3,74	4,05	**4,00**	**SATISFACTORIO**
34	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Coldeportes Funza	4,09	4,11	4,03	3,90	**3,96**	**SATISFACTORIO**
35	Junta Municipal de Deportes - Ubalá	4,24	4,25	3,94	3,96	**3,96**	**SATISFACTORIO**
36	Centro Cultural Bacatá de Funza	4,11	4,10	4,01	3,90	**3,92**	**SATISFACTORIO**
37	Junta Municipal de Deportes - San Francisco					**3,89**	**SATISFACTORIO**
38	Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación, la Educación Física y la Educación Física Extraescolar - Villapinzón	3,09	3,89	3,76	3,85	**3,87**	**SATISFACTORIO**
39	Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Tabio		4,97	4,82	4,82	**3,77**	**SATISFACTORIO**
40	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Nemocón	4,64			4,04	**3,77**	**SATISFACTORIO**
41	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación	3,49	3,75	3,52	3,27	**3,56**	**SATISFACTORIO**
42	Junta Municipal de Ferias y Exposiciones Agropecuarias de Girardot		3,88	3,88	3,37	**3,53**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	E.I.C.E. para el Desarrollo de la Gestión Pública - Chipaque	4,75	4,67	4,67	4,74	**4,74**	**ADECUADO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural - La Calera	4,73			4,87	**4,87**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Cundinamarca	4,01	4,06	4,50	4,81	**4,41**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Pedro León - La Mesa	4,83	4,67	4,75	4,85	**4,97**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San Antonio de Chía	4,89	4,93	4,99	4,91	**4,97**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador de Tocaima	4,60	4,86	4,68	4,90	**4,92**	**ADECUADO**
4	E.S.E. María Auxiliadora del Municipio de Mosquera - Cundinamarca	4,59	4,56	4,59	4,58	**4,92**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Pilar de Medina	4,56	4,58	4,63	4,81	**4,90**	**ADECUADO**

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
6	E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	4,08	4,14	4,18	4,20	**4,90**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Nemocón	4,59	4,72	4,80	4,84	**4,88**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital San Francisco de Viotá	4,59	4,84	4,72	4,84	**4,87**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	4,41	4,40	4,76	4,74	**4,61**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó	4,57		4,69	4,58	**4,53**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	4,56	4,54	4,54	4,52	**4,49**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	3,83	3,96	4,05	4,33	**4,49**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	4,05	4,21	4,32	4,41	**4,48**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital de Girardot	4,19		3,92	4,19	**4,47**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Empresa de Salud de Soacha	4,57	4,37	4,29	4,36	**4,45**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	4,10	3,97	3,97	3,97	**4,45**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	4,21	4,33	4,42	4,45	**4,42**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Centro de Salud de Tausa	4,04	4,14	4,10	4,47	**4,32**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	4,74	4,54	4,47	4,41	**4,31**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Centro de Salud de Ricaurte	4,00	3,99	3,45	4,25	**4,25**	**ADECUADO**
21	E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	4,11	4,23	4,22	4,23	**4,23**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	3,50	3,97	4,32	3,84	**4,22**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Hospital San José de Guaduas	4,29	4,68	4,13	3,98	**4,22**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Hospital San José - Guachetá	4,30	4,26		4,29	**4,16**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Fómeque	4,53	4,57	4,60	4,12	**4,16**	**ADECUADO**
26	E.S.E. Hospital San Antonio del Tequendama I Nivel	4,11	4,20	4,14	4,13	**4,14**	**ADECUADO**
27	E.S.E. Hospital de la Vega					**4,05**	**ADECUADO**
28	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Tabio	4,12	4,07	4,00	4,00	**4,05**	**ADECUADO**
29	E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	3,06	4,08	3,90	4,11	**4,02**	**ADECUADO**
30	E.S.E. Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos	3,74	4,31	4,25	4,13	**4,01**	**ADECUADO**
31	E.S.E. Policlínico de Junín	3,08	3,82			**4,00**	**SATISFACTORIO**
32	E.S.E. Hospital el Salvador de Ubaté	3,06	3,24	4,67	4,41	**3,96**	**SATISFACTORIO**
33	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - El Colegio	4,54	4,53	4,53	3,98	**3,96**	**SATISFACTORIO**
34	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	3,78	4,00	3,99	3,95	**3,91**	**SATISFACTORIO**
35	E.S.E. Hospital Salazar de Villeta	4,35	4,47	4,35	4,26	**3,90**	**SATISFACTORIO**
36	E.S.E. Empresa Social del Estado Hospital San Antonio - Anolaima	3,82	3,62	3,41	3,83	**3,89**	**SATISFACTORIO**
37	E.S.E. Hospital San Antonio de Sesquilé	4,39	3,82	4,46	4,44	**3,84**	**SATISFACTORIO**
38	E.S.E. Hospital San José de la Palma				3,44	**3,81**	**SATISFACTORIO**
39	E.S.E. Centro de Salud San Francisco de Sales	3,55	3,72	3,56	3,83	**3,80**	**SATISFACTORIO**
40	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavelier	3,82	3,99	3,79	4,19	**3,80**	**SATISFACTORIO**
41	E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	4,22	4,31	4,36	4,66	**3,80**	**SATISFACTORIO**
42	E.S.E. Centro de Salud de Suesca	4,73	4,90	4,37	4,77	**3,73**	**SATISFACTORIO**
43	E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	4,34	4,09	3,96	3,78	**3,65**	**SATISFACTORIO**
44	E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	4,79	3,84	3,27	3,93	**3,64**	**SATISFACTORIO**
45	E.S.E. Centro de Salud de Fosca - Cundinamarca	3,48	3,76	3,51	3,20	**3,53**	**SATISFACTORIO**
46	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes Funza			3,38	3,27	**3,41**	**SATISFACTORIO**
47	E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	3,45	2,77	3,07	3,45	**3,16**	**SATISFACTORIO**
48	E.S.E. Hospital Mercedes Téllez de Padilla - Vianí	4,21	4,21			**3,08**	**SATISFACTORIO**
49	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - San Juan de Ríoseco	4,35	4,62	3,27	4,23	**3,08**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Convida	4,31	4,07	3,93	4,09	**4,58**	**ADECUADO**
2	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca				4,25	**3,82**	**SATISFACTORIO**
HOSPITAL							
1	Hospital Local Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	4,01	3,97		4,61	**4,45**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



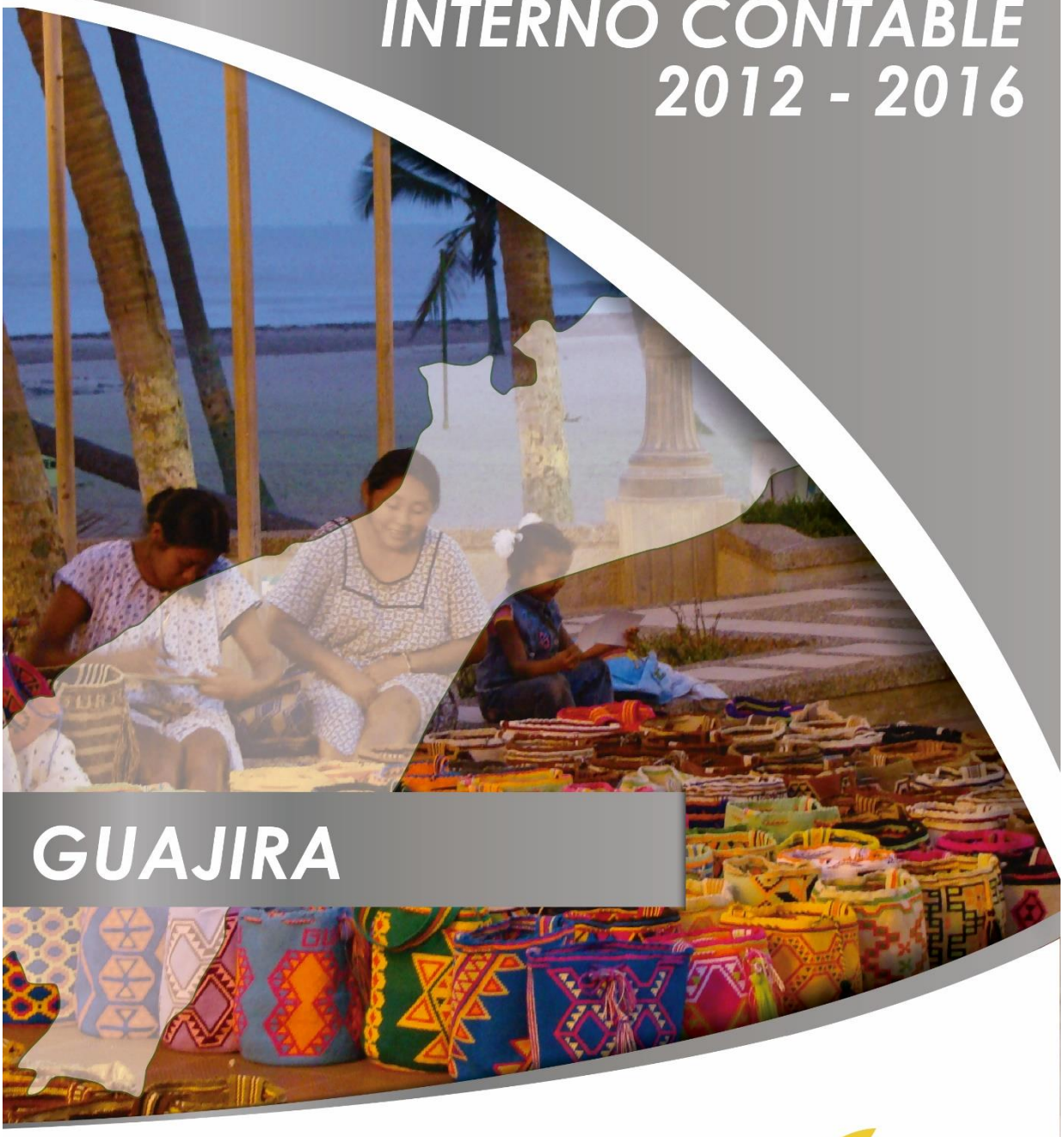
BOGOTÁ, D.C.

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

BOGOTÁ D.C.							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Corporación para el Desarrollo y la Productividad de Bogotá Región		5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	U.A.E. de Catastro Distrital	4,66	4,88	4,78	4,77	**4,91**	**ADECUADO**
3	Instituto Distrital de Turismo	4,65	4,47	4,31	4,49	**4,72**	**ADECUADO**
4	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud	4,06	4,74	4,68	4,60	**4,72**	**ADECUADO**
5	Instituto de Desarrollo Urbano	4,61	4,60	4,55	4,62	**4,70**	**ADECUADO**
6	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	4,68	4,86	4,93	4,04	**4,67**	**ADECUADO**
7	U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	4,12	3,94	4,65	4,65	**4,66**	**ADECUADO**
8	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	4,66	4,87	4,79	4,71	**4,59**	**ADECUADO**
9	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	3,97	4,34	4,31	4,38	**4,51**	**ADECUADO**
10	Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	4,45	4,57	4,54	4,53	**4,42**	**ADECUADO**
11	Fundación Gilberto Alzate Avendaño	4,30	3,34	3,25	4,05	**4,39**	**ADECUADO**
12	Orquesta Filarmónica de Bogotá	4,63	4,73	4,57	4,45	**4,33**	**ADECUADO**
13	Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	4,29	4,62	4,51	4,09	**4,28**	**ADECUADO**
14	Instituto para la Economía Social	4,13	4,17	3,42	3,65	**4,06**	**ADECUADO**
15	Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	4,53	4,51	4,43	4,00	**3,91**	**SATISFACTORIO**
16	Fondo Financiero Distrital de Salud	4,27	4,56	4,47	3,70	**3,71**	**SATISFACTORIO**
17	Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	4,36	3,72	3,93	4,40	**3,63**	**SATISFACTORIO**
18	Instituto Distrital de las Artes	4,02	3,53	2,94	3,70	**3,48**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Caja de Vivienda Popular	4,61	4,17	4,36	4,55	**4,88**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2,67	2,95	3,30	3,49	**4,16**	**ADECUADO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	4,38	4,37		4,55	**4,56**	**ADECUADO**
2	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4,89	4,82	4,84	4,67	**4,07**	**ADECUADO**
EMPRESAS DE SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur					**4,37**	**ADECUADO**
2	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente					**3,63**	**SATISFACTORIO**
3	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente					**3,46**	**SATISFACTORIO**
4	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte					**3,40**	**SATISFACTORIO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



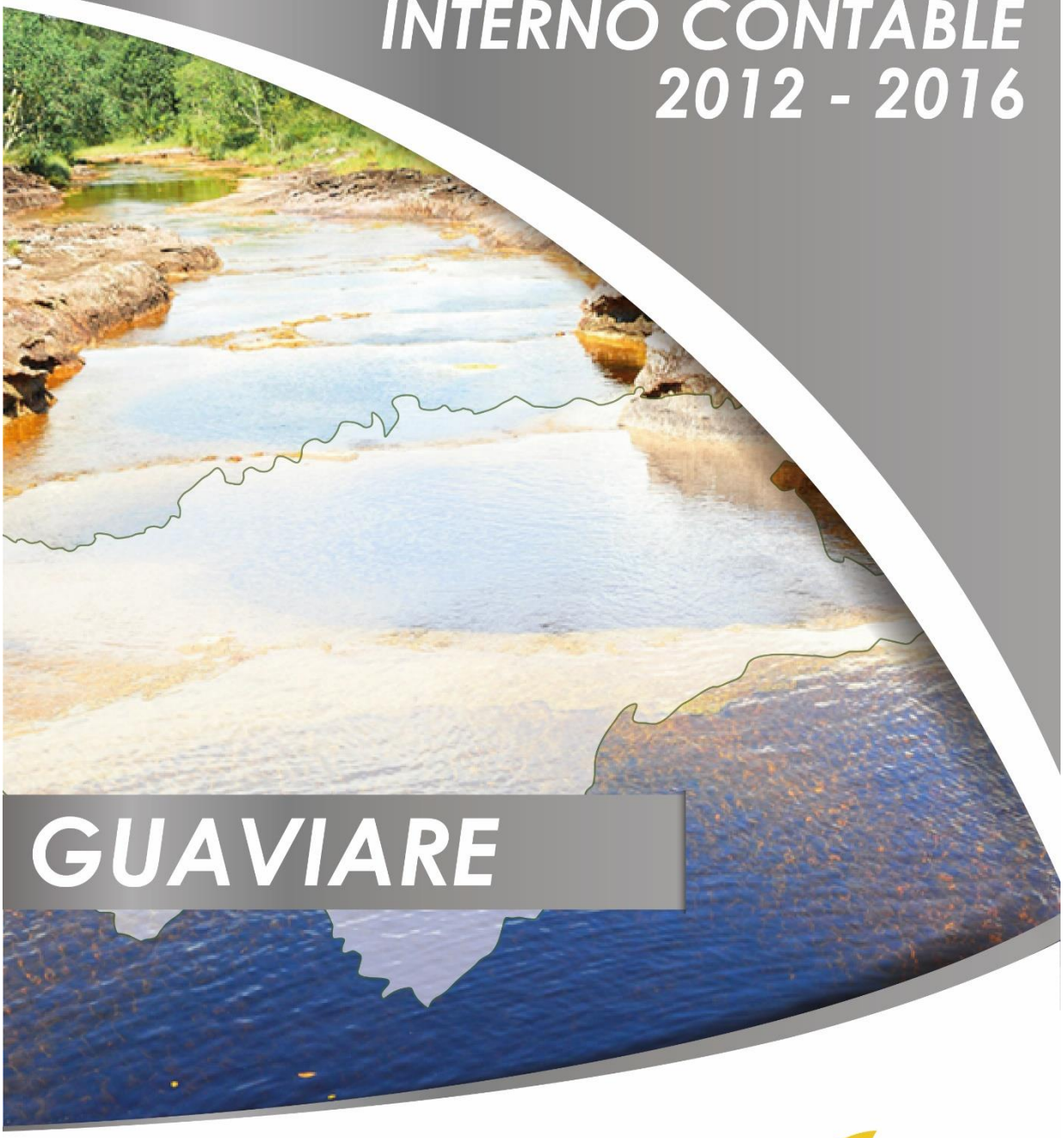
GUAJIRA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GUAJIRA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Distracción	4,39	3,59	4,58	3,36	**4,64**	**ADECUADO**
2	Hato Nuevo	4,04	4,38	4,63	4,64	**4,64**	**ADECUADO**
3	Barrancas	4,33	4,30	4,35	4,45	**4,61**	**ADECUADO**
4	Maicao	3,12	3,77	4,45	4,00	**4,24**	**ADECUADO**
5	Dibulla	3,27	3,46	3,60	3,96	**4,22**	**ADECUADO**
6	Villanueva - Guajira	4,14		3,86	3,92	**4,13**	**ADECUADO**
7	Manaure	3,82	3,76	3,76	3,97	**4,09**	**ADECUADO**
8	Urumita	4,14	4,18	3,85	3,76	**3,91**	**SATISFACTORIO**
9	El Molino	3,87	3,75	3,87	3,87	**3,88**	**SATISFACTORIO**
10	Albania - Guajira	3,23	3,65		3,97	**3,70**	**SATISFACTORIO**
11	San Juan del Cesar	3,81	3,80	4,23	3,78	**3,62**	**SATISFACTORIO**
12	Uribia	3,35	3,71	3,75	3,91	**3,50**	**SATISFACTORIO**
13	Fonseca	4,41	4,55	4,34	4,17	**2,59**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Riohacha	3,83	3,81	4,15	3,63	**3,85**	**SATISFACTORIO**
2	Instituto Departamental de Deportes de la Guajira			3,12	3,73	**2,48**	**DEFICIENTE**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de la Guajira	4,51	4,72	4,75	4,91	**4,90**	**ADECUADO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Anas Wayuu	3,95	4,41	4,44	4,73	**4,25**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	I.P.S. Asociación de Autoridades Tradicionales Wayuu Sumuywajat				4,42	**4,76**	**ADECUADO**
2	I.P.S. Asociación de Cabildos y/o Autoridades Tradicionales de la Guajira	4,44	4,39	4,46	3,95	**3,99**	**SATISFACTORIO**
3	I.P.S.I. Unidad Médica Wayuu Anouta Wakuaipa	3,47	3,42	3,20	3,73	**3,99**	**SATISFACTORIO**
4	I.P.S. Indígena Erejeeria Wayuu	4,06	4,42	4,84	4,18	**3,82**	**SATISFACTORIO**
5	I.P.S.I. Supula Wayuu				4,28	**3,80**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios - Riohacha	3,76	4,03	4,88		**4,64**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Barrancas	4,94	4,91	4,95	4,92	**4,62**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital San Lucas - El Molino		4,71	4,31	4,59	**4,59**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Santa Cruz - Urumita		4,83	4,33	4,73	**4,56**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Local Santa Rita de Cassia	4,78	4,76	4,81	4,85	**4,50**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de Uribia - Guajira	4,29	4,28	4,17	4,12	**4,06**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Donaldo Saúl Morón Manjarrez - Jagua del Pilar	4,52	3,98	4,03	4,03	**4,05**	**ADECUADO**
8	Hospital Armando Pabón López - Manaure	4,36	4,36	4,16		**3,93**	**SATISFACTORIO**
9	E.S.E. Hospital San Rafael - Albania	3,99	4,26	4,01	4,04	**3,92**	**SATISFACTORIO**
10	E.S.E. Hospital San Agustín - Fonseca	3,71	3,64	3,90	3,82	**3,86**	**SATISFACTORIO**
11	E.S.E. Hospital San Rafael Nivel II	3,83	3,83	4,05	3,88	**3,74**	**SATISFACTORIO**
12	E.S.E. Hospital Santa Teresa de Jesús de Ávila - Dibulla	4,13	4,53	3,65	3,71	**3,74**	**SATISFACTORIO**
13	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Hato Nuevo	3,62	3,86	4,11		**3,60**	**SATISFACTORIO**
14	E.S.E. Hospital Nazareth - Uribia	3,72	2,88	2,65	3,37	**3,51**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Hospital San José de Maicao del Nivel II	4,04	4,25			**3,15**	**SATISFACTORIO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



GUAVIARE

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GUAVIARE							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	El Retorno	4,09	4,43	4,44	4,44	**4,67**	**ADECUADO**
2	Calamar - Guaviare	3,93	4,05	3,91	3,99	**3,99**	**SATISFACTORIO**
3	Miraflores - Guaviare	3,82	4,47	4,36	3,96	**3,49**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental de Deportes del Guaviare		4,07	3,95		**4,02**	**ADECUADO**
2	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes - Guaviare	2,53	2,69		2,69	**2,69**	**DEFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare	4,37	4,39	4,19	4,41	**4,41**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare	3,83	4,56	4,64	4,82	**3,80**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016

HUILA

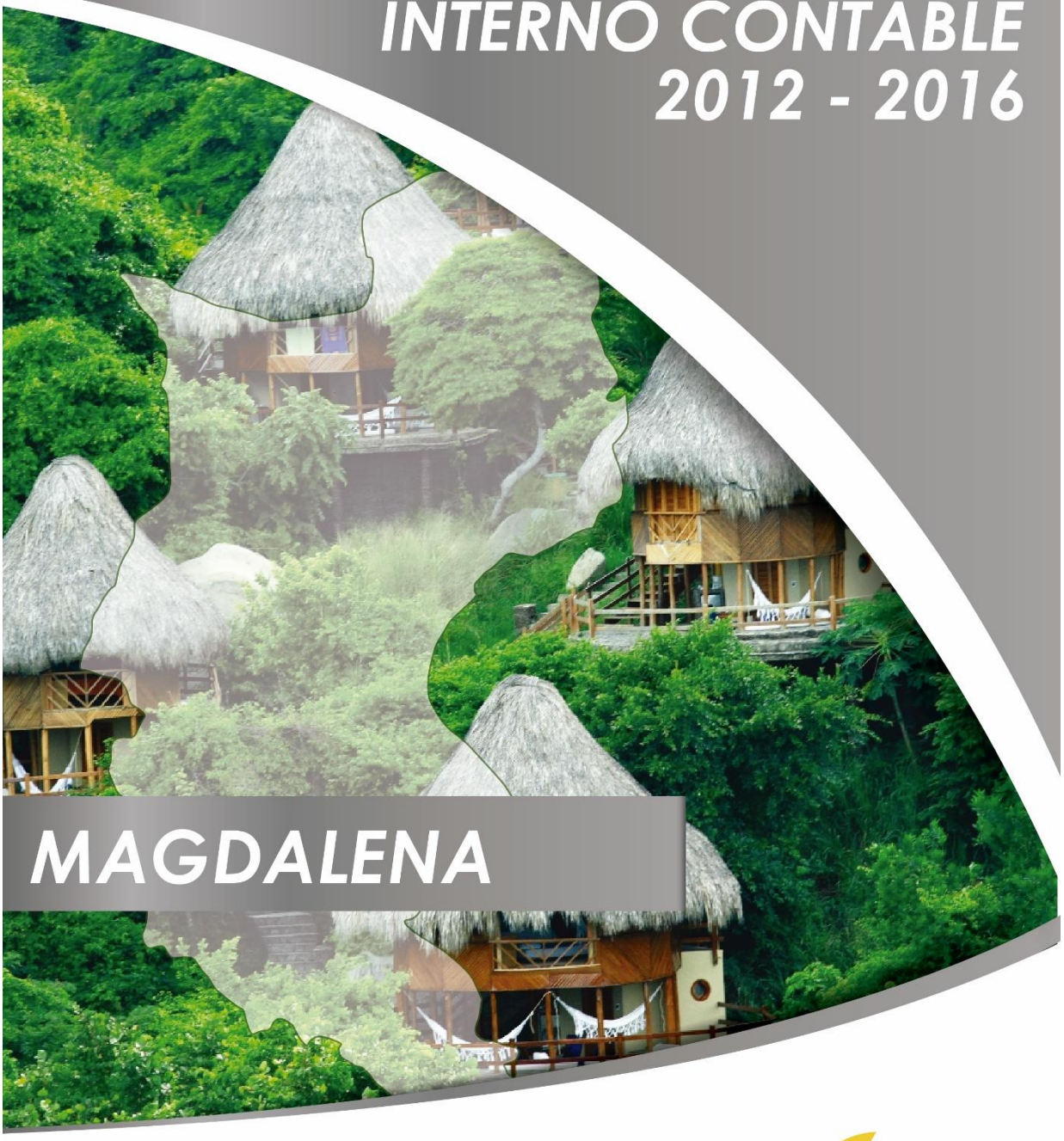
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

HUILA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Saladoblanco	4,87	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Elías	4,87	4,88	4,92	3,19	**4,95**	**ADECUADO**
3	Paicol	4,34	4,38	4,52	4,77	**4,94**	**ADECUADO**
4	Palestina - Huila	4,45	4,41	4,43	4,87	**4,90**	**ADECUADO**
5	San Agustín	4,06	4,12	4,20	4,59	**4,83**	**ADECUADO**
6	Suaza	4,87	4,88	4,95	4,75	**4,82**	**ADECUADO**
7	Isnos	4,33	4,44	4,67	4,69	**4,77**	**ADECUADO**
8	Palermo	4,72	4,76	4,52	4,70	**4,69**	**ADECUADO**
9	Pitalito	4,50	4,44	4,54	4,72	**4,67**	**ADECUADO**
10	Garzón	4,75	4,75	4,87	4,61	**4,57**	**ADECUADO**
11	La Argentina	4,15	4,21	4,33	4,49	**4,56**	**ADECUADO**
12	Tello	4,37	4,43	4,39	4,37	**4,55**	**ADECUADO**
13	Colombia	4,05	4,11	4,41	4,40	**4,45**	**ADECUADO**
14	Guadalupe - Huila	4,22	3,95	3,74	3,73	**4,45**	**ADECUADO**
15	Villavieja	4,29	4,27	4,27	4,27	**4,44**	**ADECUADO**
16	Santa María - Huila	4,15	4,19	4,30	4,36	**4,36**	**ADECUADO**
17	Tesalia	4,36	4,68	4,91	4,91	**4,36**	**ADECUADO**
18	El Pital	4,15	4,27	4,19	4,00	**4,26**	**ADECUADO**
19	Campoalegre	4,05	4,10	4,10	4,18	**4,20**	**ADECUADO**
20	Yaguará	3,88	3,88	4,00	4,19	**4,19**	**ADECUADO**
21	Nátaga	4,19	4,30	4,21	4,02	**4,18**	**ADECUADO**
22	Oporapa				4,95	**4,16**	**ADECUADO**
23	Algeciras	3,99	4,65	4,34	4,28	**4,12**	**ADECUADO**
24	La Plata	4,87	4,97	4,97	4,96	**4,12**	**ADECUADO**
25	Hobo	4,89	4,26	4,28	4,22	**4,06**	**ADECUADO**
26	Tárqui	3,62	3,58	3,57	3,69	**4,05**	**ADECUADO**
27	Baraya	4,34	4,48	4,34	4,36	**4,01**	**ADECUADO**
28	Acevedo	4,17	3,89	4,50	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
29	Altamira	3,89	3,85	3,84	3,84	**4,00**	**SATISFACTORIO**
30	El Agrado	4,00	4,00	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
31	Gigante	4,04	4,22	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
32	Teruel		3,93	3,96	3,74	**3,99**	**SATISFACTORIO**
33	Rivera	4,43	4,50	4,57	3,51	**3,93**	**SATISFACTORIO**
34	Timaná	3,91	4,16		4,44	**3,89**	**SATISFACTORIO**
35	Iquira	3,53	3,69	3,74	3,74	**3,76**	**SATISFACTORIO**
36	Aipe	4,68	3,84	3,76	3,76	**3,72**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto de Tránsito y Transporte del Huila	4,84	4,97	4,90	4,93	**4,88**	**ADECUADO**
2	Instituto de Tránsito y Transporte de Pitalito	4,44	4,76	4,82	4,67	**4,67**	**ADECUADO**
3	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	3,62	4,43	4,58	4,24	**4,25**	**ADECUADO**
4	Instituto de Cultura, Recreación y Deporte del Municipio de Pitalito				4,36	**4,21**	**ADECUADO**
5	Junta Municipal de Deportes y Recreación de Rivera - Huila		4,11	4,26		**4,02**	**ADECUADO**
6	Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Huila				4,18	**3,99**	**SATISFACTORIO**

HUILA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. María Auxiliadora - Garzón	4,73	4,56	4,71	4,86	**4,99**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Manuel Castro Tovar - Pitalito	4,91	4,91	4,94	4,97	**4,98**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	4,77	4,82	4,99	4,99	**4,97**	**ADECUADO**
4	E.S.E. San Sebastian del Municipio de La Plata - Huila	4,98	4,99	4,90	4,91	**4,94**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Arsenio Repizo Vanegas - San Agustín	4,92	4,82	4,96	4,96	**4,91**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital San Carlos - Aipe	4,81	4,85	4,92	4,84	**4,87**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Carmen Emilia Ospina	3,75	4,10	4,31	4,46	**4,77**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital San Antonio - Timaná	4,36	4,42	4,68	4,70	**4,77**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Municipal David Molina Muñoz - Oporapa			4,58	4,69	**4,69**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Luis Felipe Cabrera - Algeciras	4,43	4,50	4,57	4,61	**4,62**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio - Pitalito	4,73	4,85	4,75	4,75	**4,58**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Fátima - Suaza	3,65	4,02	4,12	4,28	**4,54**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Luis Antonio Mojica de Nátaga	3,28	4,29	3,98	4,15	**4,51**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Nuestra Señora del Carmen - Santa María	4,59	4,58	4,58	4,33	**4,47**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital San José de Isnos	4,48	4,54	4,54	4,52	**4,42**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Ana Silvia Maldonado Jiménez		4,02		4,02	**4,34**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital San Antonio	4,14	4,23	4,11	4,27	**4,33**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital Tulia Durán de Borrero - Baraya	3,68	3,88	3,94	4,21	**4,23**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital Divino Niño - Rivera	4,36	4,44	4,18	4,25	**4,13**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Hospital San Antonio - Tarquí	4,17	4,26	4,28	4,32	**4,12**	**ADECUADO**
21	E.S.E.Camilo Trujillo Silva - Palestina	3,63	3,77	4,03	4,09	**4,09**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Laura Perdomo de García	3,94	3,95	4,05	4,11	**4,05**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Juan Ramón Núñez Palacios - La Argentina	4,06	4,03	4,07	4,08	**4,04**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Hospital San Francisco de Asís - Palermo	3,96	3,95	3,74	3,82	**4,03**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Centro de Salud Miguel Barreto López - Tello	4,13	4,16	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
26	E.S.E. Hospital Gigante	3,92	3,80	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
27	E.S.E. Hospital Municipal Nuestra Señora de Guadalupe	4,26	4,59	4,69	4,86	**4,00**	**SATISFACTORIO**
28	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Rosario - Campoalegre	4,72	4,92	4,91	4,55	**4,00**	**SATISFACTORIO**
29	E.S.E. Hospital San Francisco Javier del Municipio de Acevedo	3,77	4,20	4,31	4,71	**4,00**	**SATISFACTORIO**
30	E.S.E. Centro de Salud San Juan de Dios - El Pital	3,20	3,65	3,98	4,09	**3,99**	**SATISFACTORIO**
31	E.S.E. Hospital Santa Teresa - Tesalia	4,14	4,23	4,59	4,62	**3,99**	**SATISFACTORIO**
32	E.S.E. Hospital del Perpetuo Socorro de Villavieja	3,01	3,53	4,00	4,00	**3,90**	**SATISFACTORIO**
33	E.S.E. Hospital Local Municipal de Hobo - Huila	4,61	4,60			**3,74**	**SATISFACTORIO**
HOSPITALES							
1	U.A.E. de Salud Paicol - Huila	4,51	4,43	4,40	4,44	**4,24**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San Roque		3,95	4,03	4,02	**3,87**	**SATISFACTORIO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



MAGDALENA

MINHACIENDA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

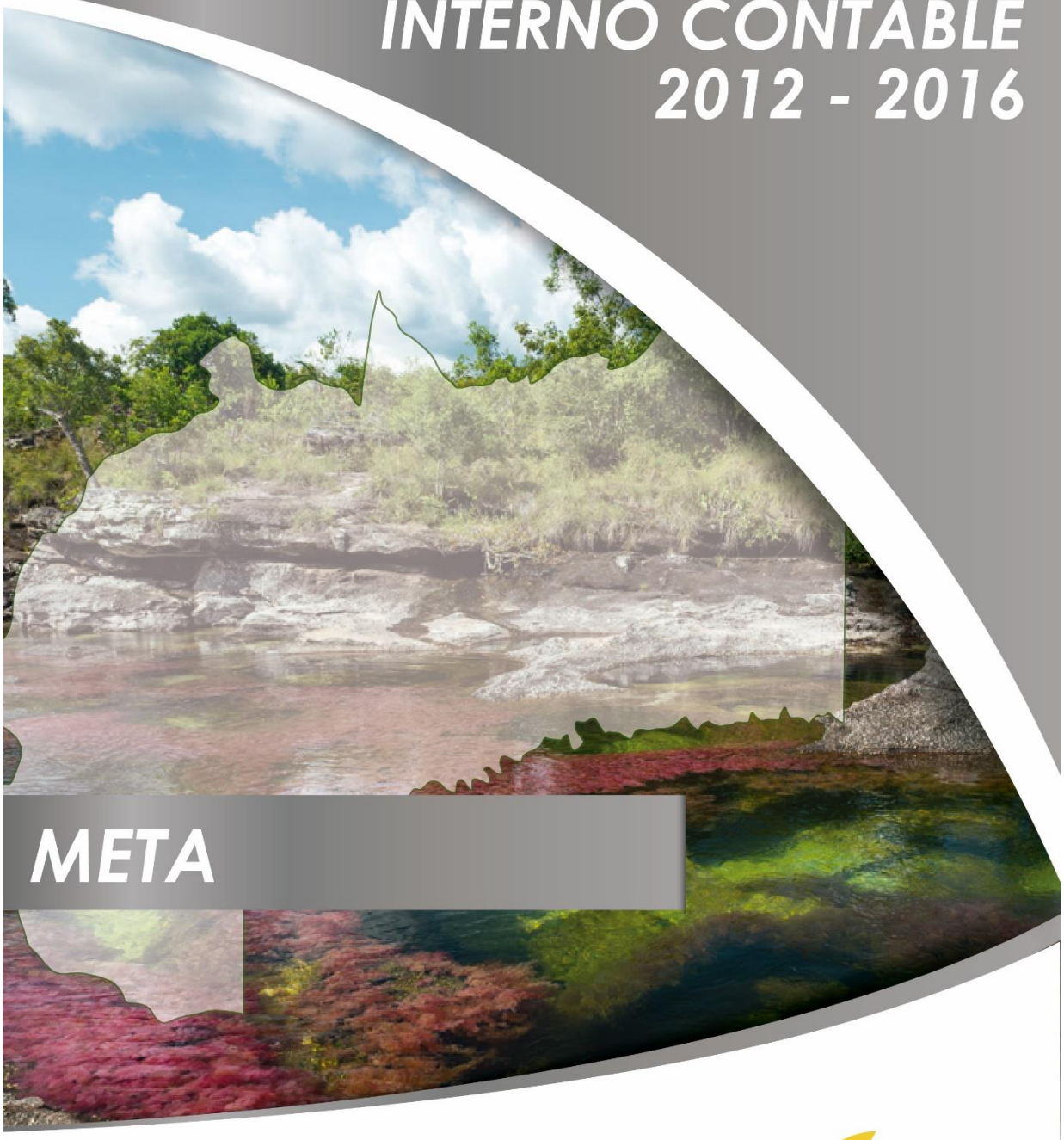
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

MAGDALENA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Cerro de San Antonio	4,22	3,79	4,95	4,95	**4,95**	**ADECUADO**
2	El Banco	3,54	3,59		4,65	**4,65**	**ADECUADO**
3	Santa Ana	3,62	3,97	3,75	4,00	**4,37**	**ADECUADO**
4	Pijiño del Carmen	3,06	4,25	4,61	4,61	**4,34**	**ADECUADO**
5	San Zenón			3,37		**4,34**	**ADECUADO**
6	Algarrobo	3,42	3,51	3,70	3,63	**4,31**	**ADECUADO**
7	Ciénaga		3,98	4,33	4,28	**4,30**	**ADECUADO**
8	Tenerife	3,69	3,86	4,17	4,23	**4,25**	**ADECUADO**
9	Sabanas de San Ángel	3,76	4,05	4,05	4,09	**4,24**	**ADECUADO**
10	Pivijay	4,48	4,23	4,44	4,23	**4,23**	**ADECUADO**
11	El Retén	4,40	4,40	4,79	4,38	**4,20**	**ADECUADO**
12	Fundación	4,06	4,19	4,12	4,20	**4,19**	**ADECUADO**
13	Puebloviejo	4,91				**4,19**	**ADECUADO**
14	Zona Bananera	3,39	4,09	4,23	4,08	**4,18**	**ADECUADO**
15	Aracataca	3,98	4,29	4,03	4,19	**4,08**	**ADECUADO**
16	San Sebastián de Buenavista	3,76	3,97	3,93	4,11	**4,08**	**ADECUADO**
17	Concordia - Magdalena	3,73	4,24	4,57	4,59	**4,07**	**ADECUADO**
18	Chivolo			3,66	4,06	**3,93**	**SATISFACTORIO**
19	Remolino	3,69		4,13	3,68	**3,93**	**SATISFACTORIO**
20	Pedraza			3,73	3,73	**3,92**	**SATISFACTORIO**
21	Zapayán	3,91		3,94	4,00	**3,91**	**SATISFACTORIO**
22	Salamina - Magdalena	3,91	3,83	3,94	4,00	**3,90**	**SATISFACTORIO**
23	El Piñón	3,78	3,82	3,72	3,64	**3,86**	**SATISFACTORIO**
24	Plato	4,03	4,13			**3,78**	**SATISFACTORIO**
25	Santa Bárbara de Pinto	3,84	3,76	3,81	2,96	**3,74**	**SATISFACTORIO**
26	Nueva Granada	4,55	3,71		2,83	**3,58**	**SATISFACTORIO**
27	Sitionuevo		4,24	4,28		**3,47**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte	1,48		3,35	4,00	**4,56**	**ADECUADO**
2	Departamento Administrativo Distrital del Medio Ambiente			3,91	3,32	**3,54**	**SATISFACTORIO**
3	Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Ciénaga	4,02	4,62	4,13		**3,47**	**SATISFACTORIO**
4	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional Humberto Velásquez García	3,70	3,70	3,56	3,69	**3,44**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad del Magdalena	4,83	4,91	4,94	4,90	**4,92**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	Hospital Alejandro Maestre - El Dificil (Ariguani)	3,51	3,51	3,52	3,62	**3,60**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital de Pedraza	4,06	3,92	3,96	4,50	**4,52**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San José de Puebloviejo	4,05	3,75	4,16	4,16	**4,50**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Local de Remolino	3,39		4,51	4,85	**4,42**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Fernando Troconis	4,81	4,81	4,41	4,35	**4,41**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Local de El Retén	4,29	4,37	4,51	4,37	**4,37**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Local Pijiño del Carmen	4,36	4,33		4,37	**4,35**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Santander Herrera - Pivijay	4,35	3,98	4,26	4,26	**4,33**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital Local de Zona Bananera	4,62	4,57	4,55	4,34	**4,31**	**ADECUADO**

MAGDALENA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
9	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Guamal	2,75	4,14	4,15	4,13	**4,27**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Local de San Zenón		4,97		4,00	**4,16**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Centro de Salud Samuel Villanueva Valest - El Banco	4,64	3,71	4,30	4,39	**4,12**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Rafael Paba Manjarrez - San Sebastián	4,31	4,15	4,15	3,83	**4,09**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Local Nueva Granada	4,00	4,00		3,78	**4,08**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital Local de Concordia			3,75		**4,00**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Hospital San Cristóbal - Ciénaga	3,63	3,06	3,92	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
16	Hospital Nuestra Señora Santa Ana	4,41	3,91	4,03	4,00	**3,97**	**SATISFACTORIO**
17	E.S.E. Hospital de Sitionuevo	3,66	3,90	3,72	3,76	**3,95**	**SATISFACTORIO**
18	E.S.E. Hospital Local de Tenerife	3,67	3,62	3,87	3,88	**3,94**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. Hospital Local de Sabanas de San Ángel	3,05	3,37	3,82	3,91	**3,88**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Hospital la Candelaria - El Banco	3,88	4,44	4,53	3,85	**3,85**	**SATISFACTORIO**
21	E.S.E. Centro de Salud de Zapayán	4,35		3,98	4,00	**3,82**	**SATISFACTORIO**
22	E.S.E. Hospital Fray Luis de León - Plato	4,93	4,13		3,80	**3,80**	**SATISFACTORIO**
23	E.S.E. Hospital 7 de Agosto de Plato - Magdalena	4,65	4,13	3,81	3,61	**3,75**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. Alejandro Próspero Reverand	4,56	4,42	4,55	3,46	**3,66**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Centro de Salud Paz del Río - Fundación	3,51	3,56		3,45	**3,45**	**SATISFACTORIO**
26	E.S.E. Hospital de Chibolo	4,30	4,34	3,83	4,00	**3,31**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



META

MINHACIENDA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

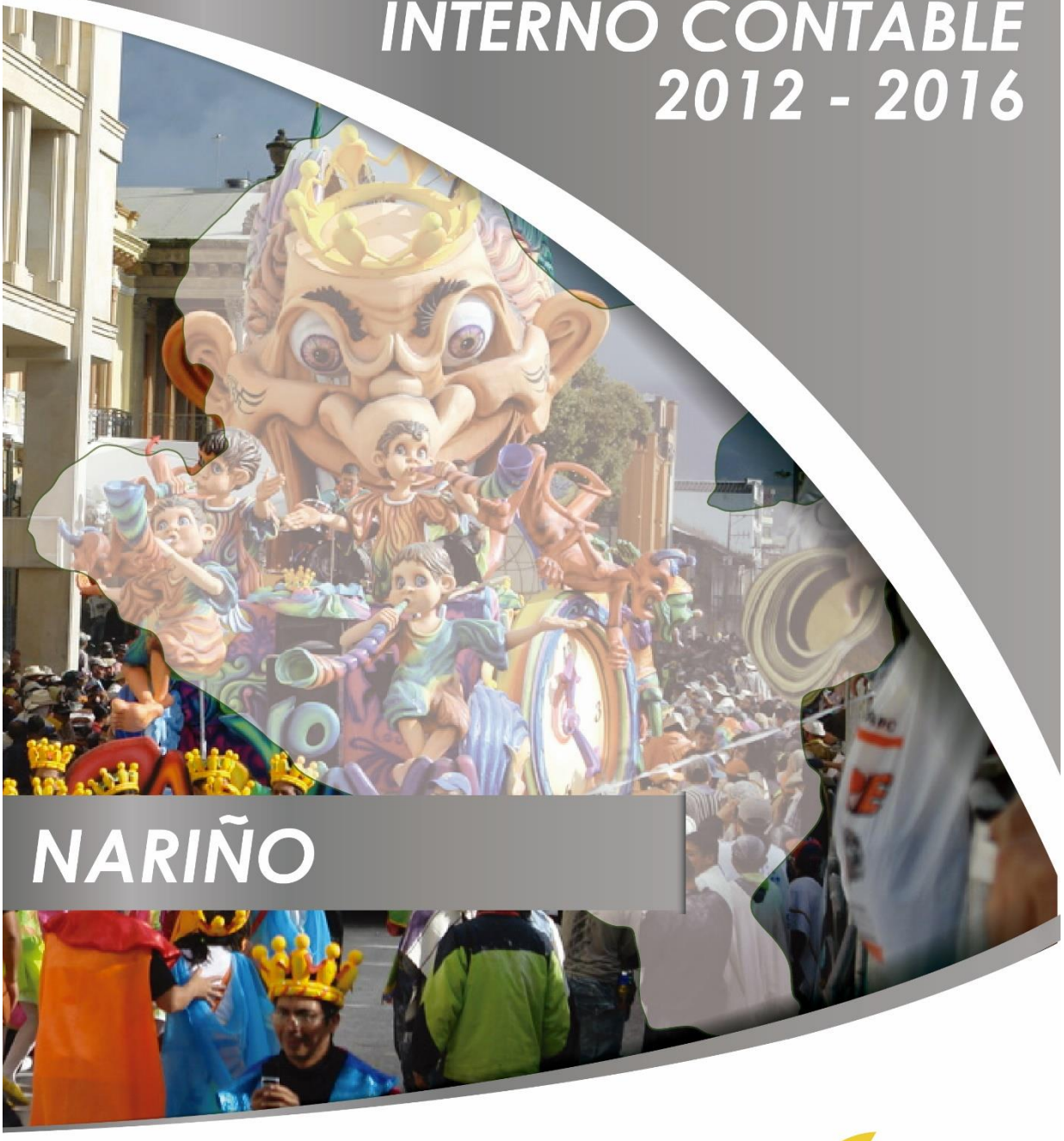
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

META							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Castilla la Nueva	4,62	4,82	4,92	4,93	**4,95**	**ADECUADO**
2	Puerto López	3,87	3,99	4,29	4,55	**4,93**	**ADECUADO**
3	Acacías	4,57	4,70	4,77	4,78	**4,88**	**ADECUADO**
4	La Macarena	4,59	4,59	4,61	4,56	**4,69**	**ADECUADO**
5	Barranca de Upía	4,48	4,19	4,47	4,56	**4,66**	**ADECUADO**
6	Puerto Lleras	4,33	4,19	4,55	4,43	**4,65**	**ADECUADO**
7	Granada - Meta	4,02	4,31	2,01	4,37	**4,61**	**ADECUADO**
8	Cumaral	4,41	4,38	4,44	4,47	**4,60**	**ADECUADO**
9	El Dorado	4,38	4,06	4,48	4,50	**4,50**	**ADECUADO**
10	Fuente de Oro	4,76	4,21	4,42	4,42	**4,38**	**ADECUADO**
11	Cabuyaro	3,67	3,71	3,86	4,22	**4,37**	**ADECUADO**
12	San Juanito	4,37	4,37	4,33	4,38	**4,30**	**ADECUADO**
13	El Calvario	3,86	3,86	4,15	4,52	**4,28**	**ADECUADO**
14	Restrepo - Meta	4,25	4,22	4,21	4,08	**4,28**	**ADECUADO**
15	Mesetas	4,60	4,00	4,06	4,22	**4,26**	**ADECUADO**
16	San Juan de Arama	4,00	4,00	4,00	3,99	**4,21**	**ADECUADO**
17	San Martín - Meta	3,35	3,43	3,89	3,96	**4,19**	**ADECUADO**
18	Lejanías	4,23	4,22	4,40	4,42	**4,16**	**ADECUADO**
19	Vista Hermosa	3,70	4,17	4,53	4,26	**4,09**	**ADECUADO**
20	Guamal - Meta	3,99	4,02	4,10	3,95	**4,06**	**ADECUADO**
21	San Carlos de Guaroa		4,71	3,94	3,91	**4,04**	**ADECUADO**
22	La Uribe	4,05	4,17	4,09	3,94	**3,94**	**SATISFACTORIO**
23	Puerto Gaitán	4,13	4,06	3,87	3,54	**3,78**	**SATISFACTORIO**
24	El Castillo	4,31	3,74	4,53	3,25	**3,77**	**SATISFACTORIO**
25	Puerto Rico - Meta	4,14	4,18	4,27	4,08	**3,77**	**SATISFACTORIO**
26	Puerto Concordia	3,71	3,74	3,71	3,72	**3,67**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental de Cultura del Meta	4,91	4,98	4,93	4,95	**4,95**	**ADECUADO**
2	Corporación Cultural Municipal de Villavicencio - Meta	4,13	4,55	4,75	4,71	**4,91**	**ADECUADO**
3	Instituto de Tránsito y Transporte de Acacías - Meta	4,26	4,19	3,94	3,21	**4,90**	**ADECUADO**
4	Instituto de Cultura y Turismo, Deporte, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - En Liquidación		4,54		4,50	**4,66**	**ADECUADO**
5	Instituto de Turismo del Meta	3,68	4,91	4,71	4,71	**4,62**	**ADECUADO**
6	Instituto Municipal de Deportes de Villavicencio	4,08	4,21	4,24	4,29	**4,60**	**ADECUADO**
7	Instituto de Turismo de Villavicencio	3,66	4,49	4,62	4,62	**4,46**	**ADECUADO**
8	Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura y Turismo de Puerto López		4,39			**4,41**	**ADECUADO**
9	Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura, Turismo y Academia Folklórica de Restrepo Meta - En liquidación					**4,21**	**ADECUADO**
10	U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	4,89	4,05		3,75	**3,95**	**SATISFACTORIO**
11	Instituto de Deporte y Recreación del Meta	3,43	3,65	3,59	3,59	**3,66**	**SATISFACTORIO**
12	Instituto Departamental de Tránsito y Transporte	3,36	3,59	3,28	3,17	**3,32**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Villavivienda	4,00	3,68	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
2	Empresa de Desarrollo Económico Social y de Vivienda	3,88	4,38	4,14	4,04	**3,93**	**SATISFACTORIO**

META							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. del Municipio de Villavicencio	4,52	4,51	4,67	4,75	**4,91**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Regional - Granada	4,74	4,73	4,69	4,70	**4,86**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Local Primer Nivel - Fuentedeoro	4,81	4,51	4,42	4,76	**4,83**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Local de Cubarral	4,62	4,48	4,47	4,46	**4,48**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital de Castilla La Nueva	4,71	4,75	3,92	4,17	**4,47**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Local de San Carlos de Guaroa	4,62	4,55	4,66	4,55	**4,46**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital - San Martín	3,85	3,89	4,19	4,21	**4,38**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Primer Nivel Granada Salud	4,26	4,41	4,51	4,55	**4,34**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud	4,04	3,90	4,21	4,31	**4,30**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Local - Guamal	4,03	4,32	3,95	3,95	**4,27**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	4,11	4,15	4,38	4,52	**4,07**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Municipal de El Dorado	3,25	3,53	3,81	3,89	**3,95**	**SATISFACTORIO**
13	E.S.E. Hospital Local - Puerto López	4,40	4,26	4,27	4,04	**3,81**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



NARIÑO

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

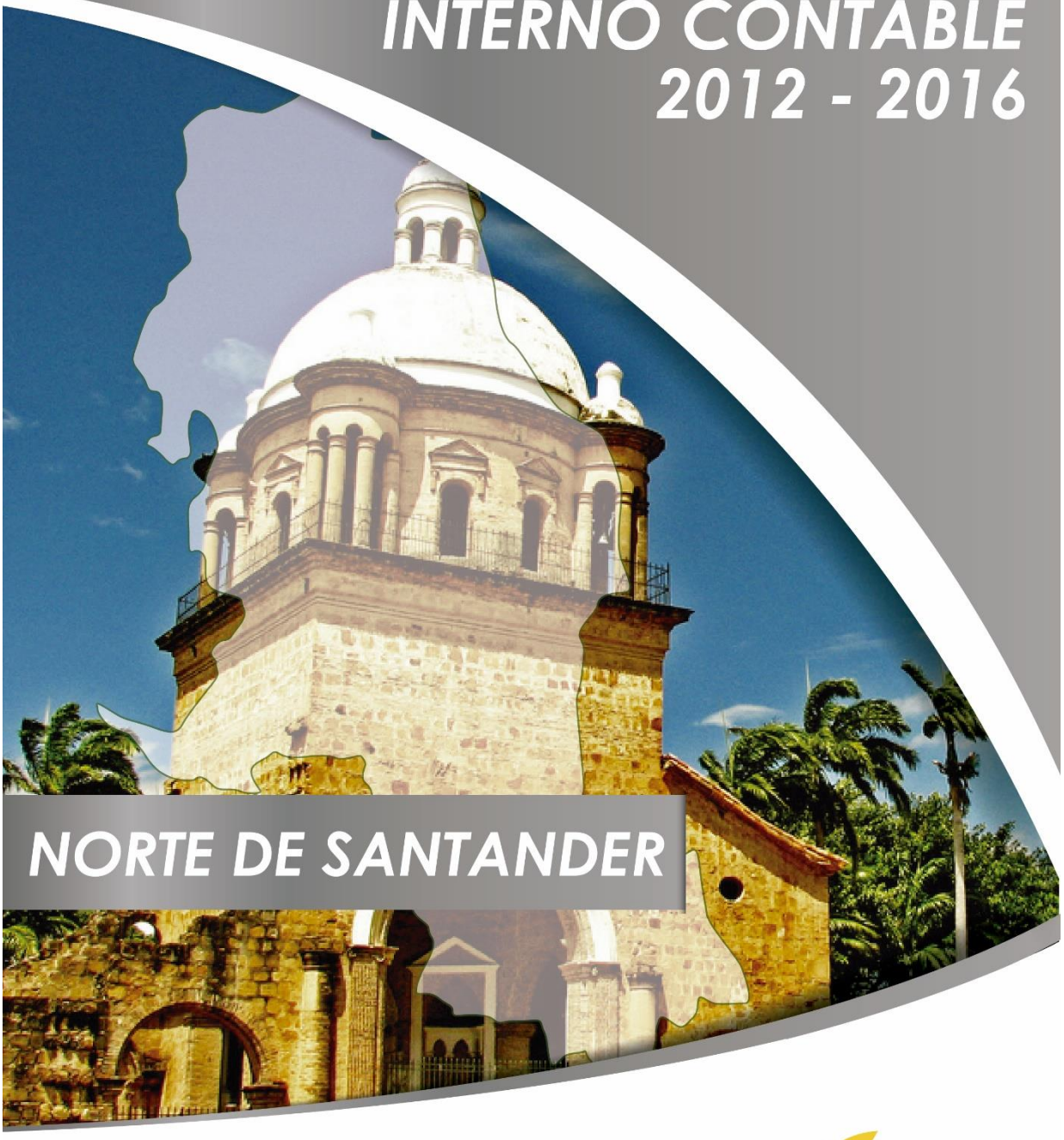
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Ospina	4,57	4,61	4,99	4,99	**4,99**	**ADECUADO**
2	Yacuanquer	4,51	4,70	5,00	5,00	**4,96**	**ADECUADO**
3	Los Andes (Sotomayor)	4,65	4,63	4,77	5,00	**4,94**	**ADECUADO**
4	Cuaspud (Carlosama)	4,70	4,79	4,79	4,93	**4,90**	**ADECUADO**
5	Buesaco	4,90	4,72	4,65	4,65	**4,87**	**ADECUADO**
6	Guaitarilla	4,16	4,76	4,99	4,92	**4,84**	**ADECUADO**
7	Aldana	4,59	4,49	4,68	4,53	**4,81**	**ADECUADO**
8	Sandoná	4,68	4,02	4,29	4,47	**4,77**	**ADECUADO**
9	Barbacoas	3,85			4,50	**4,69**	**ADECUADO**
10	Cumbal	3,99	3,83	3,86	4,51	**4,66**	**ADECUADO**
11	Mallama (Piedrancha)	4,24	4,32	4,37	4,26	**4,66**	**ADECUADO**
12	Pupiales	4,46	4,14	4,56	4,80	**4,66**	**ADECUADO**
13	Taminango	4,11	4,12	4,11	4,10	**4,64**	**ADECUADO**
14	Túquerres	4,40	4,49	4,65	4,57	**4,64**	**ADECUADO**
15	Ancuya				4,41	**4,63**	**ADECUADO**
16	Providencia - Nariño	4,20	4,65	4,65	4,16	**4,63**	**ADECUADO**
17	El Rosario	4,32	4,46	4,51	4,44	**4,61**	**ADECUADO**
18	El Peñol - Nariño	4,51	4,69	4,78	4,79	**4,55**	**ADECUADO**
19	Guachucal	4,06	4,46	4,49	4,51	**4,51**	**ADECUADO**
20	La Florida	4,51	4,53	4,54	4,53	**4,50**	**ADECUADO**
21	Leiva	4,54	4,23		4,21	**4,44**	**ADECUADO**
22	Colón (Génova) - Nariño	3,92	3,82	4,02	4,02	**4,41**	**ADECUADO**
23	Belén - Nariño	4,65	4,43	4,59	4,56	**4,38**	**ADECUADO**
24	Contadero	4,73	4,82	4,06	4,23	**4,36**	**ADECUADO**
25	San Lorenzo	4,31	4,44	3,84	4,34	**4,34**	**ADECUADO**
26	San Pablo - Nariño	3,98	4,10	4,17	4,24	**4,34**	**ADECUADO**
27	Gualmatán	4,12	4,30	4,37	3,96	**4,33**	**ADECUADO**
28	Funes	4,04	4,13	4,09	4,09	**4,31**	**ADECUADO**
29	San Pedro de Cartago	4,05	4,24		4,32	**4,31**	**ADECUADO**
30	Nariño - Nariño	4,81	4,81	4,70	4,00	**4,29**	**ADECUADO**
31	Cumbitara	4,36	4,21	4,27	4,18	**4,27**	**ADECUADO**
32	Imués	4,99	4,99	4,99	4,49	**4,27**	**ADECUADO**
33	Córdoba - Nariño	3,72	4,35	4,36	4,25	**4,26**	**ADECUADO**
34	Magüí (Payán)	4,44	4,35	4,02		**4,25**	**ADECUADO**
35	Tangua	4,78	4,63	4,95	4,09	**4,23**	**ADECUADO**
36	Policarpa	4,26	4,22		4,21	**4,21**	**ADECUADO**
37	Arboleda - Berruecos		3,91	3,91	3,91	**4,19**	**ADECUADO**
38	Samaniego	4,11	3,87	3,51		**4,19**	**ADECUADO**
39	Puerres	3,98	4,06	4,25	4,15	**4,15**	**ADECUADO**
40	Consacá	4,04	4,06	4,20	4,02	**4,14**	**ADECUADO**
41	San Bernardo - Nariño	4,22	4,21	4,12	4,12	**4,12**	**ADECUADO**
42	Potosí	4,09	3,85	4,45	4,00	**4,11**	**ADECUADO**
43	Santacruz (Guachavés)	3,92	4,10	4,09	4,10	**4,10**	**ADECUADO**
44	El Tambo - Nariño	4,26	4,24	4,24	4,24	**4,07**	**ADECUADO**
45	La Llanada	4,50	4,55	4,27	4,17	**4,06**	**ADECUADO**
46	Roberto Payán (San José)	4,66	4,65	4,69	4,70	**4,05**	**ADECUADO**
47	La Cruz	4,75	4,55	3,78	4,76	**4,01**	**ADECUADO**
48	Iles	4,49	4,06	4,14	4,23	**4,00**	**SATISFACTORIO**

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
49	Santa Bárbara (Iscuandé)		4,92	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
50	Albán (San José)	4,04	4,51	4,26	3,99	**3,97**	**SATISFACTORIO**
51	La Unión - Nariño	3,98	3,48	4,39	4,19	**3,97**	**SATISFACTORIO**
52	El Charco	4,78	4,94	4,94	4,94	**3,96**	**SATISFACTORIO**
53	Sapuyes	4,08	4,11	4,02	4,02	**3,94**	**SATISFACTORIO**
54	Linares				4,13	**3,86**	**SATISFACTORIO**
55	Ricaurte - Nariño	3,97	4,07	4,27	4,41	**3,85**	**SATISFACTORIO**
56	El Tablón de Gómez	4,15	3,68	3,28	3,03	**3,46**	**SATISFACTORIO**
57	Tumaco	2,66			3,74	**3,39**	**SATISFACTORIO**
58	Ipiales	3,84	3,82	3,90	3,71	**3,07**	**SATISFACTORIO**
59	La Tola		4,65	3,81	3,51	**3,02**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental de Salud de Nariño	4,04	4,47	4,71	4,71	**4,88**	**ADECUADO**
2	Centro de Habilitación del Niño	4,59	4,48	4,44	4,58	**4,76**	**ADECUADO**
3	Junta Municipal de Deportes - Chachagüí		4,19	4,09	4,13	**4,41**	**ADECUADO**
4	U.A.E. Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros para Pasto	4,42	3,82	4,04	4,01	**4,04**	**ADECUADO**
5	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - San Juan de Pasto	3,22	3,53	3,68	3,66	**3,87**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Municipal de la Vivienda y Reforma Urbana de Pasto	4,39	4,50	4,50	4,39	**4,71**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Nariño	4,55	4,46	4,01	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
HOSPITALES							
1	Hospital San Antonio - Barbacoas	4,11	3,97	3,56	3,97	**4,59**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales	4,86	4,86	4,94	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Centro de Salud de Cuaspud Carlosama	4,91	4,91	4,77	4,78	**4,91**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Centro de Salud San Isidro - El Peñol Nariño	4,13	4,12	4,15	4,26	**4,84**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Centro de Salud de Linares - Jorge Zambrano	4,41	4,35	4,72	4,73	**4,73**	**ADECUADO**
5	E.S.E Centro de Salud San Juan Bautista de Pupiales - Nariño	4,58	4,42	4,62	4,71	**4,71**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Pasto Salud	4,14	4,42	4,53	4,69	**4,71**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Eduardo Santos - La Unión	4,44	4,65	4,65	4,65	**4,65**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Centro de Salud de Iles	4,04	4,00	4,65	4,64	**4,58**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Lorencita Villegas - Samaniego	4,20	4,25	4,26	4,54	**4,56**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Centro de Salud Camilo Hurtado Cifuentes	4,53		4,02	4,02	**4,55**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Centro de Salud de Providencia - Nariño	4,54	4,44	4,39	4,53	**4,55**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Centro de Salud Policarpa			4,20	4,55	**4,54**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Pilar	4,00	4,34	4,08	4,22	**4,53**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Centro Hospital San Luis - El Tambo	4,46	4,52	4,53	4,72	**4,53**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Centro de Salud de Ancuyá - Nariño	4,45	4,45	4,72	4,58	**4,51**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Centro de Salud de Puerres	4,13	4,31	4,14	4,61	**4,49**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Centro de Salud La Buena Esperanza - Colón	4,69	4,40	4,51	4,50	**4,48**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital - Cumbal	4,22	4,47	4,13	4,48	**4,46**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital - Guachucal	4,25	4,24	4,42	4,49	**4,43**	**ADECUADO**

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
20	E.S.E. Municipal de Ipiales	4,47	4,54	4,48	4,40	**4,40**	**ADECUADO**
21	E.S.E. Hospital San Carlos - San Pablo	3,37	4,07	4,44	4,21	**4,38**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Centro de Salud Municipal de Cartago	4,05		4,73	4,54	**4,36**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Centro de Salud San Bartolomé de Córdoba - Nariño	3,95	3,99		3,89	**4,36**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Centro de Salud San Lorenzo	4,00	3,93	3,93	4,28	**4,36**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Centro de Salud Sagrado Corazón de Jesús - El Contadero	4,00	4,07	4,07	4,07	**4,35**	**ADECUADO**
26	E.S.E. Centro de Salud San Juan Bosco - La Llanada	4,03	4,18	4,33	4,21	**4,34**	**ADECUADO**
27	E.S.E. Centro de Salud Nivel I Luis Acosta - La Unión	4,52	4,51	4,44	4,57	**4,33**	**ADECUADO**
28	E.S.E. Centro de Salud Santiago de Mallama	4,05	4,27	4,23	4,22	**4,29**	**ADECUADO**
29	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de Fátima - Chachagüí	4,14	4,13	4,13	4,13	**4,22**	**ADECUADO**
30	E.S.E. Centro de Salud Señor de los Milagros	4,38	4,18	4,60	4,34	**4,22**	**ADECUADO**
31	E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara - Iscuandé	4,72	4,74	4,09	4,20	**4,20**	**ADECUADO**
32	E.S.E. Centro de Salud de Guachavés	3,97	4,17	4,15	4,22	**4,19**	**ADECUADO**
33	E.S.E. Centro de Salud Belén - Nariño	4,89	4,75	4,65	4,07	**4,14**	**ADECUADO**
34	E.S.E. Hospital Departamental de Nariño	4,26	4,38	4,40	4,40	**4,14**	**ADECUADO**
35	E.S.E. Centro Hospital Divino Niño - Tumaco	4,06	4,02	4,22	3,92	**4,13**	**ADECUADO**
36	E.S.E. Centro Hospital San Juan Bautista - Taminango	3,91	3,85	3,93	3,99	**4,13**	**ADECUADO**
37	E.S.E. Centro Hospital Las Mercedes	4,23	4,21	4,02	4,02	**4,12**	**ADECUADO**
38	E.S.E. Hospital Ricaurte	3,82	4,07	3,93		**4,09**	**ADECUADO**
39	E.S.E. Hospital Clarita Santos - Sandoná	4,66			4,17	**4,08**	**ADECUADO**
40	E.S.E. Tangua Salud Hermes Andrade Mejía	4,28	4,52	4,55	4,08	**4,08**	**ADECUADO**
41	E.S.E. Centro de Salud de Los Andes	4,84	4,07	4,07	4,07	**4,07**	**ADECUADO**
42	E.S.E. Centro de Salud de Yacuanquer	4,00	4,07	4,07	4,07	**4,07**	**ADECUADO**
43	E.S.E. Centro de Salud El Rosario	4,36	4,57	4,65	4,57	**4,07**	**ADECUADO**
44	E.S.E. Centro de Salud San Bernardo	4,13	4,47	3,80		**4,07**	**ADECUADO**
45	E.S.E. Centro de Salud San José de Leiva		4,21	3,99	4,11	**4,07**	**ADECUADO**
46	E.S.E. Centro de Salud San Miguel Arcángel - Ospina	4,00	4,07	4,07	4,07	**4,07**	**ADECUADO**
47	E.S.E. Centro de Salud Saul Quiñones	4,13			4,19	**4,04**	**ADECUADO**
48	E.S.E. Centro de Salud San Miguel - Arboleda	3,97	4,13	4,12	4,41	**4,02**	**ADECUADO**
49	E.S.E. Centro de Salud de Sapuyes	4,29	4,66	3,98	3,99	**4,00**	**SATISFACTORIO**
50	E.S.E. Centro de Salud Virgen de Lourdes	4,27	4,42	4,21	4,33	**3,95**	**SATISFACTORIO**
51	E.S.E. Hospital el Buen Samaritano - La Cruz	4,09	4,48	4,81	4,70	**3,94**	**SATISFACTORIO**
52	E.S.E. Centro de Salud - Consacá	4,32	4,52	4,31	4,12	**3,93**	**SATISFACTORIO**
53	E.S.E. Santiago Apóstol - Imués	4,36	4,36	4,31	4,36	**3,92**	**SATISFACTORIO**
54	E.S.E. Centro Hospital de La Florida	4,65	4,56	4,53	4,49	**3,90**	**SATISFACTORIO**
55	E.S.E. Centro de Salud San José de Albán	4,67	4,34	4,32	4,31	**3,85**	**SATISFACTORIO**
56	E.S.E. Centro Hospital Guaitarilla	3,53	3,73	3,73	3,75	**3,81**	**SATISFACTORIO**
57	E.S.E. Centro de Salud de Tablón de Gómez		4,51	4,51	4,23	**3,66**	**SATISFACTORIO**
58	E.S.E. Centro de Salud Funes	3,33	3,55	3,62	3,62	**3,62**	**SATISFACTORIO**
59	E.S.E. San Pedro de Cumbitara	3,90	3,88	3,89	3,89	**3,62**	**SATISFACTORIO**
60	E.S.E. Centro Hospital Luis Antonio Montero Potosí - Nariño	3,98	3,90	4,23	4,19	**3,61**	**SATISFACTORIO**
61	E.S.E. Hospital San Andrés - Tumaco	3,64	4,30	2,09	2,22	**1,44**	**INADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



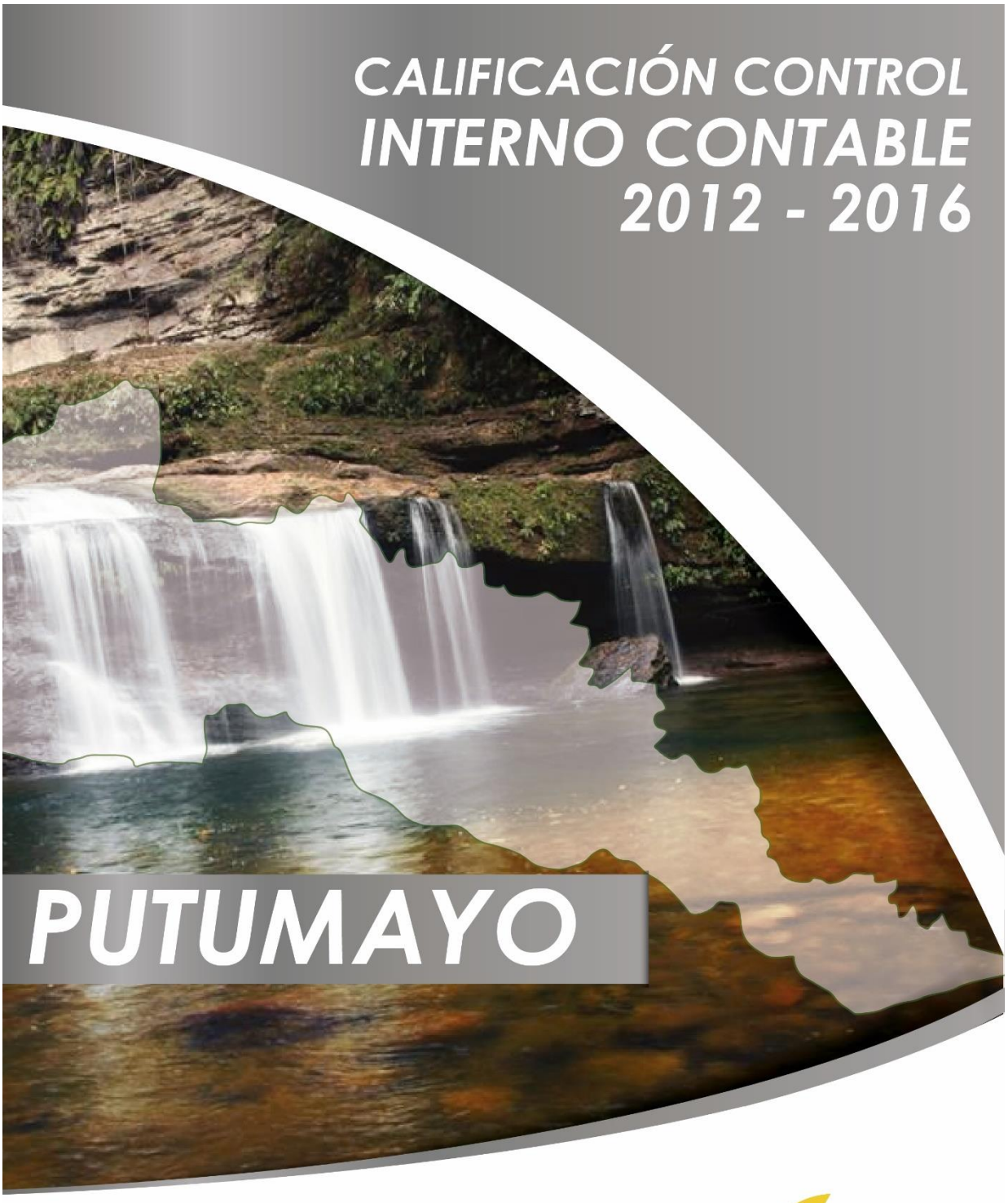
NORTE DE SANTANDER

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

NORTE DE SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	La Playa de Belén	4,14	4,03	4,80	4,90	**4,88**	**ADECUADO**
2	Ocaña	4,51	4,56	4,56	4,81	**4,79**	**ADECUADO**
3	Bucarasica	4,91	4,91	4,99	4,99	**4,78**	**ADECUADO**
4	Durania		3,78	3,24	3,58	**4,76**	**ADECUADO**
5	El Tarra	4,18	4,01	4,09	4,26	**4,73**	**ADECUADO**
6	Teorama	4,76	4,80	4,84	4,87	**4,64**	**ADECUADO**
7	Los Patios	4,57	4,60	4,60	4,60	**4,62**	**ADECUADO**
8	Santo Domingo de Silos	3,91	4,07	4,06	3,91	**4,56**	**ADECUADO**
9	Hacarí	4,18	4,28	4,36	4,36	**4,49**	**ADECUADO**
10	Ábrego	4,15	4,22	4,22	4,43	**4,47**	**ADECUADO**
11	Villa del Rosario	3,63	3,45	4,33	4,31	**4,42**	**ADECUADO**
12	Mutiscua	4,45	4,47	4,72	4,65	**4,36**	**ADECUADO**
13	Tibú	4,83	4,56	4,53	4,43	**4,34**	**ADECUADO**
14	Convención	3,65	4,03	4,08		**4,29**	**ADECUADO**
15	Toledo - Norte de Santander	3,98	4,06	4,20	3,06	**4,23**	**ADECUADO**
16	Chinácota	3,68	4,09	4,11	4,12	**4,16**	**ADECUADO**
17	Labateca	4,34	3,75	4,22	4,18	**4,16**	**ADECUADO**
18	Santiago - Norte de Santander	4,24	4,08	4,36	4,44	**4,13**	**ADECUADO**
19	Bochalema	3,83	3,91	4,02	4,02	**4,09**	**ADECUADO**
20	Arboledas	3,76	4,11	4,20	3,85	**4,06**	**ADECUADO**
21	El Zulia	3,92	3,90	3,91	3,81	**4,04**	**ADECUADO**
22	San Cayetano - Norte de Santander	3,92	4,01	4,10	3,99	**4,02**	**ADECUADO**
23	Villacaro	3,89	4,36	4,33	4,22	**3,97**	**SATISFACTORIO**
24	Pamplonita	3,81	3,91	3,92	3,94	**3,96**	**SATISFACTORIO**
25	Cácota	3,88	3,82	3,87	3,87	**3,94**	**SATISFACTORIO**
26	El Carmen	4,55	4,76	4,79	4,79	**3,92**	**SATISFACTORIO**
27	Gramalote		4,10	3,91	3,91	**3,91**	**SATISFACTORIO**
28	Lourdes		3,91	3,91	3,89	**3,89**	**SATISFACTORIO**
29	Cáchira	3,99	3,83		3,82	**3,88**	**SATISFACTORIO**
30	Sardinata	3,67			3,68	**3,82**	**SATISFACTORIO**
31	Chitagá	3,92	4,06	4,02	3,74	**3,73**	**SATISFACTORIO**
32	Cucutilla	4,44	3,90	3,85	3,80	**3,73**	**SATISFACTORIO**
33	Herrán	3,51	3,60	3,64	3,65	**3,73**	**SATISFACTORIO**
34	Pamplona	3,59	3,75	3,83	3,78	**3,72**	**SATISFACTORIO**
35	Puerto Santander	4,00	3,61	3,57	3,81	**3,72**	**SATISFACTORIO**
36	Salazar de las Palmas	3,93	4,46	4,43	4,67	**3,71**	**SATISFACTORIO**
37	Ragonvalia	3,02	3,22	3,24	3,65	**3,70**	**SATISFACTORIO**
38	San Calixto	4,39	4,59	4,62	3,80	**3,68**	**SATISFACTORIO**
39	La Esperanza	3,56	3,47	3,52	3,52	**3,52**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Centro Tecnológico de Cúcuta	4,97	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Instituto de Deportes y Recreación del Municipio el Zulia - En Liquidación			3,91		**5,00**	**ADECUADO**
3	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Cúcuta	4,66	4,93	4,97	4,88	**4,94**	**ADECUADO**
4	Departamento Administrativo de Transporte y Tránsito de Villa del Rosario	4,23	4,82	4,82	4,82	**4,82**	**ADECUADO**

NORTE DE SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
5	Instituto de Deportes del Departamento Norte de Santander	4,34	4,53	4,62	4,62	**4,77**	**ADECUADO**
6	Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Villa del Rosario		4,25	4,76	3,76	**4,73**	**ADECUADO**
7	Instituto de Cultura y Turismo de Pamplona	3,49	4,00	3,56	3,56	**4,64**	**ADECUADO**
8	Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	4,43	4,73	4,74	4,73	**4,60**	**ADECUADO**
9	Instituto de Tránsito y Transporte de Los Patios	4,30	4,65	4,46	4,55	**4,59**	**ADECUADO**
10	Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona	4,31	3,83	3,91	3,99	**4,02**	**ADECUADO**
11	Casa de la Cultura de Cáchira					**3,82**	**SATISFACTORIO**
12	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cáchira Norte de Santander					**3,82**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Metrovivienda Cúcuta	4,47	3,82	4,79	4,87	**4,87**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad Francisco de Paula Santander	4,58	4,66	4,70	4,64	**4,61**	**ADECUADO**
2	Universidad de Pamplona	4,35	4,21	4,41	4,43	**4,54**	**ADECUADO**
3	Universidad Francisco de Paula Santander - Seccional Ocaña	4,51	4,04	4,04	4,37	**4,40**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Regional Noroccidental - Norte de Santander	4,90	4,93	4,94	4,94	**4,90**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Isabel Celis Yáñez	4,50	4,28	4,76	4,86	**4,87**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Centro de Rehabilitación de Norte de Santander	4,04	3,92	3,92	3,63	**4,86**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Regional Sur Oriental	4,29	4,27	4,64	4,80	**4,79**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	3,75	4,14	4,70	4,75	**4,78**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Regional Norte	4,47	4,55	4,83	4,67	**4,68**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Regional Occidente - Norte de Santander	4,74	4,64	4,53	4,58	**4,58**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital Local Municipio de Los Patios	4,64	4,71	4,68	4,69	**4,56**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Joaquín Emiro Escobar - Herrán	4,62	4,57	5,00	4,51	**4,51**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Regional Centro - Gramalote Norte de Santander	4,07	4,64	4,65	4,44	**4,50**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Imsalud Cúcuta	4,58	4,06	4,18	4,18	**4,45**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña	3,81	3,64	3,91	4,30	**4,29**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Unidad Hospital Juan Luis Londoño de Zulia	3,96	3,91	4,00	4,00	**4,10**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Pamplona	3,89	3,80	3,77	3,74	**3,69**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Villa del Rosario	4,28	4,59	4,47	3,95	**3,44**	**SATISFACTORIO**



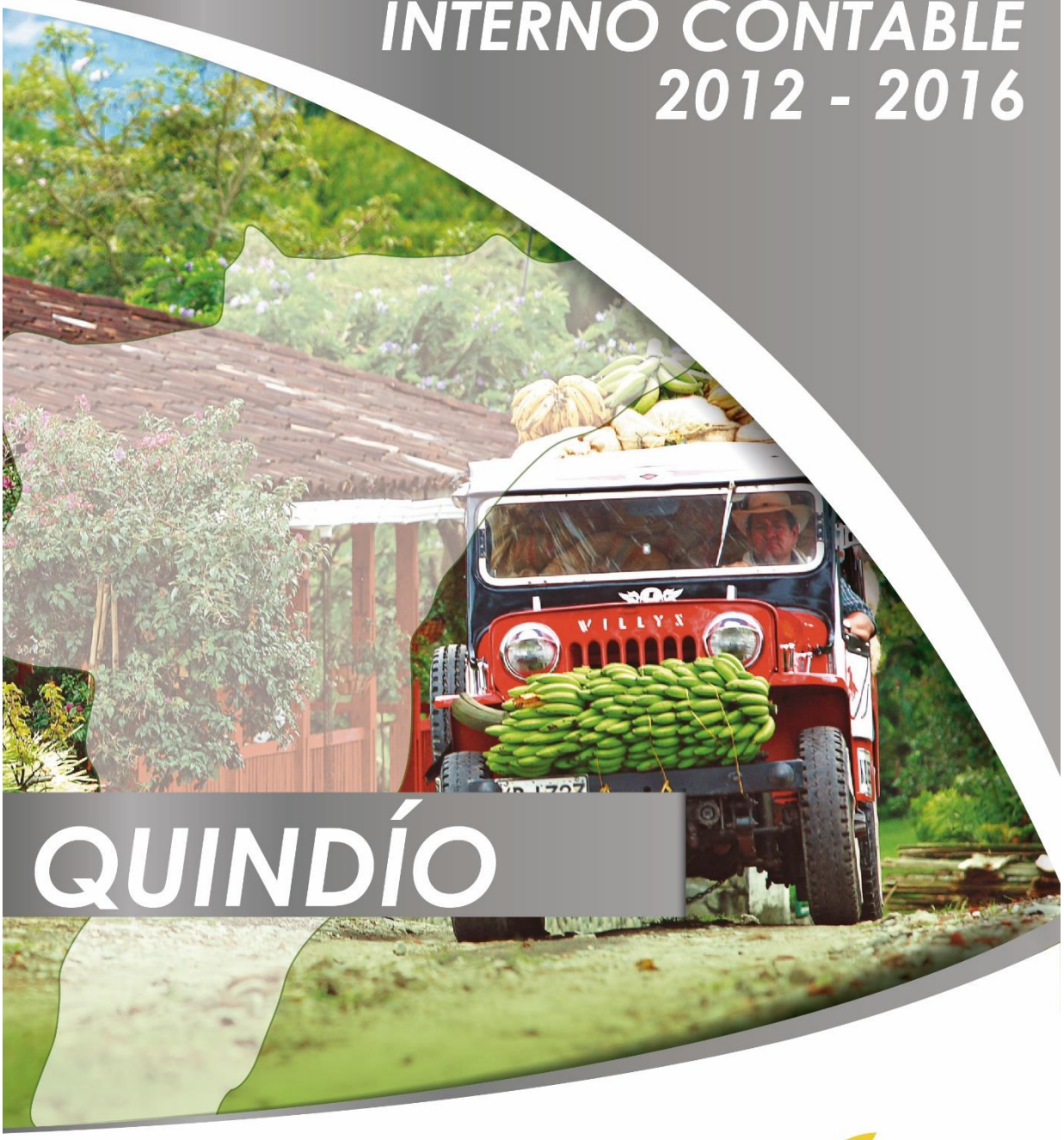
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

PUTUMAYO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	San Miguel - Putumayo	4,49	4,53	4,63	4,56	**4,61**	**ADECUADO**
2	Valle del Guamuez (La Hormiga)	4,45	4,44	4,21	4,53	**4,58**	**ADECUADO**
3	Villagarzón (Villa Amazónica)		4,22	4,23	4,53	**4,53**	**ADECUADO**
4	Puerto Caicedo	4,07	4,31	4,54	4,67	**4,48**	**ADECUADO**
5	San Francisco - Putumayo	3,87	4,58	4,77	4,63	**4,24**	**ADECUADO**
6	Sibundoy	3,64	3,68	3,93	4,02	**4,05**	**ADECUADO**
7	Santiago - Putumayo	4,09	4,56	4,53	4,62	**4,02**	**ADECUADO**
8	Puerto Guzmán	3,44	3,51	3,78	3,89	**3,99**	**SATISFACTORIO**
9	Colón - Putumayo	4,93	4,94	4,49	4,32	**3,98**	**SATISFACTORIO**
10	Orito	4,38	4,46		4,08	**3,94**	**SATISFACTORIO**
11	Puerto Leguízamo		4,05	4,39	4,22	**3,53**	**SATISFACTORIO**
12	Puerto Asís		3,08	2,87	2,62	**2,68**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Tecnológico del Putumayo	4,96	4,82	4,98	4,87	**4,87**	**ADECUADO**
2	Instituto de Cultura, Deportes, la Educación Física y la Recreación del Departamento de Putumayo			4,63		**4,06**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	E.S.E Hospital San Gabriel Arcángel	3,92		4,00	4,06	**5,00**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Fronterizo - La Dorada	3,93	4,09	4,25	4,15	**4,17**	**ADECUADO**
3	Centro de Salud Alcides Jiménez Puerto Caicedo	4,42	4,21	3,74	3,73	**3,75**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga	4,62	4,67	4,69	4,75	**4,79**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa	4,49	4,59	4,82	4,75	**4,69**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Pio XII - Colón	3,97	3,75	4,33	4,41	**4,50**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguízamo	3,25	3,63	3,18	3,44	**4,15**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital de Orito - Orito	4,08	3,09	3,09	3,06	**3,61**	**SATISFACTORIO**
6	E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís	3,40	3,40	3,34	3,42	**3,51**	**SATISFACTORIO**
7	E.S.E. Hospital Jorge Julio Guzmán	3,54			2,89	**3,17**	**SATISFACTORIO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



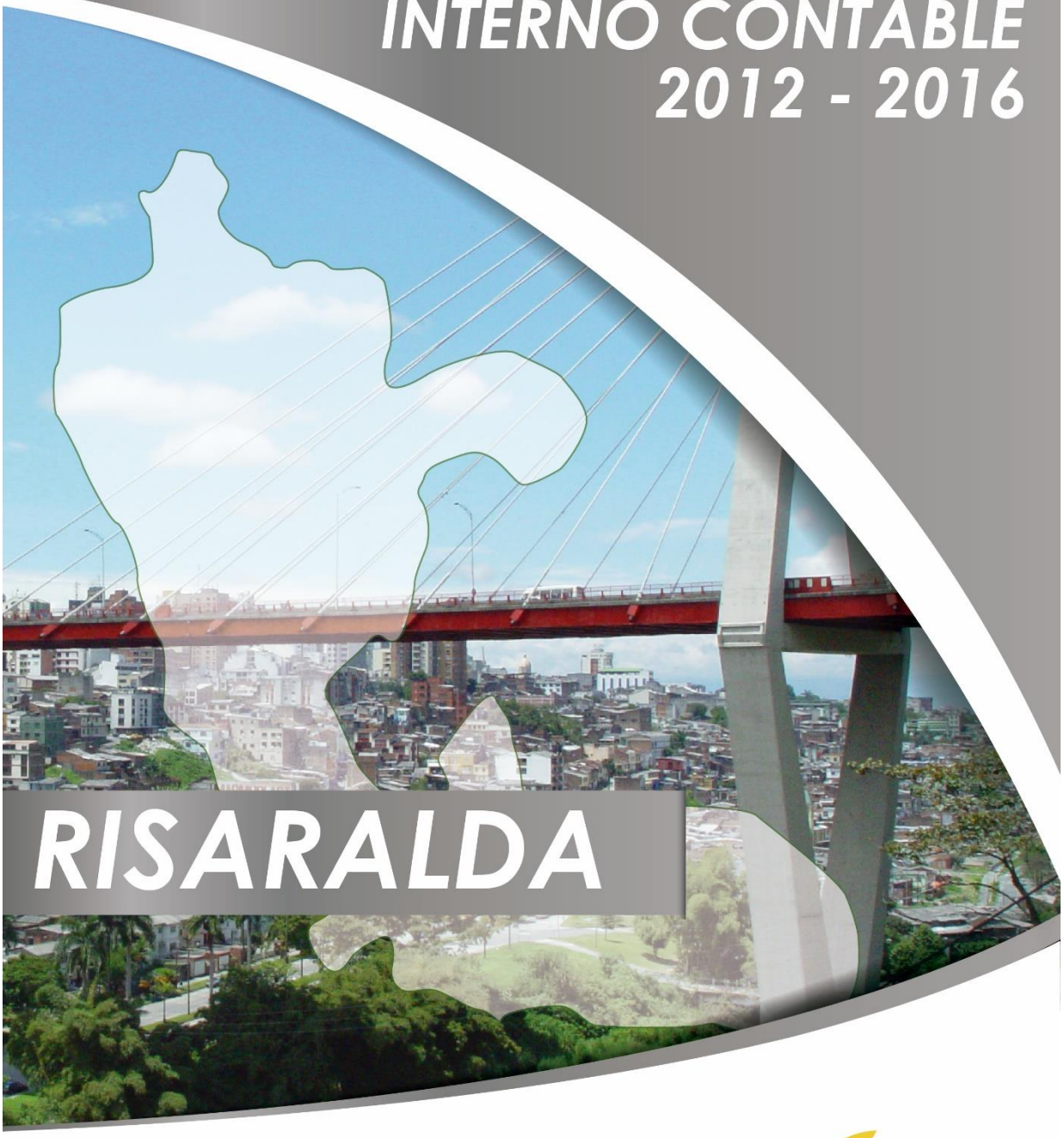
QUINDÍO

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

QUINDÍO							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Montenegro	4,95	4,87	4,86	4,58	**4,84**	**ADECUADO**
2	Calarcá	4,00	3,93	3,45	3,94	**4,42**	**ADECUADO**
3	Filandia	4,31	4,31	4,32	4,32	**4,34**	**ADECUADO**
4	Circasia	3,99	3,89	3,87	2,79	**4,31**	**ADECUADO**
5	Génova	3,97	4,07	4,11	4,05	**4,05**	**ADECUADO**
6	Salento	4,08	3,97	4,12	4,17	**4,02**	**ADECUADO**
7	Pijao	3,46	3,88	3,82	3,83	**3,80**	**SATISFACTORIO**
8	Quimbaya	4,40	4,41	4,06	3,87	**3,77**	**SATISFACTORIO**
9	Buenavista - Quindío	4,24	4,17	4,08	4,12	**3,64**	**SATISFACTORIO**
10	Córdoba - Quindío	3,58	3,98	4,23	4,19	**3,58**	**SATISFACTORIO**
11	La Tebaida	3,82	3,87	3,05	3,03	**3,28**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Corporación Municipal de Cultura de Armenia	4,86	4,96	4,95	4,87	**4,94**	**ADECUADO**
2	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Armenia - Quindío	4,63	4,12	4,57	4,77	**4,93**	**ADECUADO**
3	Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Quindío	4,09	3,95	3,98	3,93	**3,84**	**SATISFACTORIO**
4	Instituto Departamental de Tránsito del Quindío	4,20	4,47	4,27	3,71	**3,33**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Municipal de Vivienda de Armenia	4,95	4,95	5,00	4,58	**4,72**	**ADECUADO**
2	Promotora de Vivienda y Desarrollo del Quindío	3,98	4,26	3,85	4,17	**3,79**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad del Quindío	4,32	4,33	4,44	4,41	**4,08**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	Hospital Santa Ana - Pijao	4,08	4,16	4,10	4,05	**4,28**	**ADECUADO**
2	Hospital San Roque de Córdoba - Quindío	3,57	4,07	3,43	3,80	**4,10**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Red salud Armenia	4,49	4,51	4,59	4,68	**4,62**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús - Quimbaya	4,74	4,78	4,81	4,26	**4,38**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Génova	4,00	4,73	4,68	4,27	**4,13**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital La Misericordia - Calarcá	4,52	4,71	4,35	4,17	**4,11**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital San Vicente - Montenegro	4,57	4,57	4,71	4,84	**3,98**	**SATISFACTORIO**
6	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	4,23	3,79	3,91	3,73	**3,81**	**SATISFACTORIO**
7	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Filandia	2,46	3,76	4,20	3,81	**3,66**	**SATISFACTORIO**
8	E.S.E. Hospital San Camilo	4,41	4,01	3,98	4,01	**3,53**	**SATISFACTORIO**
9	E.S.E. Pio X del Municipio de la Tebaida Quindío	3,58	3,46	3,60	3,10	**3,33**	**SATISFACTORIO**
10	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul	4,33	4,40	4,23	3,52	**3,03**	**SATISFACTORIO**
11	E.S.E Hospital San Vicente de Paul - Salento	4,16	3,97	3,96	3,83	**2,51**	**DEFICIENTE**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia	4,57	3,42	4,31	4,58	**4,68**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



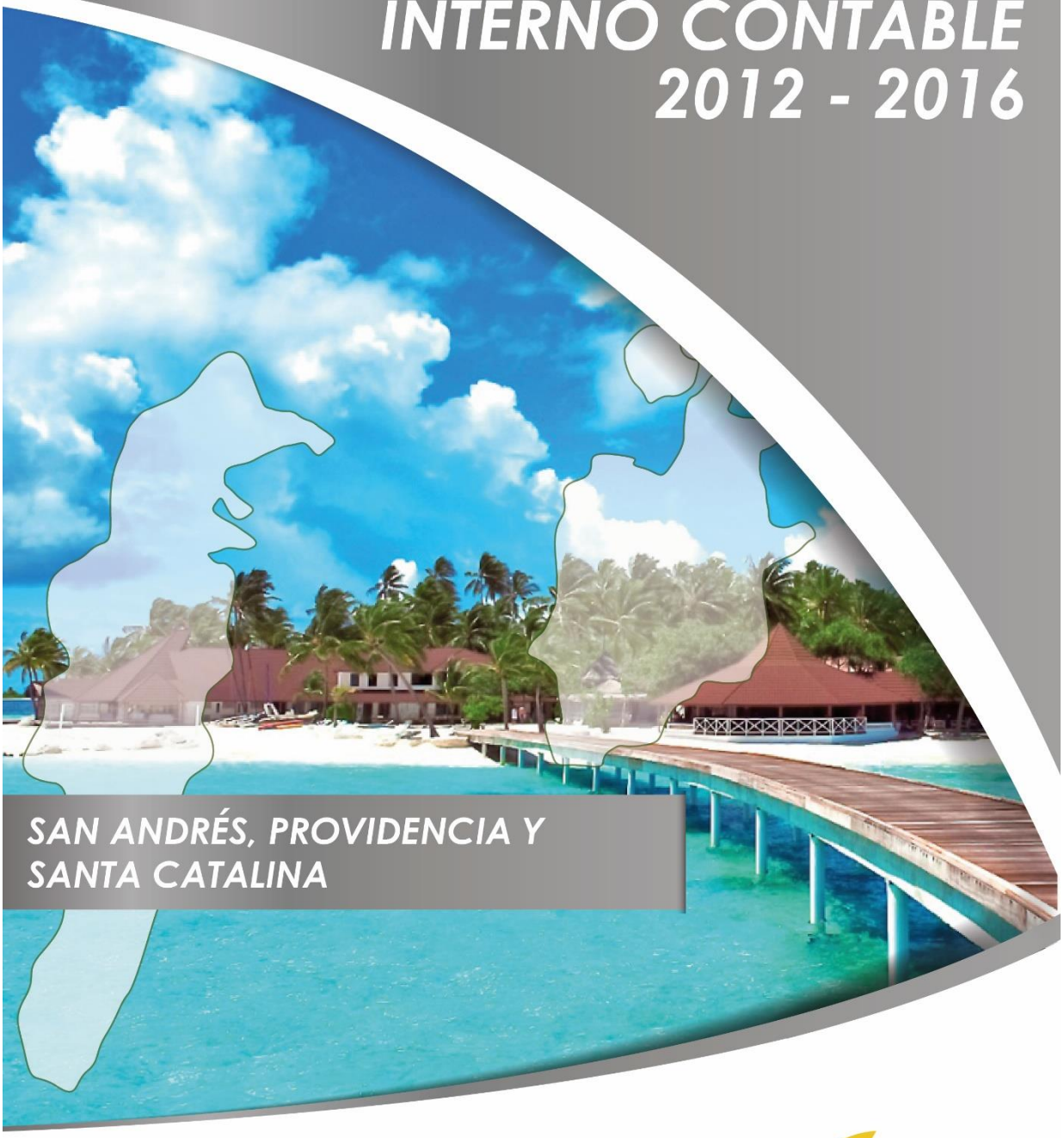
RISARALDA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

RISARALDA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Santa Rosa de Cabal	4,64	4,89	4,92	4,93	**4,93**	**ADECUADO**
2	Apía	3,97	4,57	4,44	4,69	**4,88**	**ADECUADO**
3	Belén de Umbría	4,07	4,09	4,04	4,31	**4,81**	**ADECUADO**
4	Dosquebradas	4,51	4,93	4,94	4,89	**4,80**	**ADECUADO**
5	Pueblo Rico - Risaralda	4,76	4,83	4,74	4,73	**4,74**	**ADECUADO**
6	Quinchía	4,28	3,78	4,43	4,50	**4,71**	**ADECUADO**
7	La Virginia	4,28	4,24	4,27	4,33	**4,66**	**ADECUADO**
8	La Celia	4,75	4,38	4,37	4,57	**4,58**	**ADECUADO**
9	Santuario - Risaralda	4,71	4,66	4,73	4,72	**4,45**	**ADECUADO**
10	Mistrató	4,17	4,38	4,50	4,67	**4,44**	**ADECUADO**
11	Guática		4,34	4,01	4,06	**4,20**	**ADECUADO**
12	Balboa - Risaralda	4,00	3,97	4,01	3,98	**4,09**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Pereira	4,92	4,89	4,89	4,87	**4,82**	**ADECUADO**
2	Cuerpo Oficial de Bomberos - Dosquebradas	4,91	4,77	4,84	4,81	**4,66**	**ADECUADO**
3	Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S					**4,46**	**ADECUADO**
4	Instituto Municipal de Deportes y Recreación - Quinchía	4,19	4,40	4,25	4,15	**4,31**	**ADECUADO**
5	Instituto de Cultura de Pereira	4,55	4,59	4,56	4,32	**4,25**	**ADECUADO**
6	Asociación de Entidades Públicas Casa de la Cultura - Marsella	3,88	4,30	4,18	4,12	**4,23**	**ADECUADO**
7	Corporación Deportiva Centenario de Pereira	3,47	3,70	3,84	3,84	**4,00**	**SATISFACTORIO**
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO							
1	Promotora de Vivienda de Risaralda	3,39	3,69	3,43	3,91	**3,53**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas	4,46	4,58	4,67	4,85	**4,94**	**ADECUADO**
2	Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira	4,86	4,90	4,91	4,92	**4,84**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Apía	4,52	4,75	4,82	4,85	**4,83**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital San José de Marsella	4,61	4,73	4,71	4,77	**4,65**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Mistrató	3,98	4,46	4,33	4,57	**4,65**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Mental de Risaralda - Pereira	4,05	4,37	4,49	4,77	**4,60**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital San Pedro y San Pablo - La Virginia	4,57	4,56	4,67	4,58	**4,58**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Santuario (Risaralda)	4,18	4,32	4,38	4,11	**4,56**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Santa Ana - Guática	4,36	4,34	4,26	4,20	**4,53**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital San José - Belén de Umbría	4,44	3,31	4,20	4,06	**4,23**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Nazareth - Quinchía	4,41	4,22	3,96	3,75	**4,21**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Santa Mónica - Dosquebradas	4,66	4,89	4,69	4,13	**4,21**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital San Rafael - Pueblorrico	3,81	4,37	4,73	4,21	**4,18**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Cristo Rey - Balboa	4,01	3,79	4,07	4,08	**4,17**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Santa Rosa de Cabal	4,24	4,35	4,41	4,54	**4,03**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital San José - La Celia	4,64	4,63	4,14	3,69	**3,97**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Salud Pereira	4,57	4,15	4,14	4,18	**3,94**	**SATISFACTORIO**
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas y Aseo de Risaralda S.A.	4,24	3,35	4,02	4,31	**4,25**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

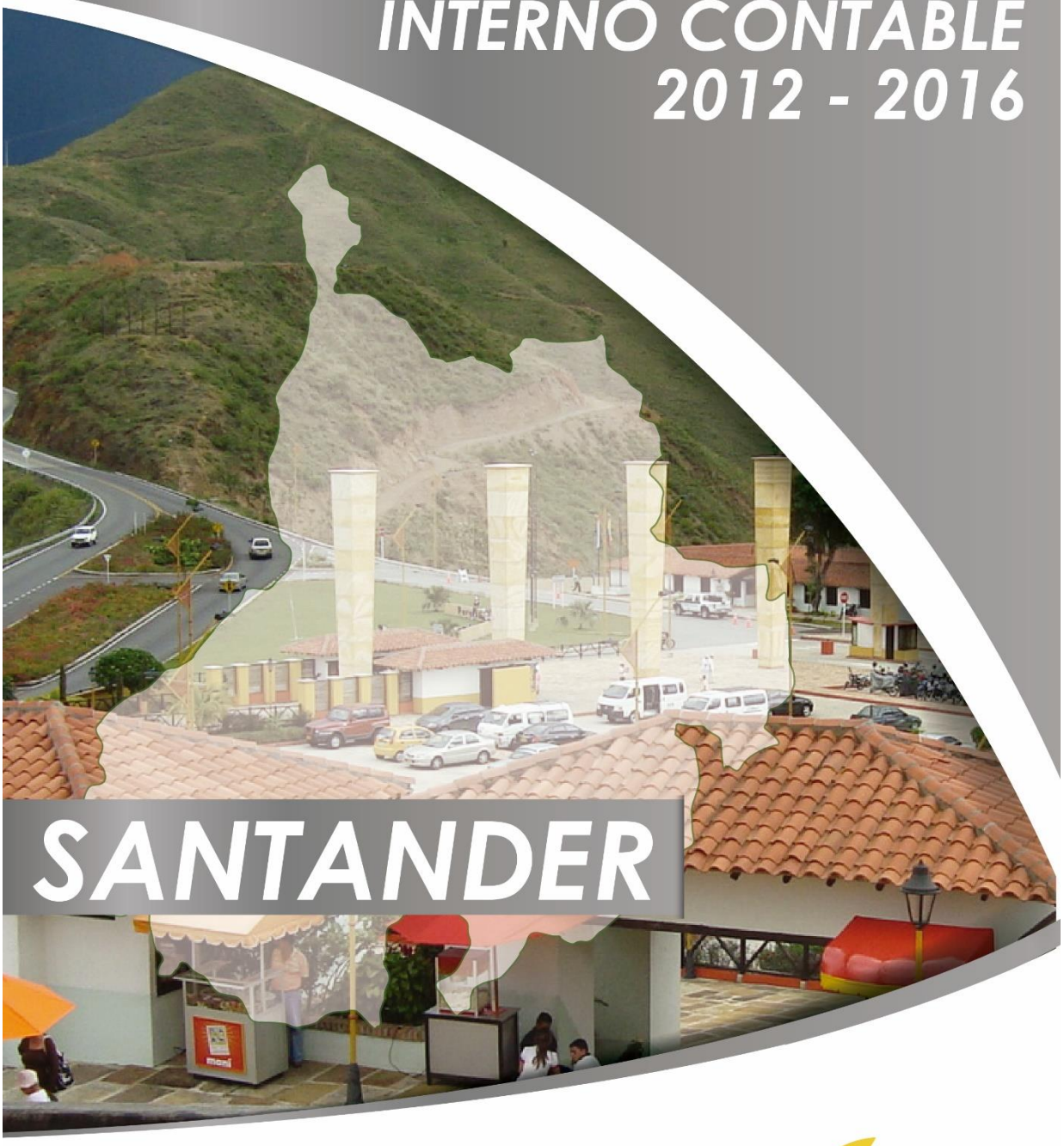
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Providencia	4,35	4,31	3,83	3,87	**4,02**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



SANTANDER

MINHACIENDA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	San Gil	4,48	4,49	4,39	4,93	**4,89**	**ADECUADO**
2	Confines	4,40	4,34	4,33	4,35	**4,87**	**ADECUADO**
3	Valle de San José	4,64	4,66	4,66	4,56	**4,85**	**ADECUADO**
4	Molagavita	4,66	4,80	4,80	4,74	**4,84**	**ADECUADO**
5	Guapotá	4,76	4,84	4,84	4,80	**4,83**	**ADECUADO**
6	Jordán	4,70	4,77	4,77	4,80	**4,82**	**ADECUADO**
7	Puente Nacional	4,20	4,38	4,32	4,38	**4,82**	**ADECUADO**
8	Gámbita	3,75	3,47	4,67	4,67	**4,79**	**ADECUADO**
9	Girón	3,96	4,62	4,70	4,70	**4,79**	**ADECUADO**
10	Concepción - Santander	4,20	4,23	4,74	4,73	**4,75**	**ADECUADO**
11	Barichara	4,50	4,54	4,54	4,54	**4,73**	**ADECUADO**
12	San José de Miranda	4,72	4,78	4,75	3,36	**4,70**	**ADECUADO**
13	Enciso	4,40	4,64	4,64	4,64	**4,69**	**ADECUADO**
14	Aratoca	3,87	3,87	3,99	4,66	**4,66**	**ADECUADO**
15	Cabrera - Santander	4,00	3,99	4,76	4,72	**4,66**	**ADECUADO**
16	San Joaquín	4,40	4,47	4,38	4,66	**4,66**	**ADECUADO**
17	Sucre - Santander	4,41	4,44	4,46	4,66	**4,66**	**ADECUADO**
18	La Paz - Santander		4,53	4,53	4,54	**4,60**	**ADECUADO**
19	Güepsa	4,29	4,27	4,58	4,58	**4,58**	**ADECUADO**
20	Los Santos	4,56	4,46	4,54	4,54	**4,58**	**ADECUADO**
21	Páramo	4,64	4,48	4,57	4,57	**4,58**	**ADECUADO**
22	Santa Helena de Opón	4,28	4,44		4,41	**4,56**	**ADECUADO**
23	Guaca	4,11	3,89	4,64	4,54	**4,55**	**ADECUADO**
24	Ocamonte	3,41	3,97	4,55	4,55	**4,55**	**ADECUADO**
25	Barbosa - Santander	3,59	3,06	3,54	3,84	**4,54**	**ADECUADO**
26	Curití	4,76	4,84	4,84	4,88	**4,54**	**ADECUADO**
27	El Guacamayo	3,74	3,94	4,01	4,14	**4,54**	**ADECUADO**
28	Jesús María	4,24	4,20	4,22	4,22	**4,54**	**ADECUADO**
29	Villanueva - Santander	4,42	4,42	4,01	4,12	**4,54**	**ADECUADO**
30	Charalá		4,56		4,59	**4,52**	**ADECUADO**
31	San Andrés - Santander	4,04	4,45		4,51	**4,51**	**ADECUADO**
32	Socorro	4,39	4,47	4,50	4,55	**4,51**	**ADECUADO**
33	Cerrito	3,93	4,27	4,27	4,02	**4,50**	**ADECUADO**
34	Chipatá	4,21	4,25	4,58	4,57	**4,50**	**ADECUADO**
35	El Peñón - Santander	3,60	3,79	4,39	4,60	**4,47**	**ADECUADO**
36	Floridablanca	3,73	4,00	4,45	4,48	**4,47**	**ADECUADO**
37	Pinchote	4,19	4,23	4,21	4,21	**4,45**	**ADECUADO**
38	Florián	4,02	4,28	4,34	4,34	**4,44**	**ADECUADO**
39	Simacota	3,70	3,69	3,69	4,41	**4,43**	**ADECUADO**
40	Guadalupe - Santander		4,09	4,29	4,39	**4,40**	**ADECUADO**
41	Aguada - Santander	4,23	4,23	4,23	4,21	**4,39**	**ADECUADO**
42	Capitanejo	4,70	4,66	4,71	4,43	**4,39**	**ADECUADO**
43	Hato	4,27	4,33	4,37	4,37	**4,37**	**ADECUADO**
44	Tona	4,24	4,23	4,28	4,37	**4,37**	**ADECUADO**
45	Cimitarra	4,18	4,16	4,24	4,24	**4,34**	**ADECUADO**
46	Coromoro	4,24	4,30	4,31	4,26	**4,34**	**ADECUADO**
47	Mogotes	3,98	3,98	4,01	3,97	**4,34**	**ADECUADO**

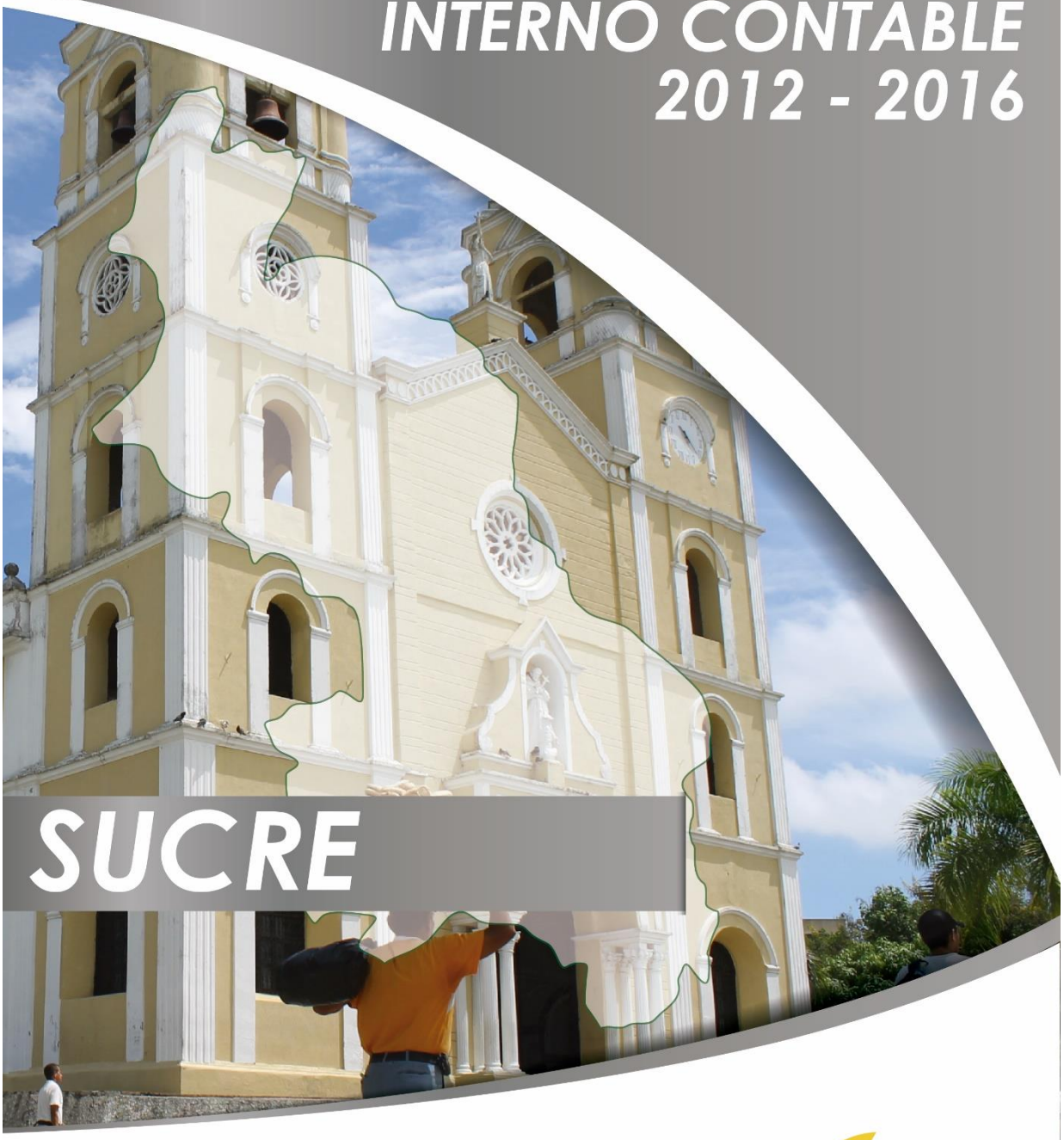
SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
48	San Miguel - Santander	3,76	4,24	4,25	4,27	**4,34**	**ADECUADO**
49	Betulia - Santander	4,61	4,55	4,39	4,26	**4,33**	**ADECUADO**
50	Piedecuesta	3,95	4,20	4,11	4,34	**4,32**	**ADECUADO**
51	San Benito	4,00	4,05	3,99	4,29	**4,30**	**ADECUADO**
52	Encino	4,61	4,24	4,29	4,29	**4,29**	**ADECUADO**
53	Galán	3,69	3,69	3,69	4,06	**4,26**	**ADECUADO**
54	Palmar	4,18	4,28	4,30	4,26	**4,26**	**ADECUADO**
55	Palmas del Socorro	4,01	3,90	3,75	4,60	**4,25**	**ADECUADO**
56	Vélez		3,72	4,08	4,26	**4,24**	**ADECUADO**
57	La Belleza	4,18	4,38	4,42	4,49	**4,22**	**ADECUADO**
58	Landázuri	4,92	4,95	4,67	4,73	**4,16**	**ADECUADO**
59	Rionegro - Santander	4,20	4,24		3,76	**4,16**	**ADECUADO**
60	Contratación	4,02	4,30	4,35	4,38	**4,15**	**ADECUADO**
61	Oiba	3,94	4,12	3,93	4,10	**4,12**	**ADECUADO**
62	Suratá	3,89	4,09	4,09	3,93	**4,11**	**ADECUADO**
63	Suaita	4,09	4,06	4,04	3,92	**4,10**	**ADECUADO**
64	Albania - Santander	4,22	4,36	4,09	4,09	**4,09**	**ADECUADO**
65	Macaravita	4,92	3,99	3,72	3,98	**4,09**	**ADECUADO**
66	Sabana de Torres	4,22	3,91	4,35	3,97	**4,02**	**ADECUADO**
67	Carcasí	4,33	4,58	4,58	4,58	**4,00**	**SATISFACTORIO**
68	Guavatá	4,01	4,02	4,83	4,41	**4,00**	**SATISFACTORIO**
69	Bolívar - Santander	4,23	4,23	4,26	4,01	**3,99**	**SATISFACTORIO**
70	Chima - Santander	3,32	3,45	3,51	4,07	**3,99**	**SATISFACTORIO**
71	San Vicente de Chucurí	3,66	3,61	3,55	3,78	**3,97**	**SATISFACTORIO**
72	El Carmen de Chucurí	3,53		3,99	3,99	**3,95**	**SATISFACTORIO**
73	Barrancabermeja	3,56	3,51	3,66	3,66	**3,94**	**SATISFACTORIO**
74	Zapatoca				3,78	**3,94**	**SATISFACTORIO**
75	Málaga	3,95	3,95	4,36	4,36	**3,92**	**SATISFACTORIO**
76	Lebrija	4,47	4,89	4,36	3,80	**3,91**	**SATISFACTORIO**
77	Santa Bárbara - Santander	3,68	3,67	3,93	3,97	**3,87**	**SATISFACTORIO**
78	California		4,02	3,83	4,11	**3,86**	**SATISFACTORIO**
79	Vetas	3,81	4,13		3,81	**3,86**	**SATISFACTORIO**
80	Puerto Wilches	3,09	3,31	3,52	3,58	**3,85**	**SATISFACTORIO**
81	Matanza	3,23	3,44	3,79	3,84	**3,82**	**SATISFACTORIO**
82	Puerto Parra	3,27	2,87	4,37	3,96	**3,81**	**SATISFACTORIO**
83	Charta	3,92	3,91	3,94	4,03	**3,80**	**SATISFACTORIO**
84	Onzaga	3,36	4,32	4,35	4,56	**3,66**	**SATISFACTORIO**
85	Cepitá	3,48	4,27		4,04	**3,64**	**SATISFACTORIO**
86	El Playón	3,73	4,03	3,74	3,36	**3,44**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Vivienda Municipal de Bucaramanga	4,96	4,96	4,96	4,96	**4,99**	**ADECUADO**
2	Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	4,72	4,63	4,66		**4,26**	**ADECUADO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad Industrial de Santander	4,93	4,89	4,89	4,80	**4,86**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Unidades Tecnológicas de Santander	4,68	4,63	4,51	4,75	**4,91**	**ADECUADO**
2	Instituto para la Recreación y el Deporte de Floridablanca		2,98			**4,88**	**ADECUADO**

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
3	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga	4,72	4,83	4,87	4,83	**4,82**	**ADECUADO**
4	Dirección de Tránsito de Bucaramanga		4,82	4,83	4,85	**4,79**	**ADECUADO**
5	Instituto Departamental de Recreación y Deportes	4,81	4,89	4,80	4,83	**4,76**	**ADECUADO**
6	Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	4,85	4,81	4,67	4,73	**4,73**	**ADECUADO**
7	Instituto Universitario de la Paz	4,08	4,08	4,80	4,29	**4,73**	**ADECUADO**
8	Instituto para el Fomento del Deporte de Barrancabermeja	4,44	4,67	4,56	4,54	**4,71**	**ADECUADO**
9	Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga	4,07	4,69	4,69	4,69	**4,69**	**ADECUADO**
10	Instituto de Salud de Bucaramanga	4,56	4,46	4,82	4,76	**4,64**	**ADECUADO**
11	Bomberos de Bucaramanga	4,72	4,73	4,98	4,85	**4,61**	**ADECUADO**
12	Escuela de Capacitación Municipal Floridablanca		4,20	4,37	4,33	**4,56**	**ADECUADO**
13	Instituto de Cultura, Turismo y Recreación - Socorro	3,31	3,45	3,49	3,30	**4,56**	**ADECUADO**
14	Instituto de Deportes y Recreación de San Gil	3,00		3,00	3,00	**4,50**	**ADECUADO**
15	Instituto Municipal de Deporte, Cultura, Recreación y Turismo de Sabana de Torres			4,53	4,43	**4,41**	**ADECUADO**
16	Tribunal de Ética Médica de Santander		4,23	4,29	4,34	**4,32**	**ADECUADO**
17	Instituto de Cultura y Turismo de San Gil	4,02	4,00	4,02	4,02	**4,27**	**ADECUADO**
18	Instituto de Tránsito y Transporte de Charalá	4,00	4,03	4,00	4,00	**4,06**	**ADECUADO**
19	Banco Inmobiliario de Floridablanca		4,00	4,00	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
20	Casa de la Cultura Piedra del Sol - Floridablanca		3,56	4,57	3,90	**3,99**	**SATISFACTORIO**
21	Dirección de Tránsito y Transporte de Barbosa	3,61	3,61	3,60	3,86	**3,87**	**SATISFACTORIO**
22	Instituto Municipal para la Educación Física, Recreación y Deportes de San Vicente de Chucurí				3,78	**3,85**	**SATISFACTORIO**
23	Dirección de Tránsito y Transporte - Floridablanca	4,95	4,09	4,05	3,83	**3,78**	**SATISFACTORIO**
24	Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial Bucaramanga	4,25	3,89	3,86	3,39	**3,35**	**SATISFACTORIO**
HOSPITALES							
1	I.P.S. Centro de Salud de Encino	4,11	4,34	4,36	4,57	**4,73**	**ADECUADO**
2	Centro de Salud Santo Domingo Savio	3,19	4,03	3,74	4,15	**4,69**	**ADECUADO**
3	I.P.S. Centro de Salud - Carmen de Chucurí		4,63		4,17	**4,51**	**ADECUADO**
4	I.P.S. Centro de Salud La Paz			4,42	4,44	**4,46**	**ADECUADO**
5	I.P.S. Centro de Salud de Cabrera	4,00	4,00	4,00	4,29	**4,42**	**ADECUADO**
6	I.P.S. Centro de Salud Santa Helena de Opón	4,11	3,86	4,08	4,00	**4,41**	**ADECUADO**
7	I.P.S. Centro de Salud de Coromoro	4,31	4,36	4,38	4,36	**4,38**	**ADECUADO**
8	I.P.S. Centro de Salud los Santos - Santander	4,43	3,68	3,84	3,84	**4,33**	**ADECUADO**
9	I.P.S. Centro de Salud de Sucre Santander	4,85	4,92	4,74	4,94	**4,29**	**ADECUADO**
10	I.P.S. Centro de Salud San Antonio - Cerrito	4,17	4,45	4,15	4,15	**4,15**	**ADECUADO**
11	Hospital San Roque - Chima	3,93	3,94	3,94	4,19	**4,13**	**ADECUADO**
12	Hospital San Antonio - Rionegro	3,83	4,03		4,03	**4,10**	**ADECUADO**
13	I.P.S. Centro de Salud Santa Bárbara - Santander	4,16	4,80	4,01	4,01	**4,06**	**ADECUADO**
14	Hospital Integrado de Sabana de Torres - Santander	3,61	4,12	3,93	4,05	**4,05**	**ADECUADO**
15	I.P.S. Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen - Vetas	3,90	3,98	4,00	4,00	**4,05**	**ADECUADO**
16	I.P.S. Centro de Salud de Puerto Parra	3,83	3,91	3,66	4,01	**4,04**	**ADECUADO**
17	I.P.S. Centro de Salud - Macaravita	4,86	4,73	4,04	4,05	**4,00**	**SATISFACTORIO**
18	U.A.E. I.P.S Centro de Salud San José de Guavatá	4,37	4,21	4,31	3,91	**3,91**	**SATISFACTORIO**

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
HOSPITALES							
19	Institución Prestadora de Servicios de Salud Arístides Fernández Isabella del Municipio de Cepitá	4,63	4,75		4,56	**3,87**	**SATISFACTORIO**
20	I.P.S. Centro de Salud San Cayetano del Municipio de Confines - Santander	4,60	3,63	3,77	3,82	**3,82**	**SATISFACTORIO**
21	I.P.S. Centro de Salud San Antonio California - Santander	3,75	3,82	3,69	3,58	**3,80**	**SATISFACTORIO**
22	I.P.S. Centro de Salud Ucatá - Charta Santander	3,77	3,83	3,76	3,73	**3,75**	**SATISFACTORIO**
23	I.P.S. Centro de Salud Divino Niño Jesús de Chipatá	4,64	4,61	4,62	3,78	**3,48**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Caja de Previsión Social de la Universidad Industrial de Santander - en liquidación	4,93	5,00	4,25	4,43	**4,34**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	4,75	4,77	4,81	4,86	**4,89**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Local de Piedecuesta	4,97	4,86	5,00	4,47	**4,88**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Psiquiátrico San Camilo de Bucaramanga	4,80	4,92	4,89	4,87	**4,84**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital San Rafael de Matanza	3,87	4,83	4,76	4,76	**4,84**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Integrado San Juan de Cimitarra	4,53	4,68	4,82	4,80	**4,82**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Barichara	4,61	4,61	4,71	4,70	**4,78**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital San Rafael - Oiba	3,67	4,37	4,64	4,64	**4,68**	**ADECUADO**
8	Hospital San José - San Andrés	4,66	4,66	4,62	4,66	**4,68**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital San Bartolomé - Capitanejo	4,73	4,73	4,72	4,54	**4,67**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Integrado San Joaquín	4,67	4,66	4,62	4,66	**4,66**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Centro de Salud Municipio del Páramo - Santander	4,63	4,37	4,37	4,37	**4,65**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital San José	4,66	4,65	4,62	4,65	**4,65**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Guadalupe	4,01	4,27	4,33	4,36	**4,63**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de los Remedios	4,56	4,47	4,73	4,56	**4,60**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio	4,44	4,58	4,30	4,24	**4,60**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Blanca Alicia Hernández - Albania	4,24	4,53	4,35	4,36	**4,55**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Juan Pablo II - Aratoca (Santander)	3,82	3,74	4,01	4,11	**4,54**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Clinica Girón	4,37	4,25	4,13	4,37	**4,53**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital San Roque - Simacota	3,77	3,77	4,62	4,50	**4,53**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Hospital Regional de San Gil	4,97	4,97	4,89	4,94	**4,51**	**ADECUADO**
21	E.S.E. de Ocamonte Santander	4,28	4,37	4,21	4,38	**4,50**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Hospital Integrado San Roque de Curití	4,07	4,07	4,10	4,28	**4,50**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Hospital Caicedo Flórez - Suaita	4,46	4,92	4,74	4,55	**4,41**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Hospital Regional Manuela Beltrán III Nivel - Socorro Santander	3,83	3,87	4,30	4,34	**4,41**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Hospital San Martín - La Belleza	3,46	3,74	3,84	3,84	**4,40**	**ADECUADO**
26	E.S.E. Hospital San Rafael de Concepción	4,16	4,15	4,23	4,32	**4,38**	**ADECUADO**
27	E.S.E. Centro de Salud El Peñón	3,61	3,97	4,03	4,38	**4,35**	**ADECUADO**
28	E.S.E. San Cayetano - Guapotá	4,01	3,97	3,86	4,19	**4,32**	**ADECUADO**
29	E.S.E Hospital Local del Bolívar - Santander	4,70	4,24	4,25	4,29	**4,29**	**ADECUADO**
30	E.S.E. Hospital San Pedro Claver - Mogotes	4,61		3,73	3,79	**4,29**	**ADECUADO**
31	E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Floridablanca	3,81	3,78	4,37	4,05	**4,28**	**ADECUADO**
32	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Onzaga		3,54	4,24	4,30	**4,23**	**ADECUADO**
33	E.S.E. Hospital Regional de García Rovira	4,72	4,78	4,80	4,81	**4,22**	**ADECUADO**
34	E.S.E. Hospital Luis Carlos Galán Sarmiento - Charalá	4,63	4,93	4,93	4,89	**4,12**	**ADECUADO**

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
35	E.S.E. Hospital Integrado Landázuri	4,58	4,47	4,47	4,44	**4,08**	**ADECUADO**
36	E.S.E. Hospital Santa Ana	4,10	3,96	4,08	4,08	**4,08**	**ADECUADO**
37	E.S.E. Centro de Salud Juan Soleri	3,65	4,32	4,48	4,46	**4,07**	**ADECUADO**
38	E.S.E. San Antonio de Padua - Pinchote	3,90	3,94	3,93	4,21	**4,05**	**ADECUADO**
39	E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia	3,92	3,98	3,92	3,92	**4,02**	**ADECUADO**
40	I.P.S. Centro de Salud Jesús de Nazareth - Enciso	3,91	3,94		3,94	**3,99**	**SATISFACTORIO**
41	E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Galán	4,06	4,45	4,15	4,15	**3,95**	**SATISFACTORIO**
42	E.S.E. Hospital Integrado San Antonio - Puente Nacional	4,05	4,68	4,52	4,53	**3,94**	**SATISFACTORIO**
43	E.S.E. Edmundo Germán Arias Duarte de Puerto Wilches	4,02	4,25	4,48	4,45	**3,90**	**SATISFACTORIO**
44	E.S.E. Hospital Integrado San Bernardo de Barbosa	3,94	3,94	3,92	3,85	**3,82**	**SATISFACTORIO**
45	E.S.E. Centro de Salud Camilo Rueda -Villanueva	3,82	3,79	3,79	3,87	**3,79**	**SATISFACTORIO**
46	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Lebrija	4,11	4,68		4,56	**3,65**	**SATISFACTORIO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



SUCRE

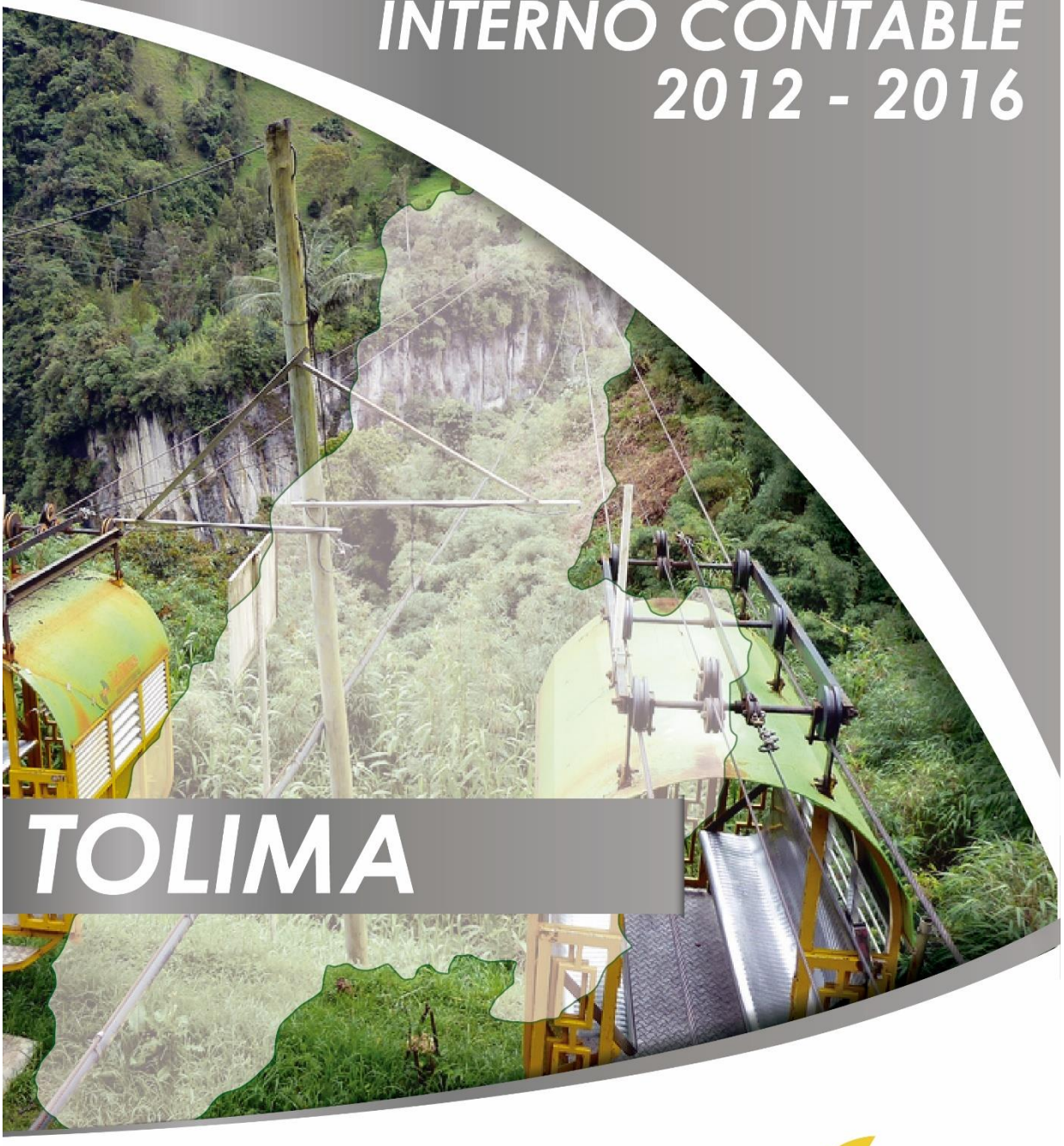
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

SUCRE							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Sampués	3,94	3,97	4,10	4,19	**4,28**	**ADECUADO**
2	Santiago de Tolú	3,88	3,92		4,20	**4,22**	**ADECUADO**
3	Ovejas	3,42	3,65	4,05	4,05	**4,05**	**ADECUADO**
4	Chalán	3,87	3,70	3,48	3,57	**3,99**	**SATISFACTORIO**
5	Corozal	3,93	3,93	3,93	3,97	**3,99**	**SATISFACTORIO**
6	San Antonio de Palmito	4,33	4,21	3,99	3,99	**3,98**	**SATISFACTORIO**
7	Buenavista - Sucre	4,06	4,06	3,96	3,99	**3,95**	**SATISFACTORIO**
8	Toluviejo	3,57	3,67	3,50	3,95	**3,95**	**SATISFACTORIO**
9	Galeras	3,87	3,87	4,08	3,86	**3,87**	**SATISFACTORIO**
10	Morroa	3,61	4,09		3,86	**3,87**	**SATISFACTORIO**
11	San Marcos	3,92	3,87	3,88	3,88	**3,87**	**SATISFACTORIO**
12	San Juan de Betulia	3,48	3,49	3,56	3,78	**3,80**	**SATISFACTORIO**
13	San Pedro - Sucre	3,05	3,89	4,03	3,87	**3,75**	**SATISFACTORIO**
14	Coveñas	3,66	3,70	3,72	3,68	**3,74**	**SATISFACTORIO**
15	Sincé	3,96	4,06	3,80	3,71	**3,66**	**SATISFACTORIO**
16	El Roble	3,88	3,48			**3,56**	**SATISFACTORIO**
17	Los Palmitos	3,96	4,00	3,53	3,61	**3,56**	**SATISFACTORIO**
18	Colosó (Ricaurte)	3,44	3,58	3,58	3,51	**3,54**	**SATISFACTORIO**
19	San Onofre	3,03	3,44	3,38	3,47	**3,53**	**SATISFACTORIO**
20	San Benito Abad	4,13	4,18	4,18	3,51	**3,51**	**SATISFACTORIO**
21	Sucre - Sucre		3,77	4,16		**3,45**	**SATISFACTORIO**
22	Caimito	3,83	3,80	3,32	3,23	**3,42**	**SATISFACTORIO**
23	Guaranda	3,22	3,46		3,01	**3,39**	**SATISFACTORIO**
24	Majagual	3,91	3,47		3,08	**3,27**	**SATISFACTORIO**
25	La Unión de Sucre	3,32	3,50	3,71	3,73	**3,07**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelejo	3,70	3,86	4,22	4,39	**4,65**	**ADECUADO**
2	Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes de Sucre	4,86	4,68	4,64	4,64	**4,64**	**ADECUADO**
3	Instituto Municipal de Transporte y Transito de Corozal					**4,52**	**ADECUADO**
4	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación	4,81	4,62	4,27	4,02	**3,94**	**SATISFACTORIO**
5	Instituto Departamental de Deportes y Recreación de Sucre	3,74	3,79	3,79	3,79	**3,79**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Sincelejo	3,43	3,35	3,14	3,14	**3,65**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Sucre	4,59	4,72	4,77	4,78	**4,72**	**ADECUADO**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Aguas de Sucre S.A.	3,46	3,36	3,75	4,01	**4,17**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís	4,54	4,55	4,58	4,80	**4,81**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Regional San Marcos - Sucre	4,41	4,56	4,68	4,68	**4,61**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de las Mercedes - Corozal	3,55	4,12	4,35	4,44	**4,49**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Local San Benito Abad	3,48	3,97	3,90	3,90	**4,39**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Centro de Salud de El Roble	4,56	4,25		4,25	**4,25**	**ADECUADO**

SUCRE							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
6	E.S.E. San Juan de Betulia	4,00	4,22	4,22	4,19	**4,19**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Centro de Salud Caimito	3,38	3,98	4,12	4,11	**4,09**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Centro de Salud Colosó - Sucre	4,07	4,06	4,06	4,06	**4,06**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Centro de Salud de Majagual		3,59	3,64		**4,06**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Regional - Sincelejo	3,77	3,80	3,60	3,65	**4,02**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Centro de Salud de Guaranda - Sucre	4,56	4,38	3,72	3,97	**3,93**	**SATISFACTORIO**
12	E.S.E. Centro de Salud Cartagena de Indias	3,59	3,90	3,95	4,01	**3,91**	**SATISFACTORIO**
13	E.S.E. Centro de Salud - San Pedro Sucre	3,68	3,85	3,65	3,57	**3,90**	**SATISFACTORIO**
14	E.S.E. Centro de Salud Inmaculada Concepción	3,92	3,87		3,87	**3,89**	**SATISFACTORIO**
15	E.S.E. Centro de Salud San Blas - Morroa	3,82	3,90	3,92	3,92	**3,85**	**SATISFACTORIO**
16	E.S.E. Centro de Salud San José - Toluviejo	3,68	3,96	3,93	3,92	**3,83**	**SATISFACTORIO**
17	E.S.E. Hospital La Unión - Sucre	3,52	3,91		3,89	**3,74**	**SATISFACTORIO**
18	E.S.E. Centro de Salud San Antonio de Palmito	3,00	3,00	3,01	3,00	**3,73**	**SATISFACTORIO**
19	E.S.E. Centro de Salud los Palmitos - Sucre		4,07	3,88	3,68	**3,70**	**SATISFACTORIO**
20	E.S.E. Centro de Salud Santa Lucía - Buenavista	3,59	3,63		3,74	**3,62**	**SATISFACTORIO**
21	E.S.E. Hospital Local Santiago de Tolú	3,00	2,97			**3,61**	**SATISFACTORIO**
22	E.S.E. Centro de Salud de Sampués - Sucre	3,00	3,05	3,00	3,00	**3,59**	**SATISFACTORIO**
23	E.S.E. Hospital Local Nivel I Nuestra Señora del Socorro - Sincé	4,56	4,06			**3,56**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. Hospital de San Onofre	3,91	3,70	3,28	3,45	**3,55**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Hospital Santa Catalina de Sena de Sucre	3,83	3,97	3,99	3,97	**3,50**	**SATISFACTORIO**
26	E.S.E. Centro de Salud San José - San Marcos	3,28	3,63	3,65	3,42	**3,37**	**SATISFACTORIO**
27	E.S.E. Centro de Salud - Ovejas	3,59	3,58		3,56	**2,98**	**DEFICIENTE**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



TOLIMA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

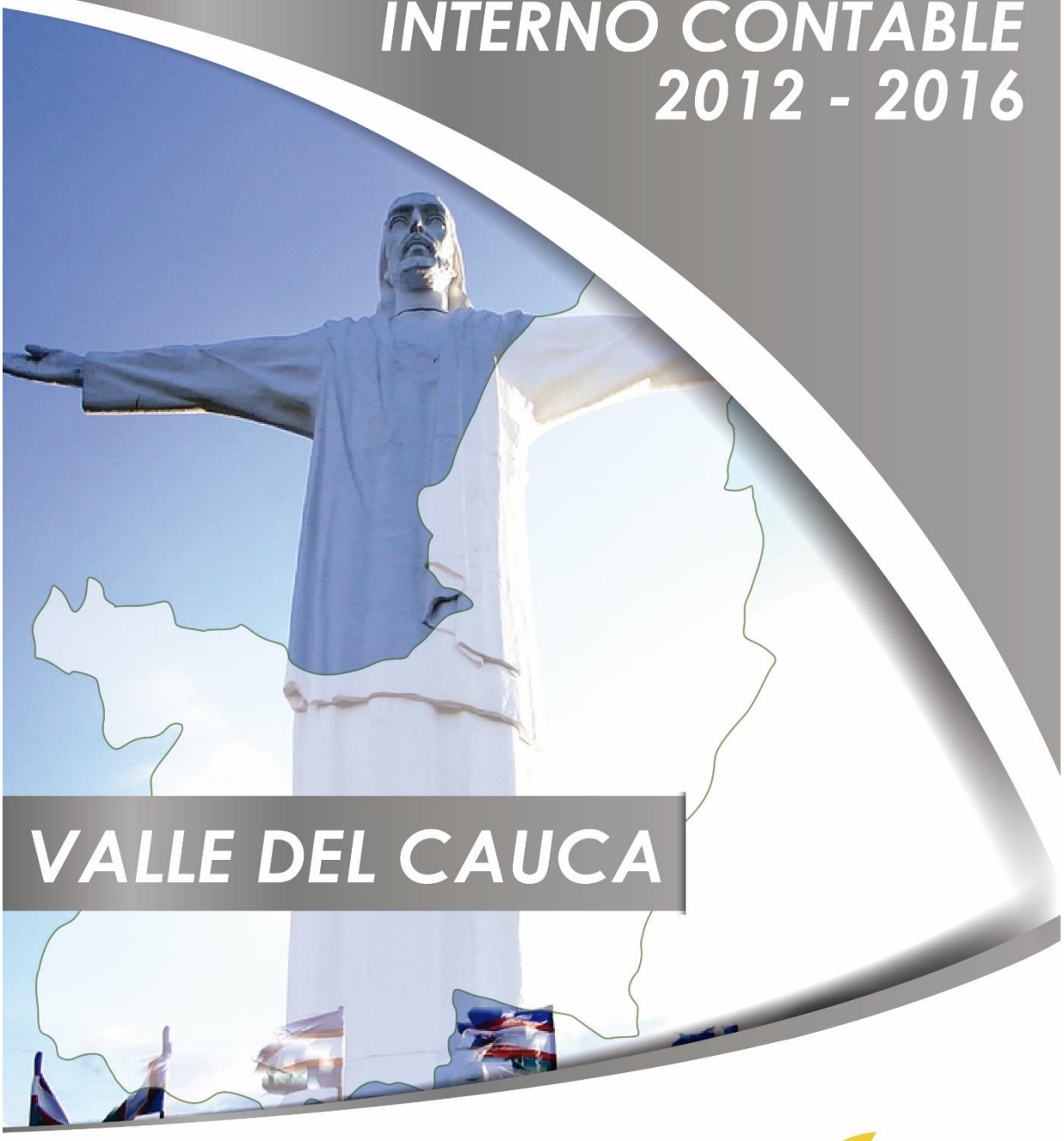
TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Ataco	3,97		4,83	4,83	**4,80**	**ADECUADO**
2	Venadillo	4,43		4,91	4,92	**4,76**	**ADECUADO**
3	Melgar	4,04	4,09	4,60	4,68	**4,68**	**ADECUADO**
4	Rovira	4,37	3,54	4,48	4,51	**4,53**	**ADECUADO**
5	Santa Isabel	4,46	4,35	4,38	4,61	**4,53**	**ADECUADO**
6	Valle de San Juan	2,71	2,36		3,59	**4,53**	**ADECUADO**
7	Casabianca	3,96	3,83	4,11	3,98	**4,49**	**ADECUADO**
8	Chaparral	4,33	3,66	3,97	4,35	**4,46**	**ADECUADO**
9	Saldaña	4,06	4,46	4,31	4,39	**4,45**	**ADECUADO**
10	Alvarado	4,17	4,32	4,18	4,04	**4,42**	**ADECUADO**
11	Rioblanco	4,40	4,40		4,39	**4,39**	**ADECUADO**
12	Roncesvalles	3,53	3,26	3,44	4,31	**4,36**	**ADECUADO**
13	Planadas	3,82	4,42	4,46		**4,35**	**ADECUADO**
14	Purificación	3,86	3,69	4,77	4,24	**4,35**	**ADECUADO**
15	Herveo	4,29	4,19	4,17	4,19	**4,34**	**ADECUADO**
16	Lérida	4,54		4,24	4,26	**4,30**	**ADECUADO**
17	Villahermosa	3,07	4,46	4,59	3,81	**4,29**	**ADECUADO**
18	El Espinal	4,82	4,83	3,31	4,00	**4,28**	**ADECUADO**
19	Alpujarra	4,41	4,27	4,02	4,11	**4,13**	**ADECUADO**
20	Carmen de Apicalá	4,23	4,35	4,00	3,88	**4,13**	**ADECUADO**
21	Coello	4,09	3,99	4,03	3,99	**4,09**	**ADECUADO**
22	Palocabildo	3,88	4,32	4,34	4,22	**4,02**	**ADECUADO**
23	Cunday	3,19	3,24	4,19	4,19	**4,00**	**SATISFACTORIO**
24	San Antonio	3,06	4,45	4,25	4,19	**4,00**	**SATISFACTORIO**
25	Villarrica - Tolima	4,45	4,15	4,26	4,48	**4,00**	**SATISFACTORIO**
26	Anzoátegui	4,51	3,92	3,97	3,92	**3,96**	**SATISFACTORIO**
27	Suárez - Tolima	4,01	4,41	3,97	3,84	**3,95**	**SATISFACTORIO**
28	Fresno	4,33	4,04	4,21	4,25	**3,94**	**SATISFACTORIO**
29	Honda	3,23	3,40	3,76	3,83	**3,94**	**SATISFACTORIO**
30	Falán	3,78	4,45	4,18	3,95	**3,93**	**SATISFACTORIO**
31	Ortega	3,90	3,89	3,89	3,89	**3,93**	**SATISFACTORIO**
32	Ambalema	3,65	3,77	3,77	3,61	**3,92**	**SATISFACTORIO**
33	Prado	3,70	3,70	4,84	3,94	**3,87**	**SATISFACTORIO**
34	Cajamarca	4,60	4,30	4,26	4,26	**3,81**	**SATISFACTORIO**
35	Icononzo	3,98	4,00	4,56	4,34	**3,71**	**SATISFACTORIO**
36	Líbano	3,36	3,51	3,64	3,69	**3,70**	**SATISFACTORIO**
37	Piedras	3,55	2,68	3,50	3,48	**3,65**	**SATISFACTORIO**
38	Murillo	3,69	3,63	3,58	3,68	**3,64**	**SATISFACTORIO**
39	San Luis - Tolima	4,47	4,55	4,15	3,69	**3,61**	**SATISFACTORIO**
40	Coyaima	3,97		3,87	3,57	**3,52**	**SATISFACTORIO**
41	San Sebastián de Mariquita	4,38	3,51	3,51	3,83	**3,49**	**SATISFACTORIO**
42	Armero - Guayabal	4,02	2,58	3,13	3,52	**3,48**	**SATISFACTORIO**
43	Flandes	4,02	3,76	3,77	3,49	**3,47**	**SATISFACTORIO**
44	El Guamo - Tolima	3,91	3,99	4,00	3,65	**3,37**	**SATISFACTORIO**
45	Dolores	2,99	4,00	3,59	3,90	**3,21**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Municipal de Deportes de Venadillo					**4,49**	**ADECUADO**
2	Conservatorio del Tolima	4,39	4,43		4,33	**4,27**	**ADECUADO**

TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
3	Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación				3,81	**4,00**	**SATISFACTORIO**
4	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué	3,77	3,81		3,70	**4,00**	**SATISFACTORIO**
5	Instituto Departamental de Deportes del Tolima	3,82	4,25	4,18	3,16	**3,34**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad del Tolima	4,66	4,61	4,04	3,76	**3,12**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Gestora Urbana de Ibagué	4,69	4,50	4,29	4,02	**3,99**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Pijaos Salud	4,66	4,52	4,73	4,71	**4,72**	**ADECUADO**
HOSPITALES							
1	Hospital La Misericordia - San Antonio	4,36	4,54	4,54	4,55	**4,40**	**ADECUADO**
2	I.P.S. Indígena Pública The Wala	4,48	4,38	4,88	4,44	**4,39**	**ADECUADO**
3	Hospital Santa Lucía - Roncesvalles	3,64	3,40	3,67	3,86	**4,25**	**ADECUADO**
4	Hospital Sumapaz - Icononzo	4,02	3,37	4,24	4,36	**3,69**	**SATISFACTORIO**
5	Hospital San Carlos - Saldaña	4,03	3,40	3,64	3,65	**3,35**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Francisco - Ibagué	4,04	4,26	4,24	4,83	**4,97**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital Dptal. San Rafael - Espinal	3,49	4,77	4,01	4,76	**4,95**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital San Antonio - Herveo	4,83	4,82	4,82	4,82	**4,92**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Hospital Nelson Restrepo Martínez - Guayabal	4,73	4,97	4,97	4,95	**4,91**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital San Antonio - Guamo	4,81	4,77	4,77	4,61	**4,79**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Planadas		3,57	4,28	4,59	**4,77**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital María Inmaculada - Rioblanco	4,26	4,58	4,59	4,64	**4,73**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Hospital Departamental Especializado Granja Integral - Lérida	4,41	4,93	4,84	4,76	**4,69**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Carlos Torrente Llanos - Santa Isabel	4,18	4,21	4,55	4,17	**4,64**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital San Rafael - Dolores	4,11	3,83	4,06	4,07	**4,62**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital La Milagrosa - Villarrica		4,72	4,72	4,68	**4,60**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Lourdes - Ataco	3,60	4,38	4,56	4,56	**4,60**	**ADECUADO**
13	E.S.E. Hospital Dptal. San Juan Bautista - Chaparral	4,85	4,85	4,85	4,63	**4,59**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital San Antonio - Natagaima	4,49	4,55	4,55	4,53	**4,53**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital Dptal. Regional de el Líbano	3,61	4,28	4,47	4,56	**4,51**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Venadillo	4,63	3,94	4,50	4,44	**4,49**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Departamental Reina Sofía de España - Lérida	4,44	4,70	4,66	5,00	**4,46**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital San José - Mariquita	4,48	4,38	4,35	4,38	**4,33**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital Ramón María Arana - Murillo	3,87	3,76	3,65	3,57	**4,22**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Hospital Santo Domingo - Casabianca	3,55	3,17	3,74	4,31	**4,18**	**ADECUADO**
21	E.S.E. Hospital Luis Pasteur - Melgar			3,14	3,53	**4,09**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	4,11	3,84	3,87	3,80	**4,04**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Hospital Federico Arbeláez - Cunday	3,66		3,98	4,00	**3,98**	**SATISFACTORIO**
24	E.S.E. Hospital San Roque - Coyaima		4,01		3,97	**3,97**	**SATISFACTORIO**
25	E.S.E. Hospital Santa Ana - Falán	3,86		4,30	4,36	**3,96**	**SATISFACTORIO**
26	E.S.E. Hospital San Isidro - Alpujarra	4,01	4,16	4,16	4,16	**3,92**	**SATISFACTORIO**
27	E.S.E. Hospital Regional la Candelaria - Purificación	3,08	3,79	3,79	3,78	**3,90**	**SATISFACTORIO**
28	E.S.E. Hospital Ismael Perdomo - Villahermosa	4,42	4,62	4,31	3,76	**3,86**	**SATISFACTORIO**
29	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Anzoátegui	4,57	4,31	4,31	4,51	**3,86**	**SATISFACTORIO**

TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
30	E.S.E. Hospital San Vicente - Rovira	3,79	3,80	3,61		**3,85**	**SATISFACTORIO**
31	E.S.E. Hospital Vito Fasael Gutiérrez Pedraza - Valle de San Juan	3,81	4,10	4,10	4,19	**3,81**	**SATISFACTORIO**
32	E.S.E. Hospital San José - Ortega	4,50	4,50		2,97	**3,78**	**SATISFACTORIO**
33	E.S.E. Centro de Salud San Roque - Alvarado		3,95	3,65	4,00	**3,66**	**SATISFACTORIO**
34	E.S.E. Centro de Salud Ricardo Acosta - Palocabildo	3,86		4,39	4,33	**3,64**	**SATISFACTORIO**
35	E.S.E. Hospital Santa Rosa de Lima - Suárez Tolima	3,53	3,53		3,50	**3,63**	**SATISFACTORIO**
36	E.S.E. Hospital Serafín Montaña Cuellar - San Luis	3,93	4,08	3,78	3,70	**3,56**	**SATISFACTORIO**
37	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Prado		4,05	4,12	3,50	**3,50**	**SATISFACTORIO**
38	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Carmen de Apicalá	3,60		3,79	4,22	**3,41**	**SATISFACTORIO**
39	E.S.E. Centro de Salud San Pedro - Flandes	3,87	4,13	4,56		**3,39**	**SATISFACTORIO**
40	E.S.E. Hospital San Sebastián - Piedras	4,17	4,31	4,57	4,02	**3,33**	**SATISFACTORIO**
41	E.S.E. Centro de Salud de Coello	3,92				**3,28**	**SATISFACTORIO**
42	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Honda	4,93	4,38	3,96	3,74	**3,23**	**SATISFACTORIO**
43	E.S.E. Hospital Santa Lucía - Cajamarca	3,80	3,79	3,81	3,93	**3,21**	**SATISFACTORIO**
44	E.S.E. Hospital San Antonio - Ambalema	3,60				**3,19**	**SATISFACTORIO**
45	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Fresno	3,50	3,96	3,58	3,23	**2,21**	**DEFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



VALLE DEL CAUCA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Tuluá	4,39	4,97	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Jamundí	4,76	4,84	4,83	4,85	**4,88**	**ADECUADO**
3	Restrepo - Valle del Cauca	4,90	4,90	4,70	4,78	**4,84**	**ADECUADO**
4	Versalles	4,56	4,37	4,58	4,53	**4,75**	**ADECUADO**
5	Yotoco	4,43	4,55	4,55	4,62	**4,71**	**ADECUADO**
6	Bugalagrande	4,88	4,86	4,75	4,59	**4,69**	**ADECUADO**
7	Bolívar - Valle del Cauca	4,58	4,62	4,60	4,56	**4,66**	**ADECUADO**
8	La Victoria - Valle del Cauca	4,60	4,66	4,50	4,56	**4,64**	**ADECUADO**
9	Candelaria - Valle del Cauca	4,66	4,30	4,34	4,24	**4,61**	**ADECUADO**
10	Palmira	3,67	3,80	4,32	4,58	**4,61**	**ADECUADO**
11	Yumbo	4,39	4,36	4,42	4,53	**4,55**	**ADECUADO**
12	El Cerrito	4,62	4,71	4,20	4,36	**4,53**	**ADECUADO**
13	Caicedonia	4,32	4,27	4,35	4,42	**4,43**	**ADECUADO**
14	La Unión - Valle del Cauca	3,82	4,68	4,50	4,06	**4,43**	**ADECUADO**
15	Andalucía	4,45	4,45	4,93	4,56	**4,39**	**ADECUADO**
16	Argelia - Valle del Cauca	4,46	4,41	4,36	4,32	**4,37**	**ADECUADO**
17	San Pedro - Valle del Cauca	4,33	4,32	4,26	4,24	**4,37**	**ADECUADO**
18	Ansermanuevo	4,63	4,52	4,37	4,32	**4,34**	**ADECUADO**
19	El Dovio	3,73	4,04	4,53	4,46	**4,34**	**ADECUADO**
20	Toro	3,58	4,05	4,23	4,20	**4,26**	**ADECUADO**
21	Cartago	4,93	4,68	4,65	4,67	**4,22**	**ADECUADO**
22	Florida	4,55	4,47	4,66	3,80	**4,15**	**ADECUADO**
23	Pradera	3,94	4,11	4,11	4,16	**4,14**	**ADECUADO**
24	San Juan Bautista de Guacarí	4,39		4,49	4,47	**4,12**	**ADECUADO**
25	Vijes	3,70	3,78	3,78	3,94	**4,12**	**ADECUADO**
26	Buenaventura	4,12	4,10	4,10	3,81	**4,10**	**ADECUADO**
27	Ulloa	4,64	4,40		4,04	**4,08**	**ADECUADO**
28	Trujillo	4,27	4,25	4,16	4,11	**4,03**	**ADECUADO**
29	Dagua	4,12	4,09	4,11	3,09	**4,01**	**ADECUADO**
30	Guadalajara de Buga	3,32	3,53	3,52	3,68	**3,97**	**SATISFACTORIO**
31	Roldanillo	4,15	4,05	3,96	3,82	**3,95**	**SATISFACTORIO**
32	El Cairo	4,49	4,43	4,46	3,81	**3,93**	**SATISFACTORIO**
33	Sevilla	3,87	2,91	3,59	3,85	**3,90**	**SATISFACTORIO**
34	Riofrío	4,77	4,74	4,89	4,00	**3,89**	**SATISFACTORIO**
35	Ginebra	3,54	3,79	3,92	3,81	**3,87**	**SATISFACTORIO**
36	La Cumbre	3,72	3,93	4,60	3,41	**3,86**	**SATISFACTORIO**
37	El Águila	3,31	3,63	3,75	3,77	**3,83**	**SATISFACTORIO**
38	Zarzal	4,33	4,57	4,57	4,56	**3,82**	**SATISFACTORIO**
39	Obando	4,05	4,68	4,78	4,71	**3,56**	**SATISFACTORIO**
40	Calima del Darién	3,69	3,48		2,14	**3,31**	**SATISFACTORIO**
41	Alcalá	3,55	3,57	3,62	2,81	**2,92**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Corporación Departamental de Recreación	4,48	4,30	4,56	4,97	**5,00**	**ADECUADO**
2	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Candelaria	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
3	Escuela Nacional del Deporte	5,00	4,97	4,96	4,95	**4,97**	**ADECUADO**
4	Institución Universitaria Antonio José Camacho	4,95	4,89	4,78	4,92	**4,96**	**ADECUADO**

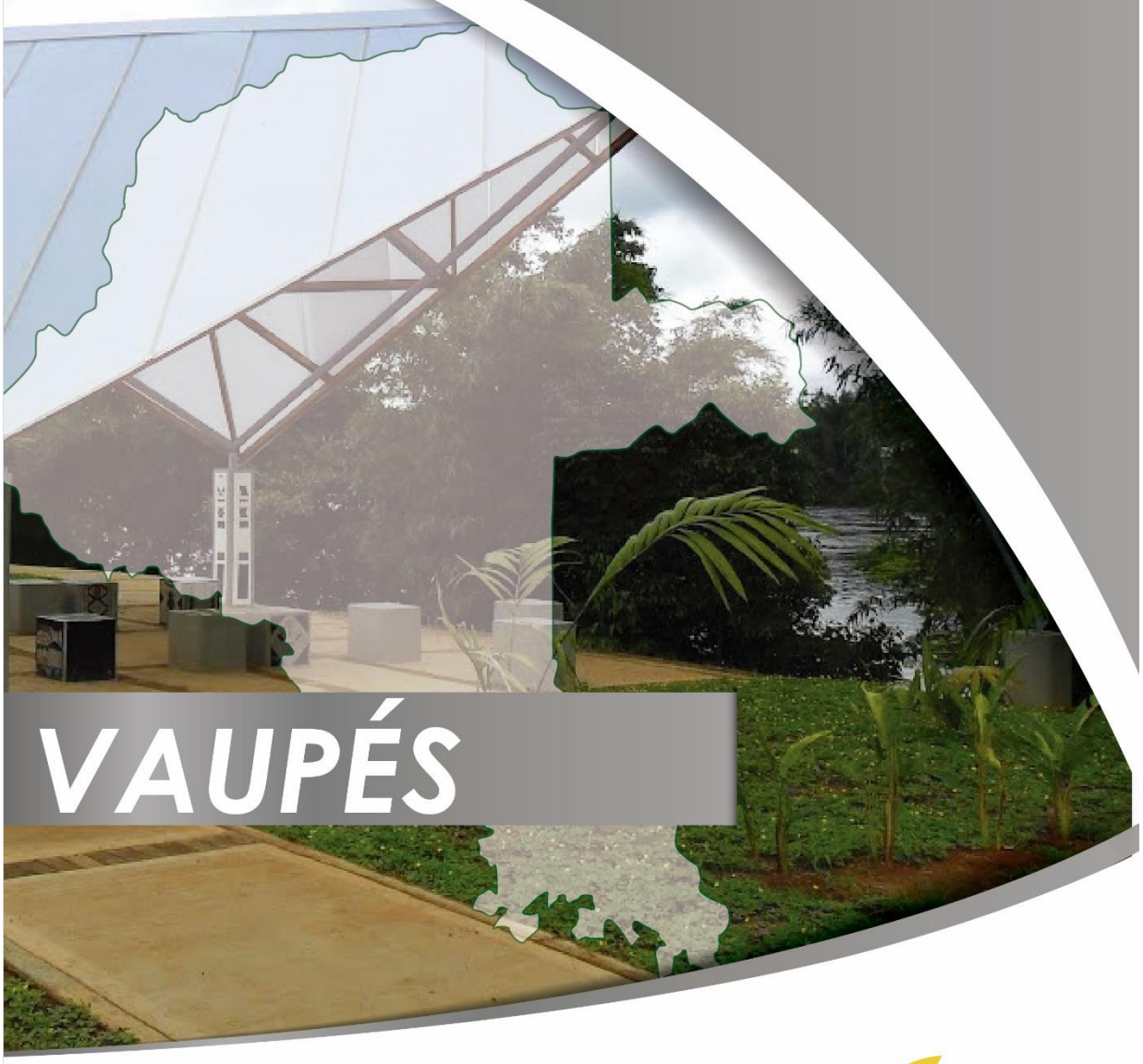
VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
5	Instituto Departamental de Bellas Artes	3,78	4,68	4,69	4,84	**4,87**	**ADECUADO**
6	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Yotoco	4,78	4,84	4,88	4,92	**4,87**	**ADECUADO**
7	Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca	3,06	4,24	4,68	4,83	**4,86**	**ADECUADO**
8	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera	4,45	4,04	4,05	4,47	**4,79**	**ADECUADO**
9	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo		4,37	4,61	4,64	**4,76**	**ADECUADO**
10	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira	4,17	4,93	4,80	4,51	**4,69**	**ADECUADO**
11	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Guadalajara de Buga	4,71	4,63	4,67	4,68	**4,68**	**ADECUADO**
12	Instituto Municipal de Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - Yumbo	4,54	4,10			**4,66**	**ADECUADO**
13	Instituto Colombiano de Ballet Clásico	4,47	4,46	4,61	4,68	**4,61**	**ADECUADO**
14	Instituto para el Deporte, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar		4,36	4,77	4,54	**4,55**	**ADECUADO**
15	Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero	4,22	4,20	4,25	4,34	**4,50**	**ADECUADO**
16	Instituto Municipal de Cultura de Yumbo	4,65	4,55	4,57	4,51	**4,50**	**ADECUADO**
17	Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano		4,33	4,20	4,26	**4,46**	**ADECUADO**
18	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación - Florida Valle				4,26	**4,43**	**ADECUADO**
19	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Ulloa	4,06	4,58	4,00	4,13	**4,36**	**ADECUADO**
20	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Ginebra	3,97	4,14	4,28	4,34	**4,33**	**ADECUADO**
21	Instituto Técnico Agrícola	4,79	4,50		4,46	**4,32**	**ADECUADO**
22	Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca	4,11	4,08	4,05	4,14	**4,27**	**ADECUADO**
23	Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo	4,20	4,07	4,45	4,39	**4,19**	**ADECUADO**
24	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Caicedonia	3,89	4,19	4,21	4,21	**4,14**	**ADECUADO**
25	Instituto Popular de Cultura		4,41	4,16	3,99	**4,14**	**ADECUADO**
26	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Jamundí	4,23	4,42	4,02	4,01	**4,04**	**ADECUADO**
27	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Valle del Cauca	3,98	3,98	3,98	3,98	**4,00**	**SATISFACTORIO**
28	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Zarzaleño	4,03	4,12	4,16	3,99	**4,00**	**SATISFACTORIO**
29	Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura					**3,95**	**SATISFACTORIO**
30	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Restrepo Valle	4,24	3,85	4,00	4,36	**3,93**	**SATISFACTORIO**
31	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Tuluá	4,99	4,17	4,13	3,75	**3,90**	**SATISFACTORIO**
32	Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca	4,37	4,37	4,43	3,92	**3,89**	**SATISFACTORIO**
33	Instituto Municipal de Recreación y Deportes Sevilla				3,46	**3,40**	**SATISFACTORIO**
34	Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura					**3,29**	**SATISFACTORIO**
SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Corporación para la Recreación Popular de el Águila	3,20	3,68		3,45	**3,85**	**SATISFACTORIO**

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	4,28	4,62	4,79	4,92	**5,00**	**ADECUADO**
2	Instituto Municipal de Vivienda de Yumbo	4,29	4,27	4,93	4,95	**4,95**	**ADECUADO**
3	Instituto Cartagueño de Vivienda INCAVI	4,86	4,40	4,41	4,56	**4,74**	**ADECUADO**
4	Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - La Unión	4,12	3,88	3,91	3,88	**3,96**	**SATISFACTORIO**
5	Instituto Municipal de Vivienda y Reforma Urbana de Zarzal	4,80	4,80	4,76	3,86	**3,92**	**SATISFACTORIO**
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Unidad Central del Valle del Cauca	5,00	4,95	4,95	4,90	**4,92**	**ADECUADO**
2	Universidad del Valle	4,74	4,79	4,78	4,79	**4,81**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Red de Salud del Norte	4,29	4,52	4,98	4,98	**5,00**	**ADECUADO**
2	E.S.E. Hospital la Buena Esperanza - Yumbo	4,88	4,87	4,90	4,96	**4,98**	**ADECUADO**
3	E.S.E. Hospital Santa Margarita - La Cumbre	4,49	4,87	4,96	4,97	**4,97**	**ADECUADO**
4	E.S.E. Red de Salud del Suroriente	4,12	4,66	4,71	4,89	**4,92**	**ADECUADO**
5	E.S.E. Hospital Materno Infantil - Vijes (Valle)	4,82	4,91	4,95	4,95	**4,89**	**ADECUADO**
6	E.S.E. Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel	4,84	4,92	4,92	4,89	**4,87**	**ADECUADO**
7	E.S.E. Hospital Divino Niño - Buga	4,59	4,80	4,82	4,86	**4,85**	**ADECUADO**
8	E.S.E. Red de Salud del Oriente	4,33	4,79	4,89	4,85	**4,84**	**ADECUADO**
9	E.S.E. Hospital Piloto Jamundí	4,75	4,75	4,44	4,76	**4,81**	**ADECUADO**
10	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de los Santos - La Victoria	4,81	4,84	4,89	4,90	**4,78**	**ADECUADO**
11	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Alcalá	4,32	4,33	4,45	4,69	**4,73**	**ADECUADO**
12	E.S.E. Hospital Departamental San Rafael - Zarzal	3,92	4,10	4,44	4,64	**4,72**	**ADECUADO**
13	E.S.E. I.P.S. del Municipio de Cartago	4,09	4,32	4,47	4,55	**4,71**	**ADECUADO**
14	E.S.E. Hospital Departamental Centenario de Sevilla	4,77	4,75	4,60	4,55	**4,69**	**ADECUADO**
15	E.S.E. Hospital Santa Lucía - El Dovio	4,49	4,50	4,63	4,67	**4,69**	**ADECUADO**
16	E.S.E. Red de Salud de Ladera de Santiago de Cali	4,54	4,59	4,70	4,59	**4,69**	**ADECUADO**
17	E.S.E. Hospital Local Candelaria	4,40	4,27	3,62	4,45	**4,68**	**ADECUADO**
18	E.S.E. Hospital San Vicente Ferrer - Andalucía	4,23	4,39	4,68	4,68	**4,68**	**ADECUADO**
19	E.S.E. Hospital Santa Ana - Bolívar	4,40	4,57	4,60	4,68	**4,66**	**ADECUADO**
20	E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali	4,33	4,67	4,72	4,69	**4,65**	**ADECUADO**
21	E.S.E. Hospital San Roque - Guacarí	4,05	3,98	4,44	4,71	**4,63**	**ADECUADO**
22	E.S.E. Hospital del Rosario - Ginebra	4,64	4,73	4,64	4,58	**4,58**	**ADECUADO**
23	E.S.E. Hospital Ulpiano Tascón - San Pedro	4,08	4,35	4,56	4,56	**4,56**	**ADECUADO**
24	E.S.E. Hospital Benjamín Barney Gasca - Florida	3,88		3,22	3,99	**4,54**	**ADECUADO**
25	E.S.E. Hospital Santa Catalina - El Cairo	4,13	4,28	4,47	4,39	**4,46**	**ADECUADO**
26	E.S.E. Hospital Local Materno Infantil - Yotoco	4,83	4,77	4,81	4,77	**4,45**	**ADECUADO**
27	E.S.E. Hospital Tomás Uribe Uribe - Tuluá	3,93	4,68	4,12	4,19	**4,40**	**ADECUADO**
28	E.S.E. Hospital José Rufino Vivas - Dagua	4,31	4,35	4,53	4,48	**4,38**	**ADECUADO**
29	E.S.E. Hospital San José - Restrepo	4,73	4,20	4,36	4,46	**4,38**	**ADECUADO**
30	E.S.E. Hospital Gonzalo Contreras - La Unión	4,66	4,32	4,32	4,21	**4,37**	**ADECUADO**
31	E.S.E. Hospital Local Pedro Sáenz Díaz - Ulloa	4,34	4,16	4,26	4,19	**4,36**	**ADECUADO**
32	E.S.E. Hospital San Antonio - Roldanillo (Valle)	4,67	4,34	4,28	4,17	**4,36**	**ADECUADO**
33	E.S.E. Hospital Santa Cruz - Trujillo	3,68	4,22	4,09	4,41	**4,32**	**ADECUADO**
34	E.S.E. Hospital Santander - Caicedonia	4,61	4,51	4,47	4,38	**4,32**	**ADECUADO**
35	E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno	4,23	3,84	3,25	3,64	**4,31**	**ADECUADO**
36	E.S.E. Hospital Isaías Duarte Cancino - Valle del Cauca			4,15	4,22	**4,30**	**ADECUADO**

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
37	E.S.E. Hospital Departamental de Cartago - En Liquidación	4,04	4,48	4,28		**4,28**	**ADECUADO**
38	E.S.E. Hospital Departamental Mario Correa Rengifo - Cali	4,26	4,36	4,33	4,20	**4,24**	**ADECUADO**
39	E.S.E. Hospital Pio XII - Argelia	4,60	4,50	4,50	4,33	**4,23**	**ADECUADO**
40	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	4,20	3,60	3,61	3,71	**4,22**	**ADECUADO**
41	E.S.E. Hospital San Bernabé - Bugalagrande	4,45	4,75	4,64	4,70	**4,17**	**ADECUADO**
42	E.S.E. Hospital San Rafael - El Águila	3,45	3,83	3,85	4,07	**4,17**	**ADECUADO**
43	E.S.E. Hospital Psiquiátrico Universitario San Isidro - Cali	4,10	4,10	4,10	4,10	**4,14**	**ADECUADO**
44	E.S.E. Hospital San Jorge - Calima El Darién	3,69	3,72	4,02	3,78	**3,95**	**SATISFACTORIO**
45	E.S.E. Hospital San Rafael - El Cerrito	4,21	4,54	3,89	3,73	**3,83**	**SATISFACTORIO**
46	E.S.E. Hospital San Roque - Pradera	4,72	4,47	4,44	4,19	**3,83**	**SATISFACTORIO**
47	E.S.E. Hospital Kennedy - Riofrío	4,06	3,98	3,81	3,93	**3,70**	**SATISFACTORIO**
48	E.S.E. Hospital Sagrada Familia - Toro (Valle)	4,00	4,28	4,28	3,42	**3,42**	**SATISFACTORIO**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Fondo para Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago	3,95	3,98		4,06	**4,18**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



VAUPÉS

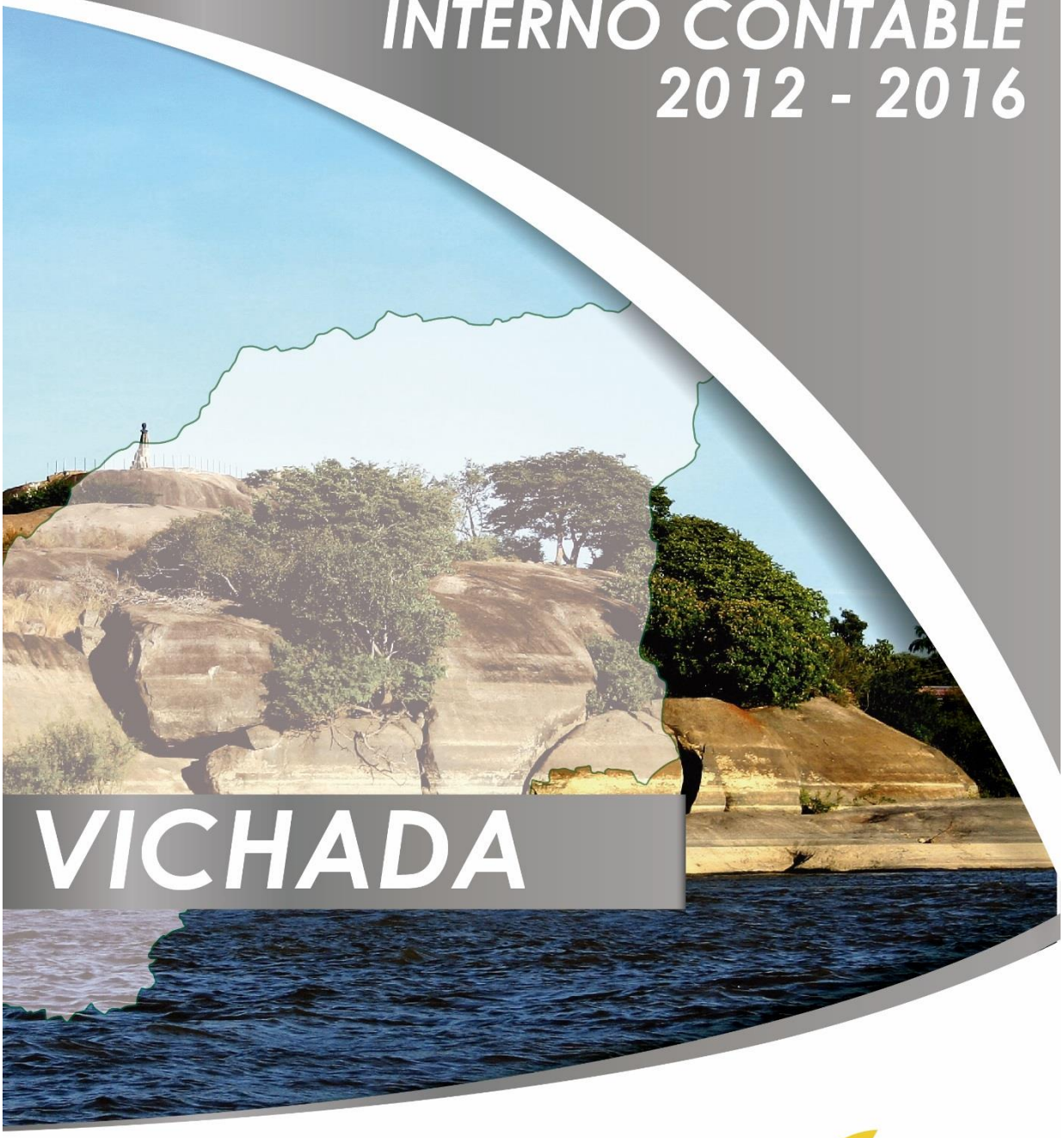
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

VAUPÉS							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Carurú	4,45	4,45	4,45	4,53	**4,52**	**ADECUADO**
2	Taraira	4,05	4,55	4,62	4,62	**3,00**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	3,58	3,62	3,64	3,91	**4,06**	**ADECUADO**
2	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú			2,23	2,65	**2,97**	**DEFICIENTE**
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Antonio	3,63	3,98	4,35	4,78	**4,78**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



VICHADA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

VICHADA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	La Primavera	3,50	3,98	3,58	4,72	**4,16**	**ADECUADO**
2	Santa Rosalía	3,49	3,98	4,03	4,09	**4,09**	**ADECUADO**
3	Cumaribo	3,84	3,71	2,88	2,94	**3,91**	**SATISFACTORIO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto para la Recreación y el Deporte de Vichada		3,89	3,46	3,72	**3,64**	**SATISFACTORIO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Puerto Carreño					**4,41**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	C.P.G.A Corpoagrocentro	4,94	4,94	5,00	5,00	**5,00**	**ADECUADO**
2	Asociación de Municipios Sabana Centro	4,79	4,90	5,00	4,95	**4,97**	**ADECUADO**
3	Asociación de Municipios del Golfo de Morrosquillo	4,71	4,86	4,87	4,91	**4,92**	**ADECUADO**
4	Área Metropolitana de Bucaramanga	4,93	4,79	4,40	4,86	**4,86**	**ADECUADO**
5	Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central					**4,84**	**ADECUADO**
6	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	4,84	4,87	4,86	4,94	**4,82**	**ADECUADO**
7	Asociación de la Red para la Atención Prehospitalaria y de Urgencias del Altiplano del Oriente Antioqueño		4,71		4,71	**4,78**	**ADECUADO**
8	Asociación Regional de Municipios de la Amazonía y Orinoquía		4,73	4,73	4,75	**4,76**	**ADECUADO**
9	Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional - SIMIT	4,35	4,32	4,39	4,60	**4,73**	**ADECUADO**
10	C.P.G.A del Río Fonce	4,64	4,64	4,65	4,65	**4,65**	**ADECUADO**
11	Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	4,10	3,87	4,73	4,12	**4,64**	**ADECUADO**
12	Asociación de Municipios de los Montes de María			4,61	4,61	**4,64**	**ADECUADO**
13	C.P.G.A. del Sur del Huila	3,64	3,56	4,65	4,70	**4,56**	**ADECUADO**
14	Asociación de Municipios del Catatumbo Provincia de Ocaña y Sur del Cesar	4,53	4,53	4,41	4,41	**4,54**	**ADECUADO**
15	Área Metropolitana de Cúcuta		4,59	4,49	4,53	**4,53**	**ADECUADO**
16	Área Metropolitana Centro Occidente	4,31	4,43	4,64	4,70	**4,50**	**ADECUADO**
17	Asociación de Municipios del Sinú	3,99	4,21	4,26	4,45	**4,50**	**ADECUADO**
18	Asociación de Municipios del Sur de la Guajira	4,40	4,42	4,51	4,44	**4,39**	**ADECUADO**
19	C.P.G.A. del Guaviare y Sur del Meta	3,83	4,08	4,13	4,38	**4,38**	**ADECUADO**
20	Área Metropolitana de Barranquilla	4,52	4,06	4,19	4,26	**4,37**	**ADECUADO**
21	Asociación de Municipios del Alto Ariari	3,58	3,72	3,72	3,66	**4,35**	**ADECUADO**
22	Área Metropolitana del Valle del Cacique Upar		3,89	3,89	4,17	**4,25**	**ADECUADO**
23	Municipios Unidos del Suroriente Antioqueño	3,41	4,10	4,12	4,12	**4,21**	**ADECUADO**
24	C.P.G.A. del Norte de Casanare	4,10	4,10	4,10	4,10	**4,10**	**ADECUADO**
25	CPGA de la Provincia de García Rovira	3,08	3,83	3,85	3,85	**4,01**	**ADECUADO**
26	Asociación de Municipios del Departamento del Caquetá	3,48	3,90	3,93	4,00	**4,00**	**SATISFACTORIO**
27	Municipios Asociados de la Subregión de Embalses de los ríos Negro y Nare	3,66	3,67	3,63	3,72	**3,92**	**SATISFACTORIO**
28	Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño	4,02	3,92	3,92	3,92	**3,92**	**SATISFACTORIO**
29	Asociación Agroempresarial de Municipios del Sur Occidente del Departamento del Huila					**3,84**	**SATISFACTORIO**
30	Asociación de Municipios del Centro de Risaralda	3,95	3,86	3,85	3,84	**3,83**	**SATISFACTORIO**
31	Municipios Asociados del Valle de Aburrá	4,27	4,14	3,89	4,10	**3,83**	**SATISFACTORIO**
32	Asociación de Municipios de Lengupa		3,76	3,77	3,82	**3,79**	**SATISFACTORIO**
33	Asociación de Municipios del Bajo Cauca y Nechí	3,16	3,18	4,02	4,27	**3,73**	**SATISFACTORIO**
34	Asociación de Municipios Agroparques	3,77	3,70	3,73	3,71	**3,64**	**SATISFACTORIO**
35	C.P.G.A. Puertos del Ariari	3,73	3,66	3,65	3,57	**3,61**	**SATISFACTORIO**
36	Asociación de Municipios Petroleros de Colombia	4,45	3,74	3,91	3,59	**3,59**	**SATISFACTORIO**
37	Asociación de Municipios del Pie de Monte Oriental	3,06	3,79	3,50	3,65	**3,57**	**SATISFACTORIO**
38	Asociación de Municipios del Norte del Cauca	3,94	3,75		3,88	**3,55**	**SATISFACTORIO**
39	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Región de Bosques	3,59			2,26	**3,34**	**SATISFACTORIO**
40	C.P.G.A. del Noroccidente del Huila	3,29			4,44	**2,95**	**DEFICIENTE**

3.3.2.4. Análisis de la valoración cualitativa

Este análisis utiliza la valoración cualitativa del informe anual de evaluación del control interno contable con el propósito de presentar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones registradas por las 2.370 entidades reportantes del Nivel Territorial. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 305 entidades. A continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 3.10 Fichas técnica de la muestra de las entidades Territoriales

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio simple
Población Objeto	Entidades Territoriales de la Res. 357 de 2008
Universo Representado	2.370 Entidades reportantes del Nivel Territorial
Técnica	Diligenciamiento del formulario CIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	305 Entidades Territoriales
Periodo de reporte	1 enero al 8 de marzo de 2017
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	3%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$$n = \frac{N * Z_\alpha{}^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_\alpha{}^2 * p * q}$$ **n** = Tamaño de la muestra **N** = Tamaño de la población **1-α** = Nivel de confianza o seguridad **α** = Riesgo **d** = Precisión **p** = Proporción esperada (Desviación estándar de la población) que, generalmente, cuando no se tiene un valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5 (Maximiza el tamaño muestral). **p** = 1 – p **Zα** = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como mas usual) o en relación al 99% de confianza equivale a 2,576, valor que queda a criterio del investigador.

Fuente: Contaduría General de la Nación

La depuración de las evaluaciones cualitativas al sistema de control interno contable, permite determinar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones presentadas por las entidades, las cuales se detallan así:

3.3.2.4.1. Fortalezas

Como puede apreciarse en la siguiente tabla, las principales Fortalezas que mencionan las entidades de la muestra del Nivel Territorial son:

Tabla 3.11 Principales fortalezas de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**% Participación**
Fortalezas	1	Talento humano	149	48,9
	2	Software contable	137	44,9
	3	Oportunidad en la presentación de información	102	33,4
	4	Registro contable	100	32,8
	5	Soportes contables confiables	78	25,6
	6	Área de contabilidad y/o financiera debidamente estructurada	64	21,0
	7	Cumplimiento de la normatividad contable	62	20,3
	8	Políticas y manuales contables	47	15,4
	9	Compromiso de los directivos	47	15,4
	10	Madurez del Sistema de Gestión de Calidad (SGC)	43	14,1
	11	Conciliación de operaciones recíprocas	30	9,8
	12	Implementación NICSP y/o NIIF	28	9,2
	13	Información contable útil para la toma de decisiones	20	6,6
	14	Depuración contable	20	6,6
	15	No existen o no se identifican	14	4,6
	16	Saneamiento contable	9	3,0
Total de entidades de la muestra			**305**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. El 48,9 % de las entidades, es decir 149, manifiestan que su principal fortaleza es el Talento Humano, característica que se refiere al adecuado nivel profesional, experiencia y capacitación de los funcionarios que conforman el proceso contable de las entidades. Los evaluadores también destacan, el compromiso de los integrantes de los equipos de trabajo del área contable para llevar a cabo con eficacia y efectividad las tareas encomendadas, aunque sean conformados, en algunos casos, por una sola persona.

2. El Software contable se refiere, en mayor medida, al correcto funcionamiento de los diferentes aplicativos que tienen las entidades, su parametrización, actualización o mejoras, la conexión a internet permanente y a la integración entre las áreas contables lo que permite generar informes financieros que facilitan la toma decisiones por parte de la gerencia, reportar información oportuna y confiable; y también atender los requerimientos de los usuarios externos.

3. La Oportunidad está relacionada con la publicación en cartelera o en la web de los Estados Financieros y la rendición de cuentas requeridas por los organismos de control, los cuales son presentados en forma oportuna, confiable y comprensible.

4. El Registro Contable adecuado y oportuno incluye las conciliaciones bancarias, la actualización de los Inventarios y de la Propiedad, planta y equipo, y también se refiere a las conciliaciones entre las áreas proveedoras de información.

5. Los Soportes contables confiables y/o adecuados y/o de fácil acceso, se refieren principalmente, a la conservación de los documentos que soportan las transacciones, de acuerdo con las normas de archivo, en algunos casos de acuerdo con las tablas de retención documental, buscando evitar el uso del papel, para facilitar la consulta e identificación del hecho generador de cada transacción.

6. Un área de contabilidad y/o financiera debidamente estructurada, organizada e integrada, es fundamental porque permite que la información de los usuarios internos llegue al área contable de forma eficiente, oportuna y permanente, disminuyendo la probabilidad de error en el registro y aumentando la calidad. Esta característica está relacionada con el software contable, ya que en muchos casos son los sistemas los que permiten que las áreas o subprocesos del área financiera se integren.

7. El Cumplimiento de la normatividad contable se refiere fundamentalmente a la clasificación de los hechos económicos de acuerdo al Catálogo General de Cuentas.

8. La existencia o aplicación de políticas o manuales contables es apenas la octava fortaleza.

9. El compromiso de los directivos está relacionado también con el liderazgo de estos funcionarios para darle la importancia que se merece al proceso contable (47 de las 305 entidades mencionaron esta característica como una de sus fortalezas).

10. La madurez del SGC, se refiere, fundamentalmente, al establecimiento de los controles para evitar que se materialicen los riesgos que pueden afectar el proceso contable.

11. 30 de las 305 entidades mencionaron que una de sus fortalezas es la conciliación de operaciones recíprocas.

12. Es necesario prestarle más atención a la Implementación de las Normas internacionales de contabilidad pues es apenas la fortaleza número doce. Aunque puede deberse a que recién empiezan a aplicarlas en 2018. Lo mismo sucede con las entidades del Nivel Nacional.

3.3.2.4.2. Debilidades

Las principales debilidades que mencionaron las entidades se pueden apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 3.12 Principales debilidades de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	% Participación
Debilidades	1	Software	95	31,1
	2	Falla en el SGC	87	28,5
	3	Registro contable	62	20,3
	4	Fallas en la comunicación entre procesos	50	16,4
	5	Inadecuada estructura de personal	42	13,8
	6	Problemas de infraestructura	35	11,5
	7	Publicación de estados financieros	31	10,2
	8	Políticas y manuales contables	29	9,5
	9	Capacitación	25	8,2
	10	Depuración contable	24	7,9
	11	Soportes	23	7,5
	12	No existen o no aplica o no se identifican	22	7,2
	13	Indicadores financieros	17	5,6
	14	Escaso control sobre el registro contable	14	4,6
	15	No estan actualizados los procedimientos según las NIIF - NICSP	13	4,3
	16	Conciliaciones bancarias	12	3,9
	17	Conciliación de operaciones recíprocas	11	3,6
	18	Ineficacia del Comité de Sostenibilidad Contable	10	3,3
Total de entidades de la muestra			305	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Las debilidades de software se refieren, fundamentalmente, en el caso de las entidades territoriales a la no integración con los otros procesos e inclusive, aunque en menor medida, a su inexistencia.

2. Las fallas en el Sistema de Gestión de Calidad (SGC), se refiere a la ausencia de control sobre las actividades del proceso contable y a la falta de actualización y formalización de los procedimientos.

3. Esta tercera debilidad hace referencia a que el reconocimiento, causación, clasificación y/o toma de inventarios se hace de forma incompleta o incorrecta. En algunos casos se menciona que no se deprecia ni se valoriza correctamente.

4. Las fallas de comunicación se producen porque el flujo de información entre áreas es inoportuno o no se depura la información debidamente.

5. Esta debilidad se refiere tipo de contratación del personal del área contable ya que en algunos casos el contador no es de planta o hay muchos contratistas que complican la continuidad del proceso, al generar inestabilidad, falta de compromiso institucional y deserción y desaprovechando las inversiones realizadas en capacitación.

6. Los problemas de infraestructura incluyen las oficinas pequeñas o mal distribuidas y a la pobre conectividad a Internet, que en algunas entidades territoriales es un inconveniente mayor.

7. La publicación de estados financieros se refiere a la no publicación de los estados financieros, en carteleras y en la web, y en algunos casos sin contener las notas. Y para

otras pocas entidades se menciona que no hay oportunidad en la entrega de información a los entes de control.

8. La inexistencia o no seguimiento de manuales y políticas contables es una debilidad para 29 de las 305 entidades de la muestra.

9. La falta de capacitación es otra de las debilidades, mencionada por 25 entidades del Nivel Territorial.

3.3.2.4.3. Avances Obtenidos

Los principales avances obtenidos de las entidades del Nivel Territorial pueden apreciarse a continuación:

Tabla 3.13 Principales Avances obtenidos de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**% Participación**
Avances obtenidos	1	Mejoras en el SGC	120	39,3
	2	Depuración de partidas conciliatorias entre áreas	70	23,0
	3	Mejoras en el registro contable	68	22,3
	4	Implementación software y mejoras al mismo	67	22,0
	5	Reporte oportuno	61	20,0
	6	Capacitación	45	14,8
	7	No aplican, no existen	37	12,1
	8	Buena comunicación entre áreas	35	11,5
	9	Trancisición al nuevo marco normativo	30	9,8
	10	Soportes contables confiables	26	8,5
	11	Comité de Sostenibilidad Contable	22	7,2
Total de entidades de la muestra			**305**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. El principal avance obtenido está relacionado con las mejoras en el Sistema de Gestión de Calidad, relacionadas, como es habitual, con la implementación de controles, procedimientos documentados, mapas de riesgos y en menor medida con el cumplimiento de planes de mejoramiento.

2. El segundo mayor avance está relacionado con la depuración de saldos con otras áreas proveedoras de información al proceso contable, situación que ha mejorado el registro y oportunidad de los hechos económicos.

3. Las mejoras en el registro contable, además de estar relacionadas con la anterior característica, se refieren principalmente a la valoración de activos y a la toma de inventarios, al fenecimiento de cuentas y a la enajenación de bienes obsoletos.

4. La implementación de software y las mejoras al mismo, sobre todo con el propósito de integrarlo con los otros procesos es un avance para 67 de las 305 entidades de la muestra.

5. El reporte oportuno de información a los entes de control que también incluye, en algunos casos, la publicación de los estados en cartelera y web, es un avance para 61 de las 305 entidades.

6. La capacitación orientada en buena parte de las entidades a las Normas Internacionales de Contabilidad Pública del Sector Público y brindada por la Contaduría General de la Nación o por otras instituciones es el sexto mayor avance obtenido.

7. Es importante resaltar que 37 de las 305 entidades no reportaron ningún avance en la mejora del sistema para la vigencia 2016.

8. La buena comunicación entre las áreas productoras de información contable es el octavo mayor avance obtenido registrado por las entidades del Nivel Territorial, muy relacionado sin duda, con la mejora en la depuración de los saldos.

9. La transición al nuevo marco normativo que se refiere a la formulación de planes de acción con el objetivo de implementarlas. Se debe tener en cuenta que el cambio de normatividad es una realidad y está cada vez más cerca, por lo que se requiere un esfuerzo importante coordinado entre la CGN y las entidades.

10. Los soportes contables confiables hacen referencia a que los archivos están debidamente organizados, dispuestos y conservados según las Tablas de retención documental.

11. El último, pero no menos importante avance obtenido está relacionado con la implementación del Comité de Sostenibilidad Contable o con el cumplimiento de sus tareas.

3.3.2.4.4. Recomendaciones

La tabla que se presenta a continuación resume los aspectos que fueron mencionados con mayor recurrencia y a partir de los cuales las entidades deben encaminar sus proyectos en pro de la mejora del proceso contable:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.14 Principales Recomendaciones de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**% Participación**
Recomendaciones	1	Fortalecer capacitación	140	45,9
	2	Mejorar el SGC	128	42,0
	3	Software contable	84	27,5
	4	Depuración	60	19,7
	5	Comunicación entre áreas	60	19,7
	6	Registro contable	49	16,1
	7	Análisis de información	27	8,9
	8	Comité de Sostenibilidad Contable	25	8,2
	9	Publicación de informes	24	7,9
	10	Restructurar recurso humano	20	6,6
	11	No reportan recomendación	18	5,9
	12	Soportes contables confiables	17	5,6
Total de entidades de la muestra			**305**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. La principal recomendación emanada de la evaluación del control interno contable está relacionada la capacitación especialmente orientada al fortalecimiento del conocimiento relacionado con la Aplicación de las Normas internacionales de contabilidad para el sector público **NICSP**.

2. A pesar de ser uno de los principales avances, aún queda mucho por hacer para fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad y MECI. Mejorar e incrementar los controles y el autocontrol, documentar los procedimientos, cerrar los planes de mejoramiento, entre otras actividades, son necesarias y redundan en la mejora de la calidad de la información contable.

3. El software siempre será una de las principales recomendaciones ya que su implementación aumentar el control y la calidad de los registros. En muchos casos facilita la integración de las distintas áreas, mejorando la oportunidad.

4. La depuración de la información contable debe ser permanente y para lograrlo es necesario Implementarla como política en las entidades de todo orden. La depuración incluye conciliaciones bancarias y recuperación o castigo de cartera.

5. Como se ha dicho anteriormente la comunicación entre áreas es fundamental para registrar los hechos económicos con total fiabilidad y de forma oportuna.

6. Fortalecer el registro contable se refiere a las tomas de inventarios que deben hacerse de forma periódica y continua y a las valorizaciones de los activos necesaria para la aplicación de las normas internacionales de contabilidad.

7. También se recomienda fortalecer el análisis de la información utilizando indicadores financieros y utilizando la información contable y financiera para la toma de decisiones organizacionales.

8. Esta recomendación se refiere a que el Comité de Sostenibilidad Contable debe ser creado y en las entidades donde este creado, se reúna periódicamente o siga haciéndolo buscando mejorar la calidad de la información.

9. Se recomienda publicar los informes en los sitios que recomienda la normatividad y con la periodicidad requerida.

10. Restructurar el recurso humano contratando más personal, más capacitado o inclusive de planta es la décima recomendación que surge tras la evaluación cualitativa del Nivel Territorial.

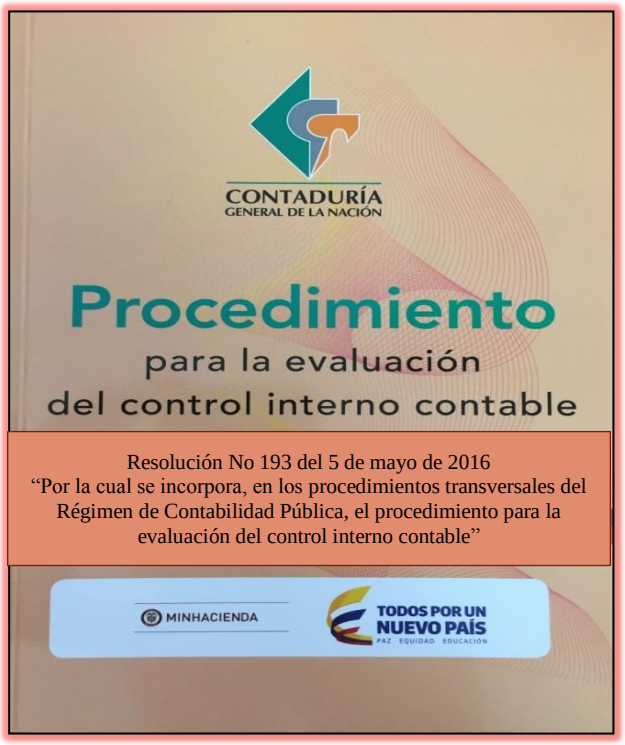
11. Como puede apreciarse en la tabla, 18 entidades de las 305 entidades de la muestra del Nivel Territorial no hicieron recomendaciones.

12. Y, por último, otra recomendación está relacionada con los soportes, los cuales deben estar atados a lo que dicta la Ley General de Archivo.

ESPACIO EN BLANCO

Capítulo 4

ENTIDADES SUJETAS A LA RESOLUCIÓN 193 DE 2016



4.1. MARCO CONCEPTUAL

4.1.1. Definición del control interno contable

Proceso adelantado por las entidades, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, garantizando razonablemente que la información financiera cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

4.1.2. Objetivos del control interno contable

En el marco de la Resolución 193 de 2016, los objetivos del control interno contable se encaminan principalmente a la generación de información financiera de calidad, con las características fundamentales de relevancia y representación fiel con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública, mediante gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control.

De lo anterior se desprenden acciones tendientes al establecimiento de políticas, controles, elementos básicos de evaluación y seguimiento. A continuación, se relacionan las más relevantes:

- Establecer políticas acordes con la normatividad que propendan por el cumplimiento de las características de relevancia y representación fiel.
- Verificar la efectividad de las políticas de operación del proceso y comprobar la existencia de indicadores para medir la gestión y los resultados de la entidad.
- Promover la cultura del autocontrol.
- Garantizar que los hechos económicos de la entidad se reconozcan, midan, revelen y presenten con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.
- Gestionar los riesgos del proceso contable.
- Definir e implementar los controles.
- Garantizar la generación y difusión de información financiera uniforme.
- Evaluar periódicamente el proceso contable, las acciones de mejoramiento pertinente y el cumplimiento de la mismas.
- Establecer los elementos básicos de evaluación y seguimiento permanente que deben realizar los jefes de control interno.
- Garantizar que el proceso contable cumpla las normas del marco normativo aplicable a la entidad y otras que le sean propias.

4.1.3. Evaluación del control interno contable

Es la medición que se hace del control interno en el proceso contable de una entidad, con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar.

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente, son responsables, en lo que corresponda, por la operatividad eficiente del proceso contable y las actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua de la efectividad de los controles integrados; y por el desarrollo de la autoevaluación permanente de los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen, en consonancia con los objetivos institucionales.

El Jefe de la Oficina de Control Interno, es el encargado de efectuar la evaluación del control interno contable en la entidad, con criterio de independencia y objetividad, de conformidad con lo establecido a través del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI 2014, adoptado mediante el Decreto 943 de 2014, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública.

4.1.4. Riesgo de Índole Contable

Representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. El riesgo de índole contable se materializa cuando los hechos económicos generados en la entidad no se incluyen en el proceso contable o cuando, siendo incluidos, no cumplen con los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación dispuestos en el Régimen de Contabilidad Pública.

4.1.5. Marco de Referencia

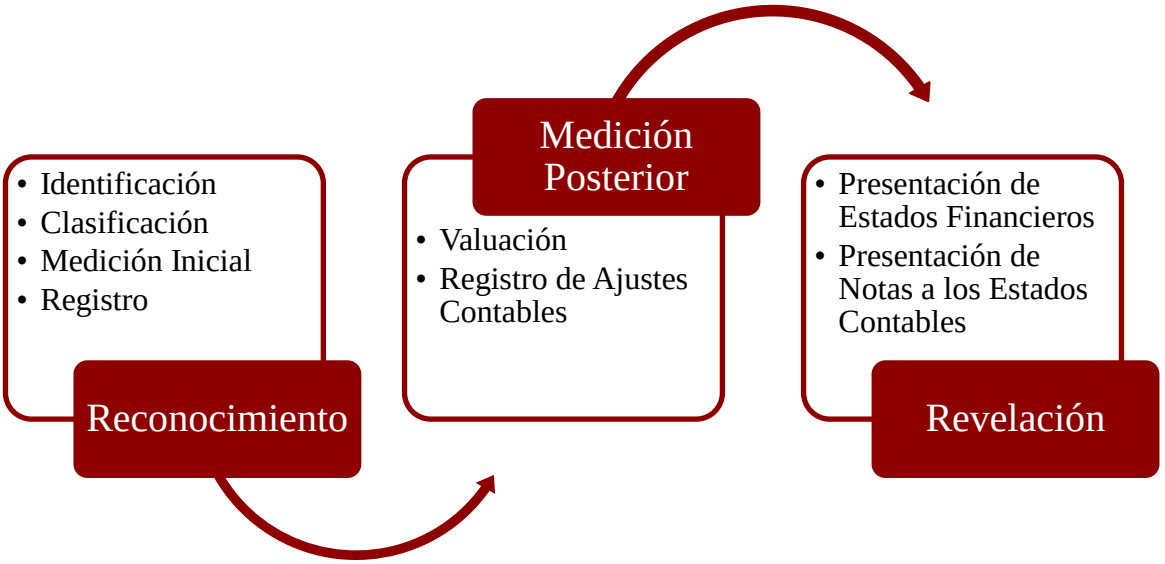
El desarrollo del proceso contable de una entidad requiere de la identificación del marco normativo que la rige, el cual delimita la regulación que es aplicable a cada una de sus etapas. A partir de dicho marco normativo, la entidad establece las políticas contables que direccionarán el proceso contable para la preparación y presentación de los estados financieros, teniendo en cuenta que, en el caso de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y de las entidades de gobierno, la mayoría se definen en los marcos normativos respectivos. Las políticas contables se formalizarán mediante documento emitido por el representante legal o la máxima instancia administrativa de la entidad.

Las políticas de operación facilitan la ejecución del proceso contable y deberán ser definidas por cada entidad para asegurar: el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad, y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios.

4.1.6. Etapas del Proceso Contable

En todo sistema se identifican tres elementos básicos: las entradas, el proceso y las salidas, siendo inherente a todo proceso, bajo un enfoque sistémico, su ejecución a partir de la planeación y la permanente verificación y retroalimentación conducentes a la mejora continua. Las entradas proveen al sistema los insumos para que sean procesados, de forma que se obtenga uno o varios productos; el proceso es la acción de transformación de los insumos; y las salidas son los productos, es decir, los resultados obtenidos mediante ese proceso de transformación.

Gráfico 4.1 Etapas del proceso contable



4.1.6.1. Reconocimiento

Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o en el estado de resultados (estado de resultado integral en el caso de las empresas), un hecho económico que cumpla la definición de los elementos de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto); que sea probable que genere flujos de entrada o salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; y que sea susceptible de medición monetaria fiable. El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro.

4.1.6.2. Medición Posterior

Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la partida específica del elemento correspondiente.

4.1.6.3. Revelación

Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye los estados financieros y las notas a los estados financieros.

4.1.7. Rendición de cuentas e información a partes interesadas

La política de rendición de cuentas tiene fundamento legal y establece que todas las entidades y organismos de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde con los principios de democracia participativa y democratización de la gestión pública, para lo cual podrán realizar todas las acciones necesarias con el objeto de involucrar a los ciudadanos, y organizaciones de la sociedad civil en la formulación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública. Para tal efecto, deberán ceñirse a los lineamientos de metodología y contenidos mínimos establecidos por el Gobierno Nacional, los cuales incluyen la presentación de los estados financieros.

En el caso de las entidades no obligadas a ceñirse a la metodología antes reseñada, en materia de rendición de cuentas, debe verificarse la implementación de mecanismos tendientes a transparentar y difundir información financiera a las partes interesadas.

4.1.8. Gestión del Riesgo Contable

Teniendo en cuenta lo establecido en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno, actualizado en 2014, las entidades deberán realizar un estudio cuyos resultados se concreten en la valoración de los riesgos y políticas que conduzcan a su gestión efectiva. La identificación de riesgos permite conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable y que producen efectos desfavorables para sus clientes y grupos de interés. A partir de ellos, se analizan las causas, los agentes generadores y los efectos que se pueden presentar con su ocurrencia.

La administración de riesgos es un método lógico y sistemático para establecer el contexto e identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con los procesos, de forma que permita, a las entidades, minimizar o neutralizar perdidas y maximizar oportunidades.

Una visión integral del proceso contable debe considerar la existencia de factores que tiendan a impedir que los objetivos del proceso contable se cumplan a cabalidad; por lo cual, se hace

necesario que el preparador de la información los identifique y revise permanentemente, y que emprenda las acciones necesarias para mitigar o neutralizar su impacto.

Los responsables de la información financiera deben identificar, analizar y gestionar los riesgos contables para alcanzar el objetivo de producir información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. El proceso de identificación de riesgos contables debe considerar los riesgos causados por factores tanto internos como externos:

Externos

- Cambios en la regulación contable.
- Cambios en la regulación impositiva.
- Hechos de fuerza mayor como desastres naturales.
- Desarrollos tecnológicos, etc.

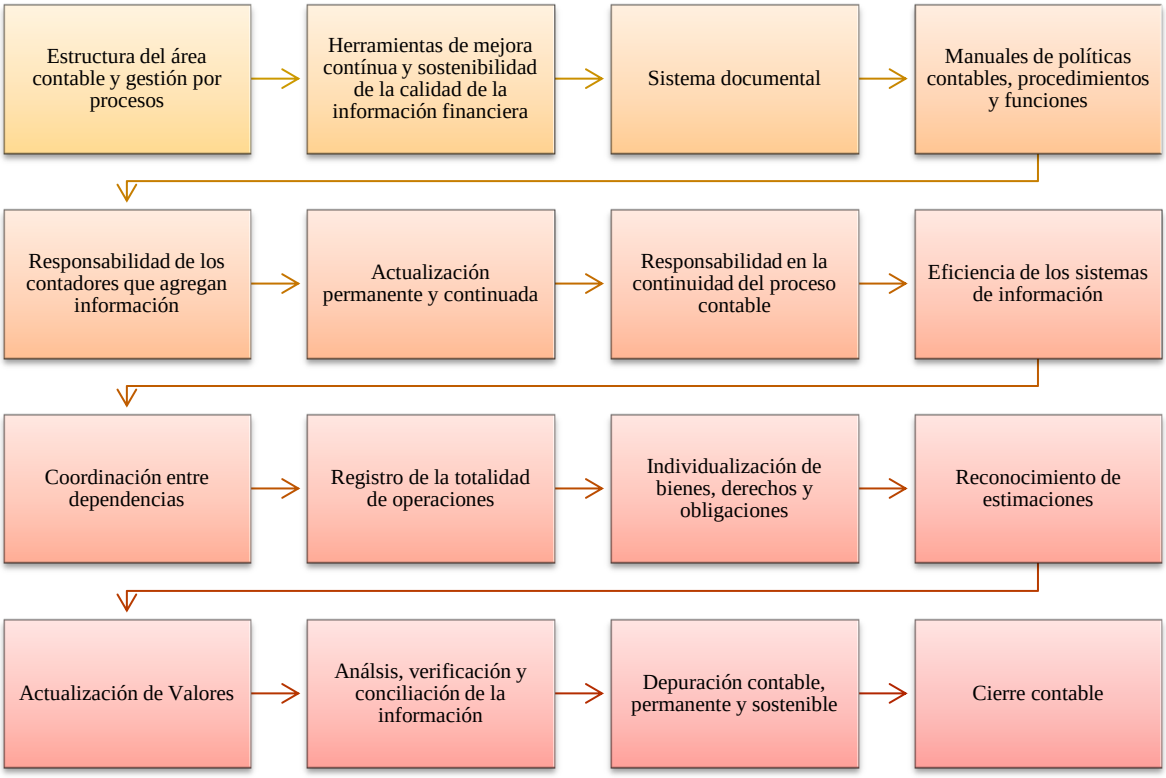
Internos

- Estructura del área contable.
- La competencia y suficiencia del talento humano.
- La disponibilidad de los recursos financieros.
- La calidad y operatividad de los recursos tecnológicos que se puede evidenciar en situaciones como la falta de capacitación del personal del área contable, la inadecuada infraestructura tecnológica y el software obsoleto, entre otros.

4.1.8.1. Elementos y Actividades de Control Interno para Gestionar el Riesgo Contable

Con el propósito de lograr una información financiera que cumpla con las características cualitativas previstas en los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública, las entidades deberán observar, como mínimo los siguientes elementos y actividades:

ESPACIO EN BLANCO



4.1.9. Metodología para la evaluación del control interno contable

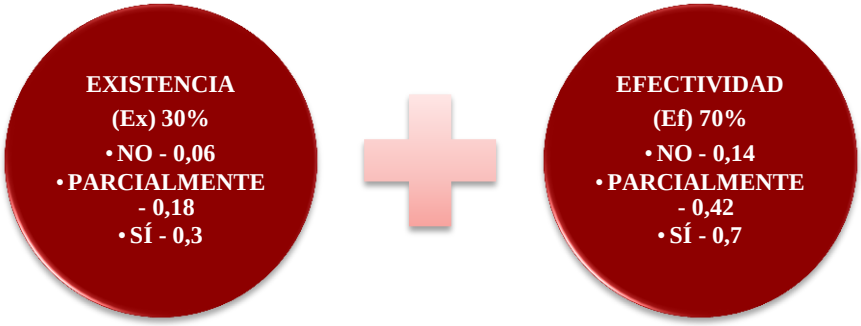
El Informe Anual de Evaluación del control interno contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presentará mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hace la valoración cuantitativa, cualitativa y para efectos de gestión, así:

4.1.9.1. Valoración Cuantitativa

Este formulario tiene el objetivo de evaluar, en forma cuantitativa, el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida. El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las

preguntas serán “SÍ”, “PARCIALMENTE” y “NO”, las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:



Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef.). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

Tabla 4.1 Rangos de calificación

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACION CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACIÓN <3.0	DEFICIENTE
3.1 < CALIFICACIÓN <4.0	ADECUADO
4.1 < CALIFICACIÓN <5.0	EFICIENTE

4.1.9.2. Valoración Cualitativa

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

ESPACIO EN BLANCO

4.1.9.3. Evaluación del control interno contable para Efectos de Gestión

Los jefes de las oficinas de control interno, tienen la responsabilidad de evaluar permanentemente la implementación y efectividad del control interno contable necesario para optimizar la calidad de la información financiera de la entidad.

En términos de la autoevaluación, los funcionarios que tienen bajo su responsabilidad la ejecución directa de las actividades relacionadas con el proceso contable harán las evaluaciones que correspondan con el propósito de mejorar la calidad de la información financiera pública.

4.1.10. Instrumentos de implementación y evaluación complementarios

Adicional a la evaluación que se realiza con el propósito de preparar y suministrar el Informe Anual de Evaluación del control interno contable a la Contaduría General de la Nación, los jefes de control interno, o quienes hagan sus veces, deberán evaluar permanentemente su grado de implementación y efectividad. En este sentido, en aras de la independencia con la que estos funcionarios hacen las respectivas evaluaciones, se podrán diseñar y utilizar instrumentos complementarios.

Para el diligenciamiento del formulario, se debe tener en cuenta que las calificaciones asignadas a cada una de las preguntas por el Jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces, son producto de la evaluación independiente practicada. Para ello, harán las verificaciones que correspondan a efectos de lograr objetividad en los resultados de dicha evaluación, la cual estará soportada en los programas de auditoría y demás papeles de trabajo utilizados.

Los contadores bajo cuya responsabilidad se procesa la información financiera también podrán aplicar el instrumento de evaluación del control interno contable contenido en el procedimiento, con el propósito de ejecutar la autoevaluación, el autocontrol y el mejoramiento continuo del proceso contable.

4.1.11. Retroalimentación y Mejoramiento Continuo

La entidad deberá mejorar continuamente la efectividad del control interno contable. Para ello, retroalimentará las acciones de control que ha implementado con el propósito de fortalecer su efectividad y capacidad de mitigar o neutralizar los riesgos de índole contable. La retroalimentación se concretará en acciones de mejoramiento para corregir las desviaciones encontradas, que se generan como consecuencia de la autoevaluación del control y de la evaluación independiente realizada por el jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, y por los demás órganos de control externos a la entidad.

4.2. RESULTADOS

El presente informe consolidado se preparó teniendo como base y soporte las calificaciones enviadas y debidamente certificadas por los gerentes públicos y los responsables de las áreas de control interno de las entidades contables públicas, con corte a 31 de diciembre de 2016 trasmitidas a través del CHIP en el formulario CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, que fueron incorporadas en la base de datos de la Contaduría General de la Nación, clasificándolas por centro de consolidación.

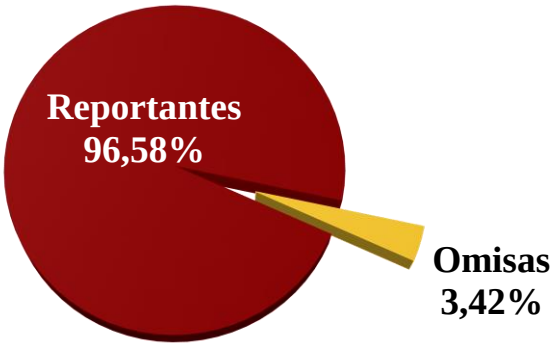
Una vez realizado el proceso de revisión de los datos suministrados, se agregan y tabulan, para obtener promedios por grupos de entidades, por etapas y actividades del proceso contable.

4.2.1. Nivel Nacional

4.2.1.1. Cobertura

En el Nivel Nacional, 117 entidades conforman el universo de aplicación de la Resolución 193 de 2016, 113 de ellas correspondientes al 96,58% realizaron su reporte de la Evaluación de control interno contable, mientras que 4 equivalentes al 3,42%, resultaron omisas.

Gráfico 4.2 Cobertura del Nivel Nacional



Fuente: Contaduría General de la Nación

Tabla 4.2 Entidades omisas del Nivel Nacional

OMISAS ECIC - RES. 193/16 NIVEL NACIONAL	
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL	
1	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Invalidez
2	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Sobrevivencia
3	Patrimonio Autónomo de Pensiones de Caprecom - Riesgo Vejez
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Surabastos - En Liquidación

4.2.1.2. Resultados promedio y por etapas del proceso contable

La calificación promedio por etapas y actividades del proceso contable se puede apreciar en la siguiente tabla:

Tabla 4.3 Calificación promedio por etapas

NIVEL NACIONAL RES.193 DE 2016 ETAPAS Y ACTIVIDADES QUE COMPRENDEN EL PROCESO			
ETAPAS	$\bar{x}$	**ACTIVIDADES**	$\bar{x}$
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	**4,70**	POLÍTICAS CONTABLES	4,70
RECONOCIMIENTO	**4,90**	IDENTIFICACIÓN CLASIFICACIÓN REGISTRO MEDICIÓN INICIAL	4,83 4,95 4,95 4,99
MEDICIÓN POSTERIOR	**4,24**	MEDICIÓN POSTERIOR	4,24
REVELACIÓN	**4,61**	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,61
RENDICIÓN DE CUENTAS	**4,98**	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	4,98
GESTIÓN DEL RIESGO	**4,38**	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4,38

Fuente: Contaduría General de la Nación

De las 113 entidades reportantes del Nivel Nacional, sujetas a la Resolución 193 de 2016, 110 obtuvieron una calificación con criterio Eficiente y 3 Adecuado, ninguna entidad fue calificada en el criterio de Deficiente.

Tabla 4.4 Entidades por criterio

NIVEL NACIONAL		
Calificación - Criterio	**2016**	**%**
Eficiente	**110**	**97,3**
Adecuado	**3**	**2,7**
Deficiente	**0**	**0,0**
Total	**113**	**100**

En la siguiente tabla se presenta la calificación promedio del Nivel Nacional de cada una de las preguntas que conforman el formulario de evaluación, las cuales están organizadas por etapas y actividades:

Tabla 4.5 Resultados promedio por pregunta del Nivel Nacional

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE	
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	**4,70**
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?	4,91
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?	4,82
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?	4,53
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?	4,16
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?	4,61
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?	4,78
7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	4,90
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?	4,83
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?	4,78
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?	4,75

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO	
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	**4,83**
11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	4,88
12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	4,66
13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	4,96
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	**4,95**
14. ¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	4,92
15. ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	4,98

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO	
ACTIVIDAD - REGISTRO	**4,95**
16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	4,98
17. ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	4,91
18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,98
19. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,94
20. ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	4,94
ACTIVIDAD - MEDICIÓN INICIAL	**4,99**
21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	4,99

MEDICIÓN POSTERIOR	
ACTIVIDAD - MEDICIÓN POSTERIOR	**4,24**
22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	4,77
23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	3,70
REVELACIÓN	
ACTIVIDAD - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	**4,61**
24. ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	4,91
25. ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,95
26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	3,68
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,91
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	**4,98**
28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados fros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,98
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	**4,38**
29. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados fros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,64
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?	4,59
31. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	4,85
32. ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	3,45

4.2.1.3. Resultados por entidad

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Sociedad Almidones de Sucre S.A.S	4,97	4,97		4,97	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Imprenta Nacional de Colombia	4,89	4,91	4,88	4,76	**4,98**	**EFICIENTE**
3	Canal Regional de Televisión del Caribe Ltda.	4,49	4,28	4,07	4,36	**4,94**	**EFICIENTE**
4	Centro de Diagnóstico Automotor de Cúcuta Ltda.	4,04	4,50	4,51	4,91	**4,94**	**EFICIENTE**
5	Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	4,91	4,85	4,76	4,76	**4,94**	**EFICIENTE**
6	Central de Abastos de Cúcuta	4,52	4,39	4,42	4,41	**4,91**	**EFICIENTE**
7	Servicios Postales Nacionales S.A.	4,40	4,35	4,16	4,55	**4,79**	**EFICIENTE**
8	Teveandina Ltda.	4,49	4,67	4,72	4,92	**4,70**	**EFICIENTE**
9	Sociedad de Televisión de las Islas	3,42	4,14	4,63	4,51	**4,52**	**EFICIENTE**
10	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	4,34	3,98	3,96	4,22	**4,34**	**EFICIENTE**
11	Industria Militar	4,97	4,52	4,52	4,71	**4,00**	**ADECUADO**
12	Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero	4,37	4,43	4,32	4,43	**3,89**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro Dermatológico Federico Lleras Acosta	5,00	5,00	5,00	4,51	**4,87**	**EFICIENTE**
2	E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	4,07	4,53	4,64	4,16	**4,83**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina S.A.	4,24	4,23	4,70	4,87	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A.	4,43	4,15	3,71	4,44	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	4,90	4,76	4,75	4,84	**5,00**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	4,94	4,92	4,97	4,95	**5,00**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	4,76	4,69	4,69	4,72	**4,97**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	4,24	4,51	4,55	4,54	**4,96**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	4,88	4,87	4,90	4,95	**4,95**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Intercolombia S.A.			4,83	4,84	**4,94**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	4,77	4,80	4,66	4,78	**4,93**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Transelca S.A.	4,87	4,88	4,90	4,86	**4,89**	**EFICIENTE**
11	Interconexión Eléctrica S.A.	4,82	4,82	4,82	4,84	**4,85**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	4,67	4,20	4,85	4,66	**4,78**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	4,64	4,86	4,36	4,35	**4,78**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	4,81	5,00	4,89	4,84	**4,77**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	4,58	4,73	4,69	4,80	**4,77**	**EFICIENTE**
16	Internexa S.A.	4,88	4,86	4,84	4,74	**4,76**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Gestión Energética S.A.	4,76	4,44	4,57	4,55	**4,69**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	4,72	4,68	4,73	4,51	**4,43**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	4,03	4,34	4,31	4,26	**4,35**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	4,84	4,83	4,82	4,82	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**EFICIENTE**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
3	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	4,92	4,95	4,99	4,97	**4,99**	**EFICIENTE**
4	Leasing Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento Comercial	4,94	4,92	4,93	4,93	**4,98**	**EFICIENTE**
5	Positiva Compañía de Seguros S.A.	4,59	4,73	4,84	4,78	**4,97**	**EFICIENTE**
6	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	4,99	4,91	4,99	4,99	**4,95**	**EFICIENTE**
7	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	4,89	4,91	4,95	4,74	**4,95**	**EFICIENTE**
8	Fondo Agropecuario de Garantías				4,80	**4,94**	**EFICIENTE**
9	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	4,97	4,91	4,84	4,80	**4,94**	**EFICIENTE**
10	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4,93	4,98	4,95	4,96	**4,94**	**EFICIENTE**
11	Patrimonio Autónomo de Administración y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe Cont 019	4,31	4,62	4,72	4,70	**4,94**	**EFICIENTE**
12	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4,26	4,37	4,80	4,88	**4,93**	**EFICIENTE**
13	Central de Inversiones S.A.	4,95	4,88	4,97	5,00	**4,89**	**EFICIENTE**
14	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	4,87	4,72	4,65	4,77	**4,88**	**EFICIENTE**
15	Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación			4,68	4,55	**4,86**	**EFICIENTE**
16	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	5,00	5,00	3,83	4,25	**4,85**	**EFICIENTE**
17	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	4,06	4,62	4,86	4,82	**4,83**	**EFICIENTE**
18	Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	5,00	4,95	5,00	5,00	**4,83**	**EFICIENTE**
19	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4,95	4,69	4,95	4,84	**4,82**	**EFICIENTE**
20	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	4,99	4,90	4,83	4,86	**4,82**	**EFICIENTE**
21	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación				4,82	**4,74**	**EFICIENTE**
22	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4,48	4,57	4,75	4,64	**4,70**	**EFICIENTE**
23	Fiduciaria la Previsora S.A.	4,75	4,82	4,81	4,84	**4,68**	**EFICIENTE**
24	Fondo Nacional del Ahorro	4,56	4,75	4,76	4,56	**4,68**	**EFICIENTE**
25	Fondo Nacional de Garantías S.A.	4,85	4,81	4,69	4,70	**4,66**	**EFICIENTE**
26	Fiduciaria Agraria S.A.	4,31	4,46	4,50	4,47	**4,60**	**EFICIENTE**
27	Banco Agrario de Colombia	4,31	4,35	4,30	4,26	**4,57**	**EFICIENTE**
28	EFP PAR Cajanal S.A E.P.S - En Liquidación					**4,48**	**EFICIENTE**
29	PA E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación - Archivo	4,69	4,94	4,87	4,99	**4,48**	**EFICIENTE**
30	PA Electrolima - En Liquidación				4,93	**4,48**	**EFICIENTE**
31	PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación				4,92	**4,48**	**EFICIENTE**
32	PA Proyectos Ministerios				4,89	**4,48**	**EFICIENTE**
33	PAP E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo	4,69	4,94	4,87	4,93	**4,48**	**EFICIENTE**
34	PAP Fiduprevisora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS y su Fondo Rotatorio					**4,48**	**EFICIENTE**
35	PAP PAR E.S.E. José Prudencio Padilla - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,93	**4,48**	**EFICIENTE**
36	PAP PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,99	**4,48**	**EFICIENTE**
37	PAP PAR E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,99	**4,48**	**EFICIENTE**
38	PAP PAR Fiduestado	4,69	4,91	4,87	4,82	**4,48**	**EFICIENTE**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
39	PAR Banco Central Hipotecario - En Liquidación	4,72	4,92	4,87	4,98	**4,48**	**EFICIENTE**
40	PAR Banco del Estado - En Liquidación	4,69	4,90	4,87	4,82	**4,48**	**EFICIENTE**
41	PAR Cajanal S.A. EPS - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,89	**4,48**	**EFICIENTE**
42	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,99	**4,48**	**EFICIENTE**
43	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación Archivo	4,69	4,91	4,87	4,87	**4,48**	**EFICIENTE**
44	PAR Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,95	**4,48**	**EFICIENTE**
45	PAR Electrificadora de Córdoba S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,98	**4,48**	**EFICIENTE**
46	PAR Electrificadora de La Guajira S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,94	**4,48**	**EFICIENTE**
47	PAR Electrificadora de Sucre S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,96	**4,48**	**EFICIENTE**
48	PAR Electrificadora del Atlántico S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,96	**4,48**	**EFICIENTE**
49	PAR Electrificadora del Chocó S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,89	**4,48**	**EFICIENTE**
50	PAR Electrificadora del Magdalena S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,95	**4,48**	**EFICIENTE**
51	PAR Empresa de Energía Eléctrica de Magangué	4,69	4,94		4,87	**4,48**	**EFICIENTE**
52	Patrimonio Autónomo ETESA - En Liquidación		4,87	4,87	4,87	**4,48**	**EFICIENTE**
53	PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo	4,69	4,94	4,87	4,98	**4,47**	**EFICIENTE**
54	PAR Cajanal			4,70	4,70	**4,45**	**EFICIENTE**
55	PAP Banco Central Hipotecario - En Liquidación / Archivo Bogotá	4,69	4,90	4,87	4,89	**4,42**	**EFICIENTE**
56	PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación	4,62	4,94	4,87	4,98	**4,42**	**EFICIENTE**
57	PAR E.S.E. Antonio Nariño		4,66	4,66	4,92	**4,42**	**EFICIENTE**
58	PAR E.S.E. Rafael Uribe Uribe				4,87	**4,42**	**EFICIENTE**
59	Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo	4,69	4,94		4,95	**4,42**	**EFICIENTE**
60	Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	4,69	4,96	4,90	4,92	**4,42**	**EFICIENTE**
61	PAP PAR Banco Cafetero en Liquidación	4,69	4,90	4,87	4,91	**4,23**	**EFICIENTE**
SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Bioenergy S.A.	4,53	4,56	4,56	4,63	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Bioenergy Zona Franca S.A.S.	4,53	4,56	4,56	4,63	**5,00**	**EFICIENTE**
3	Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	4,92	4,97	4,94	4,93	**5,00**	**EFICIENTE**
4	Intervial Colombia S.A.S.	4,91	4,93	4,92	4,92	**5,00**	**EFICIENTE**
5	Oleoducto Central S.A.	5,00	5,00	5,00	4,95	**5,00**	**EFICIENTE**
6	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	3,97	3,91	3,93	3,94	**4,94**	**EFICIENTE**
7	Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	4,68	4,74	4,81	4,79	**4,94**	**EFICIENTE**
8	Sistemas Inteligentes en Red S.A.S.	4,68	4,81	4,84	4,87	**4,92**	**EFICIENTE**
9	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	4,90	4,88	4,83	4,84	**4,82**	**EFICIENTE**
10	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4,69	4,69	4,69	4,82	**4,81**	**EFICIENTE**

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA							
11	Oleoducto de Colombia S.A.	5,00	5,00	5,00	5,00	**4,81**	**EFICIENTE**
12	Refinería de Cartagena S.A.	4,89	4,89	4,92	4,93	**4,77**	**EFICIENTE**
13	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	4,55	4,74	4,75	4,83	**4,74**	**EFICIENTE**
14	Polipropileno del Caribe S.A.	4,30	4,73	4,71	4,81	**4,74**	**EFICIENTE**
15	Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	4,09	4,38	4,21	4,11	**4,70**	**EFICIENTE**
16	Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	4,54	4,58	4,62	4,62	**4,64**	**EFICIENTE**
17	Ecopetrol S.A.	4,76	4,30	4,78	4,59	**4,45**	**EFICIENTE**
18	Artesanías de Colombia S.A.	4,72	4,79	4,81	4,57	**3,98**	**ADECUADO**
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
1	Banco de la República	4,96	4,95	4,95	4,94	**5,00**	**EFICIENTE**

4.2.1.4. Análisis de la valoración cualitativa

Este análisis utiliza la valoración cualitativa del informe anual de evaluación del control interno contable a 31 de diciembre de 2016 con el propósito de presentar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones registradas por las 109 entidades reportantes del Nivel Nacional. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 83 entidades. A continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 4.6 Ficha técnica de la muestra de entidades del Nivel Nacional

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio simple
Población Objeto	Entidades del Nivel Nacional (Incluídos el Banco de la República y el Sistema General de Regalías)
Universo Representado	113 Entidades reportantes del Nivel Nacional - Incluído el Banco de la República
Técnica	Diligenciamiento del formulario ECIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	83 Entidades del Nivel Nacional
Periodo de reporte	1 enero al 8 de marzo de 2017
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	3%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$$n = \frac{N * Z_\alpha{}^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_\alpha{}^2 * p * q}$$ **n** = Tamaño de la muestra. **N** = Tamaño de la población. **1-α** = Nivel de confianza o seguridad **α** = Riesgo **d** = Precisión **p** = Proporción esperada (Desviación estándar de la población) que, generalmente cuando no se tiene su valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5 (Maximiza el tamaño muestral). **q** = 1 - p **Zα** = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como más usual) o en relación al 99% de confianza equivale 2,576, valor que queda a criterio del investigador.

Fuente: Contaduría General de la Nación

La depuración de las evaluaciones cualitativas al sistema de control interno contable, permite determinar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones presentadas por las entidades, las cuales se detallan así:

4.2.1.4.1. Fortalezas

En la siguiente tabla se presentan las principales Fortalezas reportadas por las entidades del Nivel Nacional sujetas a la Resolución 193 de 2016:

Tabla 4.7 Principales Fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Fortalezas	1	SGC (Procedimientos, Riesgos, Acciones preventivas, Planes de	35	42,2
	2	Aplicación RCP	28	33,7
	3	Software financiero y contable integrado	26	31,3
	4	Recurso humano capacitado y comprometido	25	30,1
	5	No existen o no se evidencian fortalezas	21	25,3
	6	Oportunidad en la presentación de Estados Financieros	19	22,9
	7	Politicas contables bajo NICSP	19	22,9
	8	Información financiera y contable instrumento para la toma de	9	10,8
	9	Programas de capacitación a funcionarios	6	7,2
	10	Comité de sostenibilidad contable	5	6,0
	11	Compromiso de la dirección con el proceso contable	3	3,6
	12	Depuración y saneamiento contable	3	3,6
	13	Registro adecuado y oportuno de todos los hechos económicos	3	3,6
	14	Integración y conciliación entre dependencias	2	2,4
	15	Asesoría externa en temas de convergencia NICSP	2	2,4
Total entidades de la muestra			**83**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Sistema de Gestión de Calidad (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción y controles): 35 entidades, equivalente a un 42,2% de la muestra, cuentan con diferentes acciones y tareas que garantizan de manera continuada la depuración y mejora de la calidad de la información contable y financiera.

2. Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública: el 33,7% de las entidades de la muestra destacan el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos y realizan continuamente el proceso contable de acuerdo al Marco Normativo aplicable a las empresas del RCP, lo que permite cumplir con los propósitos y objetivos de la información contable pública con la observancia de los principios, normas técnicas y procedimientos prescritos por la CGN.

3. Software financiero y contable integrado: 26 entidades de la muestra destacan la existencia de herramientas informáticas que tienen a su disposición, las que integran los diferentes procesos que alimentan la contabilidad, y la información contable generada cuenta con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

4. Recurso humano capacitado y comprometido: el 30,1% de las entidades de la muestra considera como una fortaleza su recurso humano, que tienen perfiles y experiencias adecuadas para el desarrollo de las actividades para las que fueron contratados y además muestran compromiso con la implementación de los nuevos marcos normativos del RCP.

5. No existen o no se evidencian fortalezas: el 28,3% de las entidades de la muestra no reportaron información que permita evidenciar fortalezas de su proceso contable.

6. Oportunidad en la presentación de Estados Financieros: el 22,9% de las entidades de la muestra desarrolla información de forma interna y/o externa oportunamente y con calidad, que genera relevancia para la toma de decisiones, utilizando indicadores que permiten dar a conocer a los organismos de control y comunidad en general la situación financiera de la entidad y la gestión que hace la dirección sobre la utilización de los recursos públicos.

7. Políticas contables bajo el marco normativo aplicable: en observancia de lo establecido en los marcos normativos expedidos por la CGN, para las empresas que captan o administran ahorro del público y cotizan en el mercado de valores y para las que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público, 19 entidades de la muestra, implementaron políticas contables acordes con dichos marcos normativos, que integran el RCP, con el propósito de generar información que cumpla con las características exigidas en los términos de esta regulación.

8. Información contable y financiera como instrumento para la toma de decisiones: el 10,8% de las entidades de la muestra presentan información oportuna y de calidad con las características de relevancia y representación fiel, de modo que sirve a la dirección para la toma de decisiones, y a los entes de control para lo de competencia particular inherente al tema de control interno contable y la información contable - financiera.

9. Programas de capacitación a funcionarios: 6 entidades de la muestra cuentan con programas definidos de capacitación para funcionarios, argumentando la importancia de estos para tener un recurso humano actualizado en los diferentes postulados y conocimientos que surgen día a día, en beneficio de la entidad y sus procesos.

10. Comité de sostenibilidad contable: el 6% de la muestra cuenta con un comité de sostenibilidad contable, situación que le permite a la entidad contable pública determinar las acciones necesarias de mejoramiento de la calidad de la información contable, así como de la práctica de acciones necesarias que recomienda la técnica contable con el propósito de presentar razonablemente las cifras de los estados financieros.

11. Compromiso de la dirección con el proceso contable: el 3,6% de las entidades de la muestra destacan el apoyo y gestión de la alta dirección como un aliado clave en la

toma de decisiones y acciones tendientes a la implementación de los nuevos marcos normativos aplicables.

12. Depuración y saneamiento contable: 3 entidades de la muestra han implementado acciones tendientes a depurar y ajustar las cifras y demás datos contenidos en los estados financieros de acuerdo a los marcos normativos aplicables.

13. Registro adecuado y oportuno de todos los hechos económicos: 3,6% de las entidades de la muestra que reportaron información destacan que en el desarrollo de reconocimiento, registro, ajuste y cierre de la información contable de la empresa esta se hace con toda la suficiencia, calidad y cumpliendo los marcos normativos aplicables.

14. Integración y conciliación entre dependencias: 2 de las entidades de la muestra señalan la importancia del desarrollo del proceso contable interno de forma integral, haciendo que la información circule de forma oportuna y permanente, reduciendo los tiempos en su procesamiento y disminuyendo la probabilidad de error, lo que implica que esta sea de mayor calidad, teniendo en cuenta que para este propósito tienen adecuados sistemas de información.

15. Asesoría externa en temas de convergencia: el 2,4% de las entidades de la muestra cuenta con asesoría externa para la implementación y aplicación de los nuevos marcos normativos que le son aplicables según lo establecido en el RCP.

4.2.1.4.2. Debilidades

En el reporte realizado por las entidades públicas del Nivel Nacional, de la evaluación al sistema de control interno contable a la CGN con corte 31 de diciembre de 2016, se encuentran como principales debilidades las siguientes:

Tabla 4.8 Principales debilidades que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Debilidades	1	Software financiero y contable	30	36,1
	2	SGC (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción y controles)	27	32,5
	3	Recurso humano insuficiente o externo	13	15,7
	4	Aplicación y/o conocimiento de los marcos normativos	11	13,3
	5	No existen o no se evidencian debilidades	7	8,4
	6	Conciliación de operaciones recíprocas	5	6,0
	7	Integración y conciliación entre dependencias	5	6,0
	8	Presentación y publicación de estados financieros	3	3,6
	9	Comité de Sostenibilidad Contable	2	2,4
	10	Falta de soportes - archivos	1	1,2
	11	Recursos económicos insuficientes	1	1,2
Total entidades de la muestra			**83**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Software financiero y contable: el 36,1% de las entidades de la muestra indica que no disponen de un sistema de información apto para la integración y generación de información contable, o que, con el que se cuenta no brinda la suficiente capacidad para suministrar los reportes requeridos confiablemente por los nuevos marcos normativos exigidos por el RCP.

2. Sistema de Gestión de Calidad (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción y controles): el 32,5% de las entidades de la muestra presentan debilidades en sus procedimientos, seguimiento a los planes de mejoramiento, documentación del sistema, políticas, planes de acción, entre otras falencias, que afectan la capacidad de generar información con las características definidas en el RCP.

3. Recurso humano insuficiente o externo: el 15,7% de las entidades no cuentan con presupuesto suficiente para contratar personal competente que atienda las necesidades técnicas demandadas por el proceso contable en convergencia a prácticas líderes de contabilidad pública.

4. Aplicación y/o conocimiento de los marcos normativos: 13,3% de las entidades de la muestra ha tenido dificultades que han impactado la implementación de los nuevos marcos normativos en razón a que no se cuenta con recursos suficientes para la contratación del personal capacitado, y a la carencia de sistemas de información idóneos para tal fin.

5. No existen o no se evidencian debilidades: el 8,4% de las entidades de la muestra no reportaron información que permita evidenciar debilidades de su proceso contable.

6. Conciliación de operaciones recíprocas: el 6,0% de las entidades de la muestra no realiza periódicamente conciliaciones de operaciones recíprocas, con las consecuentes implicaciones que esta situación conlleva entre entidades contables públicas en el proceso de eliminación en las cuentas contables.

7. Integración y conciliación entre dependencias: el 6,0% de las entidades de la muestra presentan un inadecuado flujo de información y documentación en el proceso contable; la conciliación de la información contable con otras áreas no se realiza en forma permanente ni oportuna, no se realiza una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable.

8. Presentación y publicación de estados financieros: el 3,6% de las entidades de la muestra ha tenido dificultades con la presentación y publicación de los estados financieros debido a situaciones como inadecuado flujo de información entre dependencias, deficiente capacidad instalada, falta de personal idóneo, entre otras.

9. Comité de Sostenibilidad Contable: el 2,4% de las entidades de la muestra no lo ha conformado o, habiéndolo constituido, no se reúne periódicamente a desarrollar sus

funciones, con las consecuentes implicaciones que ello conlleva para la implementación de los marcos normativos y las acciones de saneamiento contable.

10. Falta de soportes y archivos: el 1,2% de las entidades de la muestra presenta dificultades en la conservación de soportes que respaldan los registros contables y su archivo, según las exigencias de la normatividad actual (ej. tablas de retención documental), lo que conlleva inconvenientes para la verificación y comprobación de los hechos económicos que dieron lugar a las operaciones.

11. Recursos económicos insuficientes: el 1,2% de las entidades de la muestra manifiesta que no cuenta con los recursos suficientes para la implementación de los nuevos marcos normativos.

4.2.1.4.3. Avances y mejoras del proceso de control interno contable

A continuación se presentan los principales avances y mejoras al proceso contable reportadas por las entidades que hicieron parte de la muestra del Nivel Nacional:

Tabla 4.9 Principales avances y mejoras al proceso contable que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Avances y mejoras del proceso de Control Interno Contable	1	Software financiero y contable	46	55,4
	2	SGC (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción)	29	34,9
	3	Aplicación RCP	19	22,9
	4	Mejoras en el registro contable	13	15,7
	5	Políticas y manuales contables	9	10,8
	6	Capacitación al personal	6	7,2
	7	Soportes adecuados TRD	6	7,2
	8	Estructura niveles de responsabilidad	4	4,8
	9	Integración y conciliación entre dependencias	4	4,8
	10	No existen o no se evidencian Avances	4	4,8
	11	Depuración y saneamiento contable	3	3,6
	12	Comité de sostenibilidad contable	2	2,4
	13	Información financiera y contable instrumento para la toma de decisiones	1	1,2
Total entidades de la muestra			**83**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Software Financiero y Contable: el 55,4% de las entidades de la muestra ha tenido avances significativos en desarrollo, adquisición e implementación de software, diseño de páginas web, así como otras herramientas administrativas que permiten la integración entre las diferentes áreas de la entidad, lo que genera mayor flujo de información en pro de la calidad de la misma.

2. Sistema de Gestión de la Calidad (procedimientos, riesgos, acciones preventivas): el 34,9% de las entidades de la muestra han mejorado de forma sostenible los procesos y estructuras para atender requerimientos, minimizar el riesgo y establecer planes de acción y controles que garantizan la depuración y mejora de la información financiera y contable.

3. Aplicación del nuevo marco normativo: 22,9% de las entidades de la muestra presentan mejoras relevantes en la implementación de la nueva regulación contable, según el marco normativo aplicable, específicamente en el reconocimiento, medición, registro y revelación de los hechos económicos.

4. Mejoras en los registros contables: el 15,7% de las entidades de la muestra reporta avances significativos en los registros contables dado el trabajo y apoyo del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en temas relacionados con las partidas que generan incertidumbre.

5. Políticas y manuales contables: el 10,8% de las entidades muestran mejoras en el establecimiento y aplicación de políticas y manuales contables acordes con el marco normativo aplicable.

6. Capacitación al personal: el 7,2% de las entidades manifiesta que han adelantado programas de capacitación y actualización, conscientes de la importancia de contar con recurso humano actualizado y competente en la aplicación de los nuevos marcos normativos.

7. Soportes adecuados TRD: el 7,2% de las entidades de la muestra se ha capacitado e implementado las TRD en el proceso de registro y custodia de los documentos que generan los diferentes hechos económicos de la entidad.

8. Estructura niveles de responsabilidad: el 4,8% de las entidades ha contratado asesorías externas para definir y delimitar los diferentes niveles de autoridad, responsabilidad y autoevaluación de las diferentes áreas de la entidad, que impactan el proceso contable.

9. Integración y conciliación entre dependencias: el 4,8% de las entidades de la muestra, informa avances importantes en el flujo de la información entre las diferentes áreas, disminuyendo la probabilidad de error, mejorando la oportunidad y la calidad de la misma.

10. No existen o no se evidencian avances y mejoras: el 4,8% de las entidades de la muestra no reportaron información que permita evidenciar avances y mejoras en su proceso contable.

11. Depuración y saneamiento contable: el 3,6% de las entidades de la muestra ha informado avances en la depuración de las cifras entre las diferentes áreas de la entidad y demás datos contenidos en los Estados Financieros.

12. Comité de sostenibilidad contable: el 2,4% de las entidades de la muestra informa que han constituido o reactivado el comité de sostenibilidad contable, con el consecuente beneficio que ello ha generado en el proceso de implementación de los nuevos marcos normativos y en la depuración contable.

13. Información financiera y contable instrumento para la toma de decisiones: el 1,2% de las entidades de la muestra presenta avances respecto de la relevancia que le da la gerencia a la información financiera y contable y a los indicadores para la toma de decisiones administrativas.

4.2.1.4.4. Recomendaciones

En la siguiente tabla se presentan las propuestas realizadas por los jefes de control interno (o quien haga sus veces) de la mayoría de entidades de la muestra, con el fin de mejorar la efectividad de los controles del proceso contable.

Tabla 4.10 Principales recomendaciones que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Recomendaciones	1	Fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad	73	88,0
	2	Programas de capacitación a funcionarios	42	50,6
	3	Aplicación marcos normativos	19	22,9
	4	Conciliación operaciones reciprocas	16	19,3
	5	Aplicación RCP	12	14,5
	6	Depuración contable	11	13,3
	7	Software financiero y contable	10	12,0
	8	Publicación y presentación de estados financieros	8	9,6
	9	Registro adecuado de los hechos económicos	7	8,4
	10	No existen o no se evidencian Avances	4	4,8
	11	Soportes contables confiables	3	3,6
Total entidades de la muestra			**83**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad: el 88,0% de las entidades de la muestra recomienda fortalecer el sistema de gestión de calidad mediante acciones de mejora continua, fortalecimiento de procesos y políticas contables, manuales de funciones, mapas de riesgos, flujogramas definidos, sistemas de control interno y atención a planes de mejoramiento e indicadores.

2. Programa de capacitación a funcionarios: el 50,6% de las entidades de la muestra le da importancia a la calidad y oportunidad en la generación de la información contable; y al efecto se reconoce la necesidad de contar con personal capacitado y actualizado en los nuevos marcos normativos.

3. Aplicación de la nueva regulación: el 22,9% de las entidades de la muestra recomienda capacitar al personal y actualizar los sistemas de información para la aplicación de los nuevos marcos normativos.

4. Conciliación operaciones reciprocas: el 19,3% de las entidades de la muestra recomienda fortalecer el proceso de conciliación de operaciones recíprocas, con el fin de generar información que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

5. Aplicación del RCP: el 14,5% de las entidades de la muestra recomienda ceñirse a los marcos normativos en cuanto al reconocimiento, medición, registro, ajuste, cierre y presentación de la información financiera.

6. Depuración contable: el 13,3% de las entidades de la muestra recomienda que la depuración de la información contable se realice de forma permanente, con el fin de obtener estados financieros que reflejen fielmente la situación económica y financiera de la entidad.

7. Software financiero y contable: el 12% de las entidades de la muestra recomienda el fortalecimiento y/o adquisición de software contable integrado para el área contable y administrativa.

8. Publicación y presentación de estados financieros: el 9,6% de las entidades de la muestra sugiere que los estados financieros deben ser publicados de forma oportuna en la página web de la entidad o en las carteleras, para conocimiento de los usuarios internos y externos según lo dispuesto en el RCP.

9. Registro adecuado de los hechos económicos: el 8,4% de las entidades de la muestra recomienda que los registros y ajustes realizados durante el proceso contable cumplan con los parámetros establecidos por el RCP y que, en circunstancias de incertidumbre, se busque el apoyo del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

10. No existen o no se evidencian recomendaciones: el 4,8% de las entidades de la muestra no manifestó recomendaciones respecto de este importante tema, lo que no es de recibo, toda vez que la responsabilidad en materia de control interno en las entidades contables públicas está en cabeza del representante legal (gerente público) y del jefe de control interno o quien haga sus veces.

11. Soportes contables confiables: el 3,6% de las entidades de la muestra manifiestan la necesidad de mejorar el proceso de diligenciamiento y conservación de los documentos que soportan las transacciones, de acuerdo con la normatividad legal vigente en materia de archivo y en consecuencia en lo relativo a las TRD.

4.2.2. Nivel Territorial

4.2.2.1. Cobertura

De las 820 entidades del Nivel Territorial que están sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016, 623 reportaron su evaluación de control interno, equivalentes al 75,98%, mientras que las restantes 197, equivalentes al 24,02%, resultaron omisas. De las 623 que reportaron la evaluación, 53 entidades, es decir el 8,51% presentaron alguna inconsistencia en el diligenciamiento del formulario como se explica más adelante.

Gráfico 4.3 Cobertura del Nivel Territorial

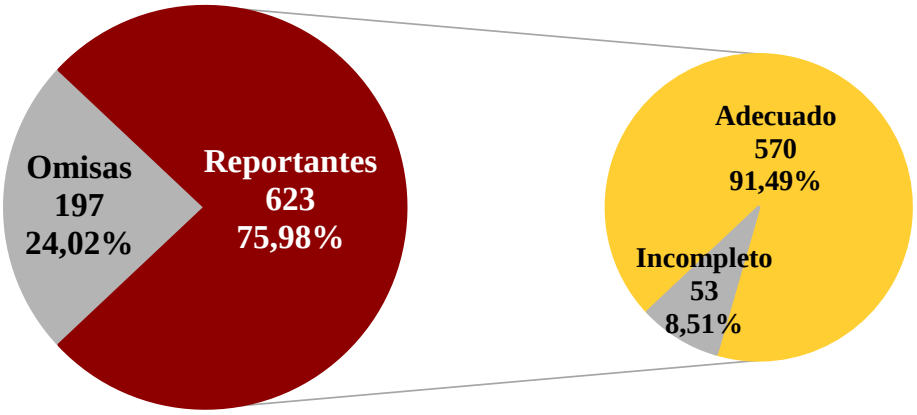


Tabla 4.11 Entidades omisas del Nivel Territorial

OMISAS ECIC - RES. 193/16 NIVEL TERRITORIAL	
AMAZONAS	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación

ANTIOQUIA	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Frigorífico Urabá Darién Caribe - En liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Centro de Desarrollo Humano Integral El Guarceñito S.A. - En Liquidación
2	Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación
3	Modernización Vial de Colombia Masora & FCM MVC S.A.S
4	Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación
ENTIDADES FINANCIERAS	
1	Fondo de Vivienda de Interés Social Cisneros - En Liquidación
2	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Segovia - En Liquidación
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Unidad Especial de Servicios Públicos Domiciliarios - Necoclí - En Liquidación
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas del Bajo Cauca S.A.
2	E.S.P. Aguas del Nordeste S.A.
3	E.S.P. Aguas del Páramo de Sonsón S.A.S.
4	E.S.P. de Caramanta S.A.
5	E.S.P. de Puerto Triunfo S.A.
6	E.S.P. de Vegachí S.A.
7	E.S.P. de Vigía del Fuerte
8	E.S.P. Domiciliarios de Liborina S.A.
9	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Cocorná
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guadalupe S.A.S
11	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Cisneros S.A.
12	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios San Roque - En liquidación
13	E.S.P. Empresas Públicas de Andes - En Liquidación
14	E.S.P. Empresas Públicas de Ituango S.A.
15	E.S.P. Empresas Públicas de Oriente Antioqueño S.A.- En Liquidación
16	E.S.P. Empresas Públicas de Sonsón S.A.
17	E.S.P. Empresas Públicas Municipales - Sopetran
18	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Yolombó
19	E.S.P. Generadora Santa Rita
20	E.S.P. Regional de Occidente S.A.
21	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Don Matías
22	Empresa San luisana de Servicios Públicos S.A. - En Liquidación.
23	Empresas Públicas de Caucasia - En Liquidación
24	Empresas Públicas El Bagre (EE.PP.B.E.S.P) - En Liquidación

ARAUCA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tame

ATLÁNTICO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P del Municipio de Santa Lucia
2	Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo de Repelón
3	Unidad Prestadora del Servicio Público Domiciliario de Acueducto de Manatí
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Departamental de Juegos de Suerte y Azar

BOGOTÁ D.C.	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Skynet de Colombia S.A. E.S.P.

BOLÍVAR	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas Canal del Dique S.A.
2	E.S.P. de Río Viejo S.A.S
3	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo
4	Empresa de Servicios Públicos de Magangue
5	Empresa de Servicios Públicos de Mompos - En Liquidación
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Fondo de Transportes y Tránsito de Bolívar - En Liquidación
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Lotería de Bolívar La Millonaria del Caribe
2	Lotería la Cartagenera
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL	
3	Caja de Previsión Social de la Universidad de Cartagena

ESPACIO EN BLANCO

BOYACÁ	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Almeida S.A.
2	E.S.P. de Buenavista S.A.
3	E.S.P. De Togüí S.A.
4	E.S.P. Domiciliarios - Sáchica
5	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Labranzagrande S.A.
6	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Villa de Leyva
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Terminal de Transporte de Pasajeros de Santa Rosa de Viterbo S.A.

CALDAS	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas de la Merced - En Liquidación
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa de Transporte Integrado de Manizales S.A. - En Liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Infotic S.A.
2	Manizales Segura S.A.

CAQUETÁ	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Agua Rica AAA S.A.
2	Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Valparaiso
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Instituto de Tránsito y Transportes del Caquetá - En Liquidación
2	U.A.E para la Promoción del Empleo y la Productividad
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa de Licores del Caquetá - En Liquidación
2	Lotería del Caquetá - En Liquidación

CASANARE	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios - Sabanalarga - En Liquidación.
2	E.I.C.E. Ceiba
3	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Maní

CAUCA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - En Liquidación
2	E.S.P. Empresa de Aseo de Puerto Tejada S.A.
3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.
4	E.S.P. Servicios Públicos de Rosas
5	Empresas Municipales de Puerto Tejada Cauca - En Liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación

CESAR	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de La Jagua de Ibirico S.A.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Agustín Codazzi

CHOCÓ	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas del Carmelo S.A.
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bahía Solano S.A.
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acandí S.A.
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Empresa de Servicios Públicos de Condoto

CÓRDOBA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Buenavista - Córdoba
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antero
3	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chinú - En Liquidación
4	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Tierralta
5	Empresa Regional Aguas del Sinú S.A.
6	Empresas Públicas de Montelibano - En Liquidación
7	Empresas Públicas Municipales de Ayapel
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Montería Ciudad Amable S.A.S.

CUNDINAMARCA	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza - En Liquidación
2	Empresa Departamental Urbanística S.A.S.
3	Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón
4	Empresa Municipal Pro-Desarrollo - En Liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Embarcadero Turístico de Girardot Ltda. - En Liquidación
2	Empresa Promotora de Proyectos Agroindustriales S.A. - En Liquidación
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Guatavita S.A.
2	E.S.P. De Viotá S.A.S.
3	E.S.P. Distribuidora Eléctrica de Cundinamarca S.A.
4	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo -Funza
5	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios de Zipacón S.A.
6	E.S.P. Empresa de Energía de Cundinamarca S.A.
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de el Colegio
8	E.S.P. Hydros Chía S. en C.A.

GUAJIRA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Manaure
2	E.S.P. de la Jagua del Pilar S.A.
3	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Dibulla S.A.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Central Terminal de Transportes de Maicao S.A.

GUAVIARE	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas del Guaviare S.A. - En Liquidación

ESPACIO EN BLANCO

HUILA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas y Aseo del Macizo S.A.
2	E.S.P. Biorgánicos del Páez S.A. - En Liquidación
3	E.S.P. de Baraya
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Algeciras
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Campoalegre - En Liquidación
6	E.S.P. Empresas Públicas de Teruel S.A.
7	E.S.P. Empresas Públicas de Timaná S.A.
8	E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación
9	Empresas Públicas Municipales de Neiva
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Terminal de Transportes de Neiva S.A.

MAGDALENA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa de Servicios Públicos de El Banco
2	Empresa de Servicios Públicos de Pivijay
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Fondo Cuenta Especial de Entidades Descentralizadas en Liquidación del Distrito de Santa Marta en Liquidación

META	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Restrepo Agua Viva S.A.
2	E.S.P. Empresa Colombiana de Procesos Tecnológicos, Tecnología y Comunicaciones S.A.
ENTIDADES FINANCIERAS	
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Villavicencio - En Liquidación
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa de Petróleos del Llano

ESPACIO EN BLANCO

NARIÑO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ricaurte Nariño
2	E.S.P. de Agua Potable y Saneamiento Básico S.A.S.
3	E.S.P. de Leiva S.A.S.
4	E.S.P. de Policarpa S.A.
5	E.S.P. de San Pedro de Cartago S.A.
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado - Chachagüí
7	E.S.P. Junta Administradora del Acueducto y Alcantarillado de Funes.
8	Empresa Municipal de Telecomunicaciones Teleobando (Ipiales) - En Liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Sociedad Terminal de Transporte Terrestre de Ipiales S.A.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Turnariño Ltda.

NORTE DE SANTANDER	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa Municipal de los Patios - En Liquidación
2	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Tibú

PUTUMAYO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. del Valle del Guamuez S.A.
2	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Mocoa - En Liquidación
3	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios del Valle del Guamuez - En Liquidación

QUINDÍO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Calarcá
2	Empresas Públicas Municipales de Armenia
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación
2	Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación
3	Trans Port Tech Sociedad de Economía Mixta S.A.S.

RISARALDA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P Operador Regional de Occidente Oro S.C.A
2	E.S.P. Emilio Gartner Empresa de Servicios Públicos de Balboa
3	E.S.P. GESEP S.C.A.
4	Multiservicios S.A. - En Liquidación
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Fondo Editorial del Departamento de Risaralda

SANTANDER	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ocamonte S.A.

SUCRE	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Sampués
2	E.S.P. Aguas de Padilla S.A.
3	E.S.P. Aguas de Toluviejo S.A. - En Liquidación
4	E.S.P. Aguas del Golfo S.A.- En Liquidación
5	E.S.P. Buenavista
6	E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Chalan S.A.
7	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenavista S.A.
8	E.S.P. Empresa de Alumbrado Público de Toluviejo
9	E.S.P. Empresa de Servicios de San Marcos
10	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Juan de Betulia S.A.
11	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Caimito - Sucre S.A.
12	E.S.P. Los Palmitos S.A.

ESPACIO EN BLANCO

TOLIMA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa Aguas de Apicalá - En Liquidación
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chaparral
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Coello
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Lérida
5	E.S.P. Empresa Generadora del Tolima S.A.
6	E.S.P. Empresa Regional de Acueducto y Saneamiento Básico S.A.S.
7	E.S.P. Hydros Melgar S en C. A.
8	E.S.P. Servicios Públicos de Prado S.A.
9	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.
10	E.S.P. Servidolores
11	Empresa de Servicios Públicos de Cajamarca Tolima
12	Empresas de Obras Sanitarias de Ibagué S.A. - En Liquidación

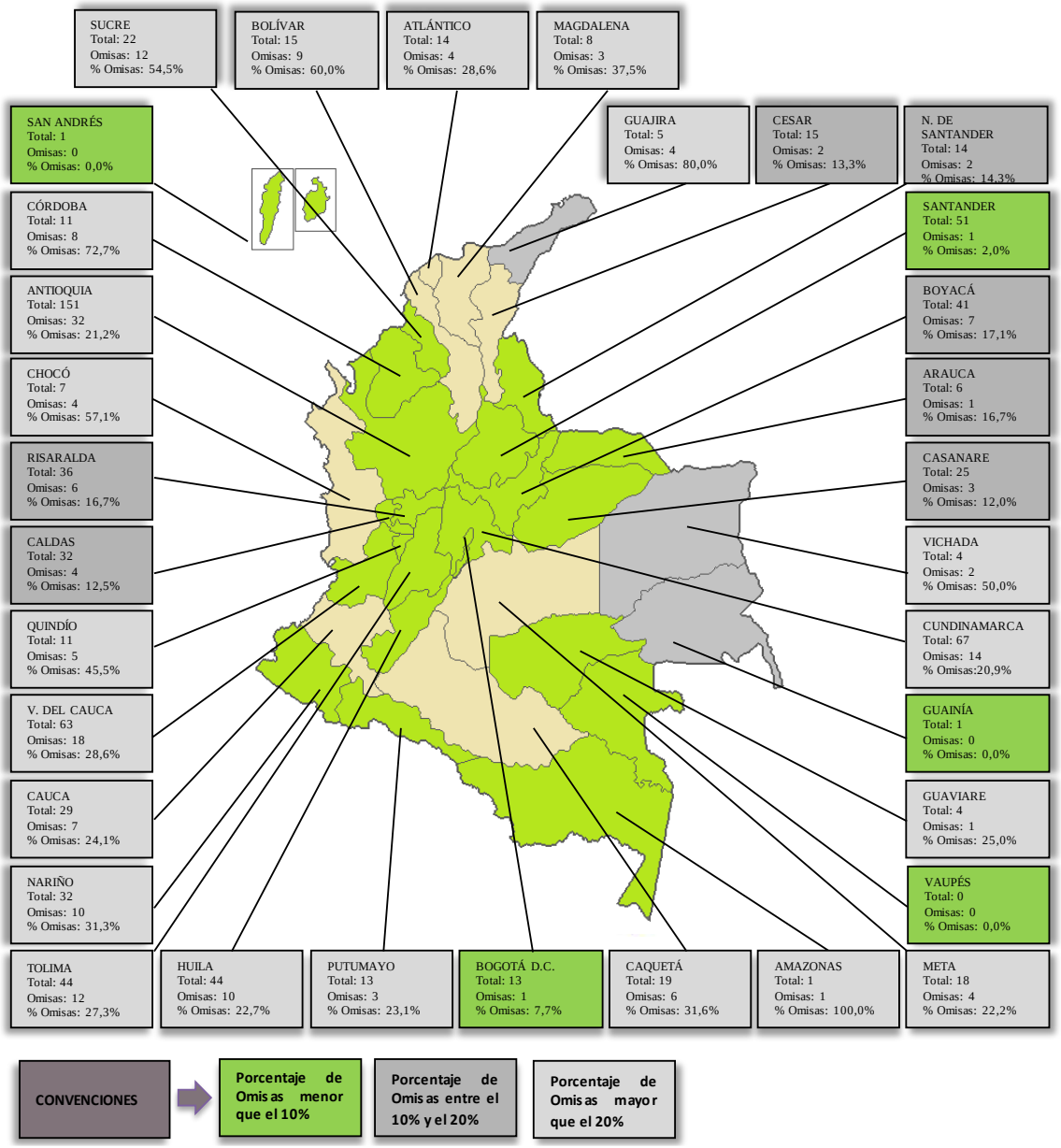
VALLE DEL CAUCA	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Caligen Ltda.
2	Centro Regional de Negocios, Servicios y Exposiciones de Tuluá S.A.
3	Corporación Tren Turístico Café y Azúcar
4	Hotel Guadalajara de Buga
5	Transporte y Tránsito Seguro de Zarzal Valle del Cauca SEM. SAS
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Centro de Diagnóstico Automotor de Cartago Ltda.
2	Empresa de Gestión Integral de Residuos Sólidos del Suroccidente Colombiano EICE
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aseo Alcalá S.A.
2	E.S.P. Aseo Jamundí S.A.
3	E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.
4	E.S.P. Empresa Oficial de Servicios Públicos de Jamundí S.A.
5	E.S.P. Empresa Pública de Florida E.I.C.E.
6	E.S.P. Impulsadora del Desarrollo Armónico Sostenible S.A.
7	Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación
8	Telecali S.A.
ENTIDADES FINANCIERAS	
1	Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación
ENTES DESCENTRALIZADOS	
1	Empresa de Mercado Público de Tuluá - En Liquidación
2	Fundación Universidad del Valle

VICHADA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada S.A.
2	E.S.P. Sociedad Aguas del Vichada S.A.

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES	
1	Cooperativa de Municipalidades de Antioquia - En Liquidación

ESPACIO EN BLANCO

Gráfico 4.4 Entidades Omisas por departamento Res. 193/2016



Fuente: Contaduría General de la Nación

El 8,51% (53) de las entidades reportantes presentó el informe de evaluación del control interno contable incompleto, es decir, no diligenció en su totalidad el instrumento establecido (cuestionario de evaluación) en la Resolución 193 de 2016. Esto implicó que, al consolidar el informe, no se tuviera en cuenta la calificación final de estas entidades, con el consecuente impacto en el promedio por etapa, actividad y criterio en el consolidado general.

En la siguiente tabla se observan las entidades clasificadas por Departamento y por Centro de Consolidación:

Tabla 4.12 Entidades del Nivel Territorial que presentaron el reporte incompleto

ANTIOQUIA	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Reforestadora Integral de Antioquia S.A.
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Tarso S.A.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Ebéjico
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Estrella S.A.
4	E.S.P. Empresa Prestadora de Servicio Público de Aseo - Chigorodó
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa de Desarrollo Urbano y Habitat.

BOLÍVAR	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos - San Juan Nepomuceno

BOYACÁ	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Tópaga S.A.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Provincia de Lengupa S.A.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud Jaime Díaz Pérez

CALDAS	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas de La Miel S.A.
2	E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A.

CAUCA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Padilla - Cauca
2	E.S.P. De Caloto
3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Silvia
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Frigorífico Quilichao E.I.C.E.

CUNDINAMARCA	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Terminal de Transportes de Fusagasugá
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Cucunubá S.A.S.
2	E.S.P. Domiciliarios de Sesquilé S.A.
3	E.S.P. Empresa de Servicios del Gualivá S.A.S
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Cáqueza S.A.
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Solidarios de Chía
6	E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S.
7	E.S.P. Servipuli S.A.

HUILA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresas Públicas de Algeciras S.A.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S

MAGDALENA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas del Magdalena S.A.

META	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Cafuches Empresa de Servicios Domiciliarios de San Martín de los Llanos S.A.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta
ENTIDADES FINANCIERAS	
1	Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación

NARIÑO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Administración Pública Cooperativa de Servicios Públicos Aguas de San Francisco Córdoba
2	E.S.P. Corporación de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Nariño Ltda.
3	E.S.P. Instituto de Servicios Varios de Ipiales

PUTUMAYO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P Aguas la Cristalina S.A
2	E.S.P. Aguas Mocoa S.A.

SANTANDER	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Fertilizantes Colombianos S.A.
2	Piscícola San Silvestre
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas de Puerto Wilches S.A.S.
2	E.S.P. Confineña de Servicios Públicos S.A.
3	E.S.P. de Barichara S.A.
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Barbosa
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Puente Nacional - Acuapuente S.A.

TOLIMA	
ENTIDADES FINANCIERAS	
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Mariquita
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Roncesvalles S.A.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Coyaima
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Falán S.A.S.

VALLE DEL CAUCA	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A.
2	Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A.
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas de Buga S.A.
2	E.S.P. de Aseo y Alcantarillado de Restrepo S.A.
3	Empresas de Servicios Públicos de Toro
4	Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación

VICHADA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Administración Pública Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Rosalía

ESPACIO EN BLANCO

4.2.2.2. Resultados promedio por etapas y actividades del proceso contable

La calificación promedio por etapas y actividades del proceso contable se aprecia en la siguiente tabla:

Tabla 4.13 Calificación promedio por etapas del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL RES.193 DE 2016 ETAPAS Y ACTIVIDADES QUE COMPRENDEN EL PROCESO			
ETAPAS	$\bar{x}$	**ACTIVIDADES**	$\bar{x}$
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	**4,29**	POLÍTICAS CONTABLES	4,29
RECONOCIMIENTO	**4,73**	IDENTIFICACIÓN CLASIFICACIÓN REGISTRO MEDICIÓN INICIAL	4,59 4,80 4,84 4,73
MEDICIÓN POSTERIOR	**4,36**	MEDICIÓN POSTERIOR	4,36
REVELACIÓN	**4,62**	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,62
RENDICIÓN DE CUENTAS	**4,68**	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	4,68
GESTIÓN DEL RIESGO	**3,94**	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,94

Fuente: Contaduría General de la Nación

De las 570 entidades del Nivel Territorial, sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016, que respondieron el cuestionario completo, 470 obtuvieron una calificación cualitativa Eficiente; 90 Adecuado y 10 Deficiente.

Tabla 4.14 Calificación por criterio

NIVEL TERRITORIAL		
Calificación cualitativa	**2016**	**%**
Eficiente	**470**	**82,5**
Adecuado	**90**	**15,8**
Deficiente	**10**	**1,8**
Total	**570**	**100**

En la siguiente tabla se presenta la calificación promedio del Nivel Territorial de cada una de las preguntas que conforman el formulario de evaluación, las cuales están organizadas por etapas y actividades:

Tabla 4.15 Calificación promedio por pregunta del Nivel Territorial

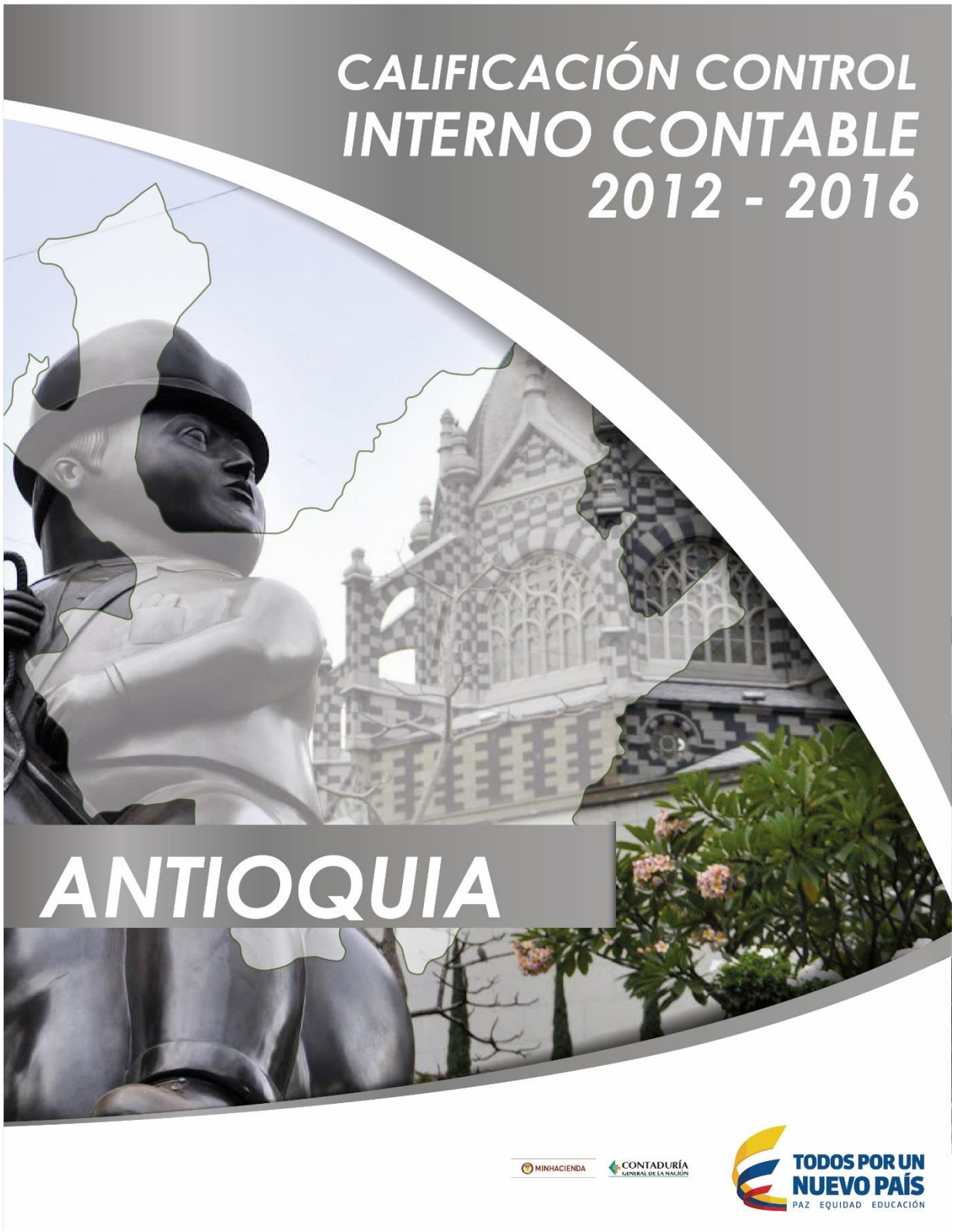
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE	
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	**4,29**
1. ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	4,57
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?	4,20
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?	4,19
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?	4,12
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?	4,27
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?	4,32
7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	4,45
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?	4,38
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?	4,15
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?	4,26

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO	
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	**4,59**
11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	4,36
12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	4,62
13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	4,78
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	**4,80**
14. ¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	4,77
15. ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	4,83

ACTIVIDAD - REGISTRO	4,84
16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	4,85
17. ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	4,89
18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,91
19. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,90
20. ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	4,67
ACTIVIDAD - MEDICIÓN INICIAL	**4,73**
21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	4,73

MEDICIÓN POSTERIOR	
ACTIVIDAD - MEDICIÓN POSTERIOR	**4,36**
22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	4,36
23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	4,35
REVELACIÓN	
ACTIVIDAD - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	**4,62**
24. ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	4,57
25. ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,88
26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	4,40
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,63
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	**4,68**
28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados fros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,68
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	**3,94**
29. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados fros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	3,85
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?	3,70
31. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	4,58
32. ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	3,61

4.2.2.3. Resultados por entidad



ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Roque - La Unión	4,70	4,89	4,78	4,80	**4,92**	**EFICIENTE**
2	E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	4,04	4,09	4,09	4,43	**4,43**	**EFICIENTE**
3	E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	4,87	4,76	4,70	4,88	**4,03**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Renting de Antioquia S.A.S.	3,89		4,00	4,36	**4,92**	**EFICIENTE**
2	Comercializadora Lottired S.A.S.	3,86	4,28	3,73	3,99	**4,80**	**EFICIENTE**
3	EPM Inversiones S.A.	4,89	4,86	4,77	4,64	**4,75**	**EFICIENTE**
4	Inversiones Telco S.A.S.			4,66	4,55	**4,70**	**EFICIENTE**
5	Terminales de Transportes de Medellín S.A.	4,65	4,45	4,69	4,56	**4,64**	**EFICIENTE**
6	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	4,78	3,86	4,20	3,97	**4,25**	**EFICIENTE**
7	Valor + S.A.S					**3,97**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Asociación Canal Local de Televisión de Medellín	4,60	4,79	4,19	4,65	**3,91**	**ADECUADO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Metroplús S.A.	4,87	4,74	4,96	4,92	**4,98**	**EFICIENTE**
2	Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	4,87	4,59	4,72	4,94	**4,94**	**EFICIENTE**
3	Empresa Cárnica de Envigado	4,77	4,57	3,39	3,44	**4,85**	**EFICIENTE**
4	Metroparques E.I.C.E	4,04	4,43	4,15	4,39	**4,80**	**EFICIENTE**
5	Empresa de Desarrollo Urbano	5,00	5,00	4,84	4,42	**4,72**	**EFICIENTE**
6	La Estrella Promotora de Proyectos				4,42	**4,71**	**EFICIENTE**
7	Empresa para la Seguridad Urbana	4,74	4,70	4,42	4,26	**4,68**	**EFICIENTE**
8	Beneficencia de Antioquia	4,41	4,11	4,26	4,33	**4,61**	**EFICIENTE**
9	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4,44	4,37	4,35	4,58	**4,60**	**EFICIENTE**
10	Terminal de Transporte de Apartadó	3,81	3,83	3,69		**4,18**	**EFICIENTE**
11	Agencia de Desarrollo Local de Itagüí		4,30	3,93	3,82	**3,89**	**ADECUADO**
12	Empresa de Cable Aéreo del Peñol - En Liquidación	4,02	3,97	3,92	3,87	**3,00**	**DEFICIENTE**
13	Plaza de Mercado de Apartadó	3,07		3,65	3,51	**2,25**	**DEFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Patrimonio Autónomo Metromezclas			4,78	4,64	**4,29**	**EFICIENTE**
2	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	4,95	4,94	4,62	4,60	**4,19**	**EFICIENTE**
3	Fiduciaria Central S.A.	4,73	4,68	4,62	4,22	**3,96**	**ADECUADO**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. de Belmira	4,93	4,66	4,73	3,95	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Domiciliarios de Buriticá S.A.	4,93	4,70	3,63	3,95	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Frontino	4,23	4,13	4,09	4,00	**5,00**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - La Unión	3,73	3,80	3,96	3,75	**5,00**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresas Públicas de Dabeiba S.A.S.	4,39	4,39	3,57	3,96	**5,00**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	4,94	4,72	5,00	4,83	**5,00**	**EFICIENTE**
7	Empresa de Alumbrado Público - Sabaneta	4,66	4,74	4,68	4,50	**5,00**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Enviaseo	4,77	4,84	4,87	4,89	**4,98**	**EFICIENTE**

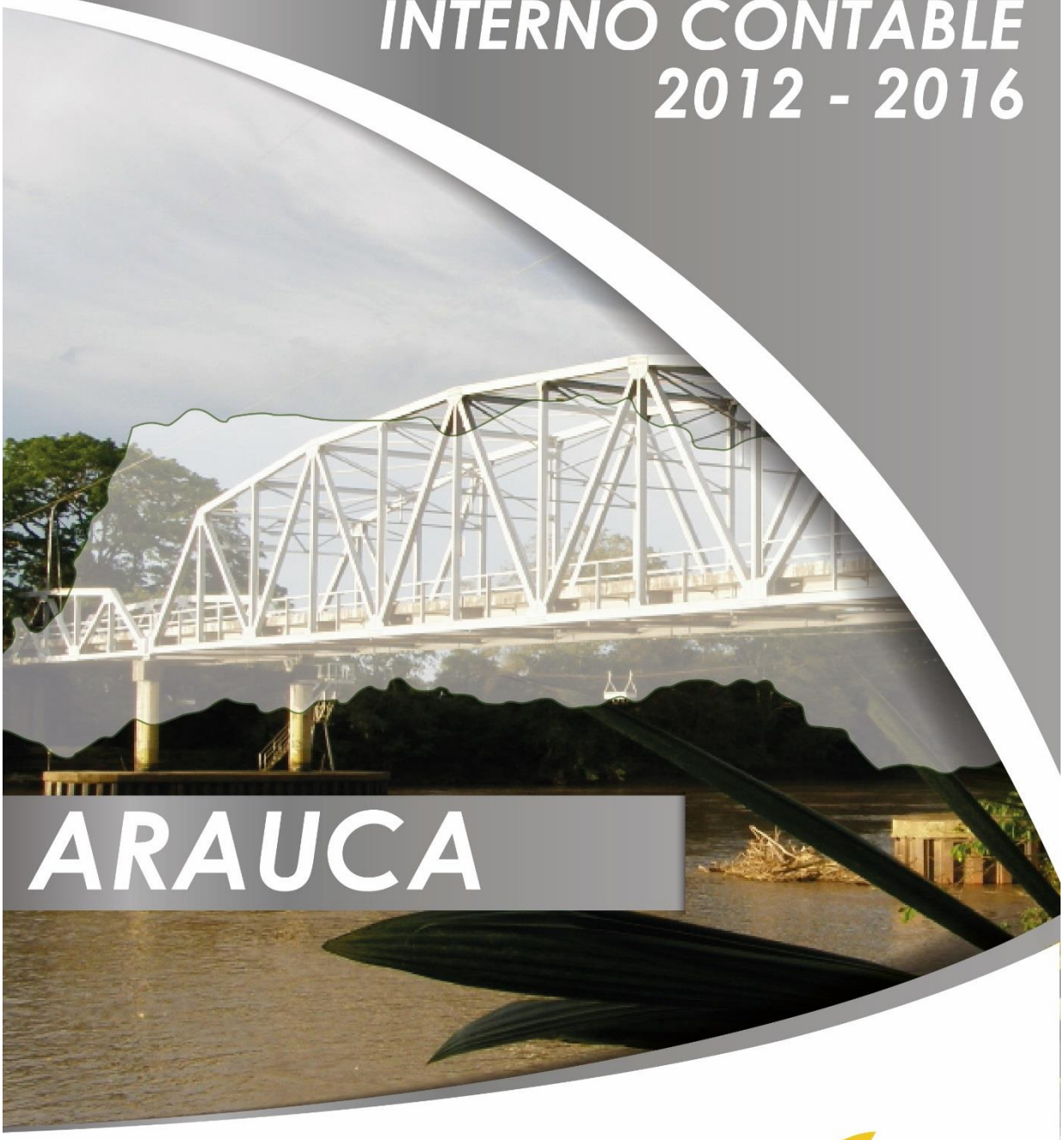
ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
9	E.S.P. De Támesis S.A.S				4,17	**4,96**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Colombia Móvil S.A.				4,23	**4,95**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. de Giraldo S.A.	4,86	4,87	4,96	3,95	**4,93**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Edatel S.A.	4,75	4,41	4,44	4,43	**4,93**	**EFICIENTE**
13	Orbitel Servicios Internacionales S.A.	4,79	4,89	4,90	4,40	**4,93**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. La Cimarrona - Carmen de Viboral	4,88	4,97	4,97	4,94	**4,91**	**EFICIENTE**
15	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	4,51	4,55	4,52	4,42	**4,91**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.	4,81	4,85	4,82	4,95	**4,90**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	4,83	4,71	4,61	4,64	**4,88**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresas Públicas de Jericó S.A.	4,59	4,59	4,65	4,69	**4,88**	**EFICIENTE**
9	Emtelco S.A.S.	4,36	4,62	4,83	4,36	**4,87**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.	4,69	4,52	4,53	4,53	**4,85**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Aseo - San José de Marinilla	4,88	4,82	4,88	4,92	**4,85**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	3,75	3,68	3,73	3,73	**4,85**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Domiciliarios de Sabanalarga S.A.	4,08	3,90	4,32	4,81	**4,84**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica de Servicios Públicos - Murindó					**4,83**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresa Pueblorqueña de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A.		3,68	4,01	4,20	**4,79**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Nuestro Aseo	4,64	4,66		4,69	**4,78**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Betania S.A.	4,02	3,85	4,13	3,95	**4,76**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios del Municipio de Guatapé	3,71	3,61	3,68	3,65	**4,75**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Empresas Públicas de San Luis S.A.S.		4,02	3,81	4,18	**4,75**	**EFICIENTE**
20	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	4,46	4,69	4,62	4,71	**4,74**	**EFICIENTE**
21	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	4,45	4,50	4,54	4,62	**4,73**	**EFICIENTE**
22	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Angostura S.A.	4,42	4,76	4,76	4,76	**4,73**	**EFICIENTE**
23	E.S.P. Empresas Públicas de Santa Fe de Antioquia S.A.	4,73	4,70	4,70	4,41	**4,70**	**EFICIENTE**
24	E.S.P. de Santo Domingo	4,37	4,76	4,76	4,76	**4,68**	**EFICIENTE**
25	E.S.P. Servicio Público de Aseo - Venecia	4,31	4,59	4,52	4,48	**4,66**	**EFICIENTE**
26	E.S.P. Empresa Públicas de Rionegro S.A.	4,79	4,74	4,85		**4,60**	**EFICIENTE**
27	E.S.P. Aguas de San Jerónimo	4,33	4,36	4,00	4,40	**4,60**	**EFICIENTE**
28	E.S.P. Empresas Públicas de Amagá S.A.	4,65	4,71	4,65	4,55	**4,60**	**EFICIENTE**
29	E.S.P. de San Francisco Antioquia S.A.S			3,83	3,65	**4,57**	**EFICIENTE**
30	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos - Granada	4,01	4,05	4,14	3,98	**4,54**	**EFICIENTE**
31	E.S.P. Aguas del Puerto S.A. - Puerto Berrío	4,00	4,08	4,19	4,28	**4,53**	**EFICIENTE**
32	E.S.P. Empresas Públicas de Abejorral	4,23	4,25	4,61	4,31	**4,52**	**EFICIENTE**
33	Empresas Públicas de Medellín	4,47	4,40	4,63	4,41	**4,50**	**EFICIENTE**
34	E.S.P. Empresas Públicas de Hispania S.A.	4,50	4,57	4,55	4,47	**4,48**	**EFICIENTE**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
35	E.S.P. Empresas Públicas de La Pintada S.A.	3,50	3,63	3,56	3,96	**4,45**	**EFICIENTE**
36	E.S.P. Aguas de Urabá S.A.	3,97	3,82	4,22	4,79	**4,44**	**EFICIENTE**
37	E.S.P. Tamaná Cáceres S.A.	4,35	4,66	4,35	4,24	**4,43**	**EFICIENTE**
38	E.S.P. Aguas y Aseo de El Peñol	4,53	4,72	4,14	4,05	**4,38**	**EFICIENTE**
39	E.S.P. Domiciliarios de Valparaiso S.A.S.	3,39	3,58	3,38		**4,37**	**EFICIENTE**
40	E.S.P. Empresas Públicas de Cañasgordas S.A.	3,11	3,57	3,37	4,23	**4,35**	**EFICIENTE**
41	Empresas Públicas Municipales de Urrao	4,45	4,11	4,21	4,42	**4,34**	**EFICIENTE**
42	E.S.P. Empresas Públicas de San Rafael S.A.	4,80	4,80	4,01	3,83	**4,31**	**EFICIENTE**
43	E.S.P. Empresas Públicas - Concordia	4,37	4,50	4,59	4,63	**4,29**	**EFICIENTE**
44	E.S.P. Empresas Públicas de El Santuario	4,53	4,48	4,49	4,27	**4,20**	**EFICIENTE**
45	E.S.P. Retirar - El Retiro		4,36	4,72	4,81	**4,19**	**EFICIENTE**
46	Aquaterra Empresa de Servicios Públicos	3,85	4,25	4,63	4,65	**4,18**	**EFICIENTE**
47	E.S.P. Empresas Públicas de Salgar S.A.	4,26	4,07	4,11	4,38	**4,17**	**EFICIENTE**
48	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Peque S.A.		3,82	3,63	3,78	**4,16**	**EFICIENTE**
49	E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	4,65	4,59	4,34		**4,16**	**EFICIENTE**
50	E.S.P. Empresas Públicas de Jardín S.A.	4,96	4,97	4,44	4,31	**4,04**	**EFICIENTE**
51	Empresas Varias de Medellín	4,96	4,75	4,58	4,10	**4,03**	**EFICIENTE**
52	E.S.P del Municipio de Andes S.A			4,32		**4,02**	**EFICIENTE**
53	E.S.P. Empresas Públicas de Briceño S.A.		3,64	3,77	3,84	**4,02**	**EFICIENTE**
54	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Santa Rosa de Osos S.A.	4,24	4,22	4,23		**3,97**	**ADECUADO**
55	E.S.P. Empresas Públicas de Betulia S.A.	4,16	4,27	4,15	4,17	**3,96**	**ADECUADO**
56	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Yondó		4,12	4,21	4,36	**3,90**	**ADECUADO**
57	E.S.P. Central Hidroeléctrica Juan García S.A.S	4,05	4,07	4,31	4,19	**3,88**	**ADECUADO**
58	E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	4,18	4,27	4,31	4,19	**3,88**	**ADECUADO**
59	E.S.P. La Central Hidroeléctrica San José de la Montaña S.A.S.				4,19	**3,88**	**ADECUADO**
60	E.S.P. Empresas Públicas de San Roque S.A.S.			4,25	4,21	**3,86**	**ADECUADO**
61	E.S.P. Empresas Públicas de San Andrés de Cuerquia S.A.	4,78	4,62	4,45	4,50	**3,85**	**ADECUADO**
62	E.S.P. Ituango S.A.		4,14	4,41	4,35	**3,82**	**ADECUADO**
63	E.S.P. de Maceo S.A.S.	3,47	4,00	4,11	4,20	**3,77**	**ADECUADO**
64	E.S.P. Empresas Públicas de Valdivia S.A.	4,59	4,24	4,02	3,87	**3,75**	**ADECUADO**
65	E.S.P. Domiciliarios de Caracolí S.A.	3,35	3,78	3,81	3,38	**3,62**	**ADECUADO**
66	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Aguas y Aseo de Fredonia S.A.	4,91	3,81	4,41	4,12	**3,59**	**ADECUADO**
67	E.S.P. Central Hidroeléctrica la Cascada de Granada S.A.S.				4,19	**3,56**	**ADECUADO**
68	Empresa Autónoma del Municipio de Guatapé	3,84	3,85	3,44	3,32	**3,56**	**ADECUADO**
69	E.S.P. Aguas de Heliconia S.A.	4,40	4,50	4,10	4,67	**3,53**	**ADECUADO**
70	E.S.P. Aguas del Bagre S.A.		2,93	2,93	3,37	**3,43**	**ADECUADO**

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
71	E.S.P. Empresas Públicas de Caramanta S.A.S.		4,50	4,28	4,08	**3,31**	**ADECUADO**
72	E.S.P. de Argelia de María S.A.	3,74	3,68	3,55	3,49	**3,22**	**ADECUADO**
73	E.S.P. de Uramita S.A.S.	4,00	4,00	3,54		**3,05**	**ADECUADO**
74	E.S.P. Servidonmatías S.A.S					**3,00**	**DEFICIENTE**
75	E.S.P. Sociedad Aguas del Norte Antioqueño S.A.	4,37	4,73	4,53	4,80	**3,00**	**DEFICIENTE**
76	Empresas Públicas de Puerto Nare	3,96	4,02	4,02	4,09	**3,00**	**DEFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



ARAUCA

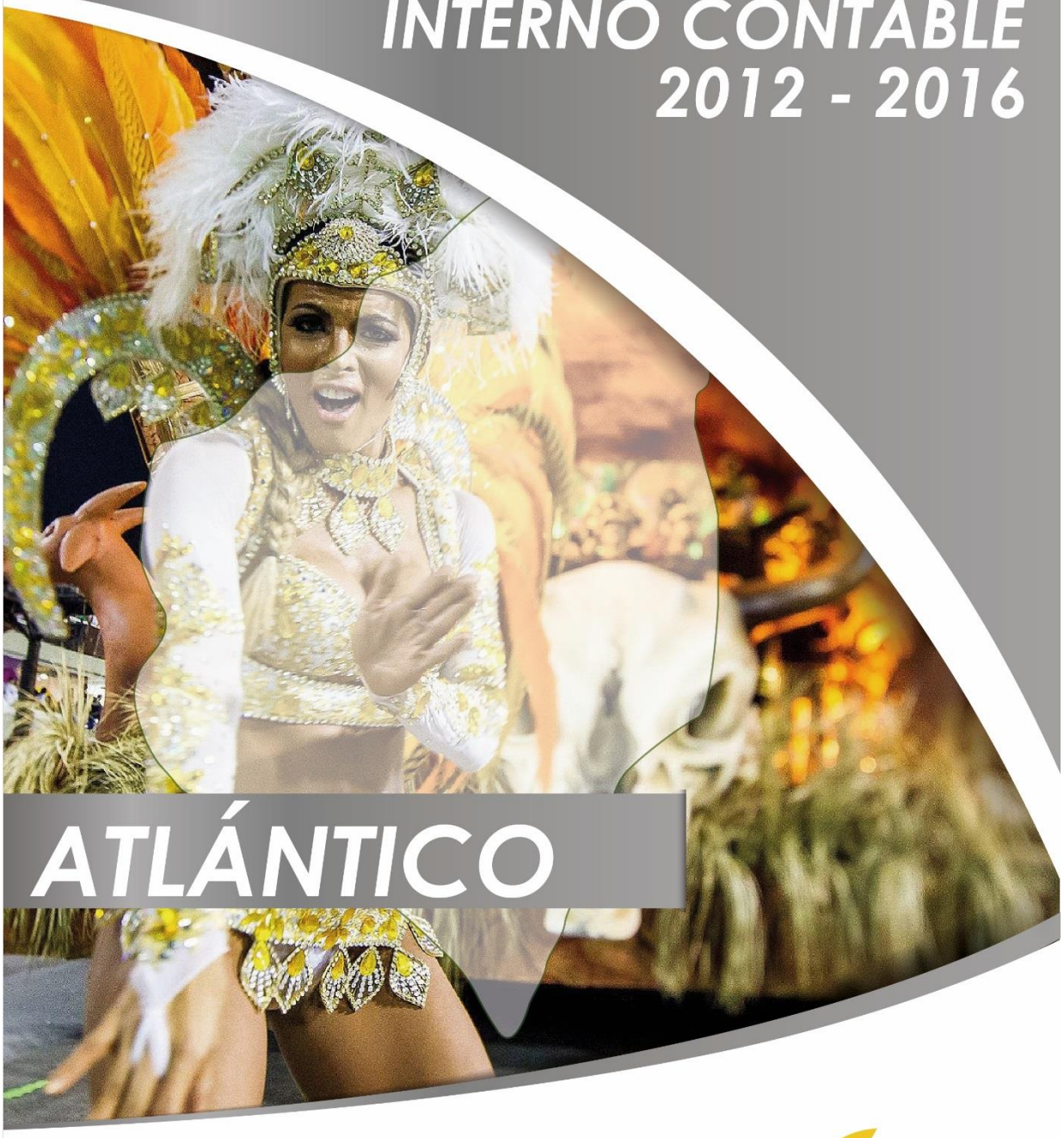
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ARAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Desarrollo de Arauca	4,63	4,67	4,65	4,72	**4,45**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca	4,09	4,24	4,34	4,46	**4,68**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. de Cravo Norte Jagüey S.A.				3,71	**4,44**	**EFICIENTE**
3	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	3,78	3,47	4,06	4,17	**3,70**	**ADECUADO**
4	E.S.P. Cumare S.A.			3,46	3,73	**3,32**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



ATLÁNTICO

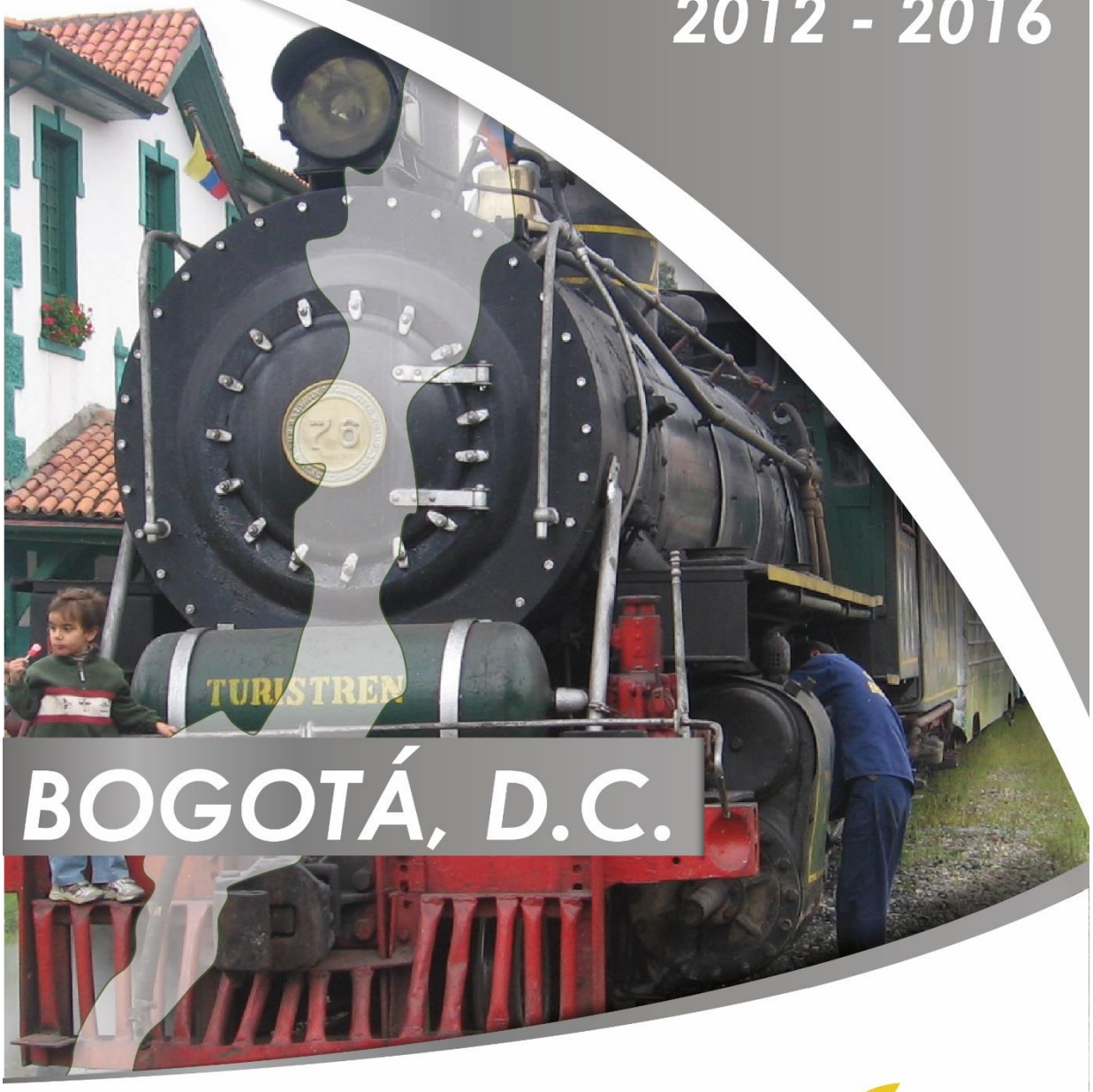
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

ATLÁNTICO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.	4,00	3,98	3,94	4,00	**4,96**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Barranquilla S.A.	4,86	4,91	4,89	4,88	**4,94**	**EFICIENTE**
2	PAP PAR Metrotránsito en Liquidación	4,69	4,94	4,87	4,94	**4,48**	**EFICIENTE**
3	PA E.S.E. Hospital Universitario de Barranquilla - En Liquidación	4,68		4,87	4,92	**4,21**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Acueducto Regional Costero Arcos S.A.	4,01	5,00	4,01	4,01	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Operaciones Tecnológicas y Comerciales Sociedad por Acciones Simplificada			4,91	4,98	**4,96**	**EFICIENTE**
3	Empresa de Acueducto - Suán	4,14	3,88		4,05	**4,63**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	4,06	4,01	4,47	4,61	**4,53**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Acueducto Regional del Sur del Atlántico S.A.		4,09	4,38		**4,15**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Transmetro S.A.	4,92	4,84	4,74	4,64	**4,65**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



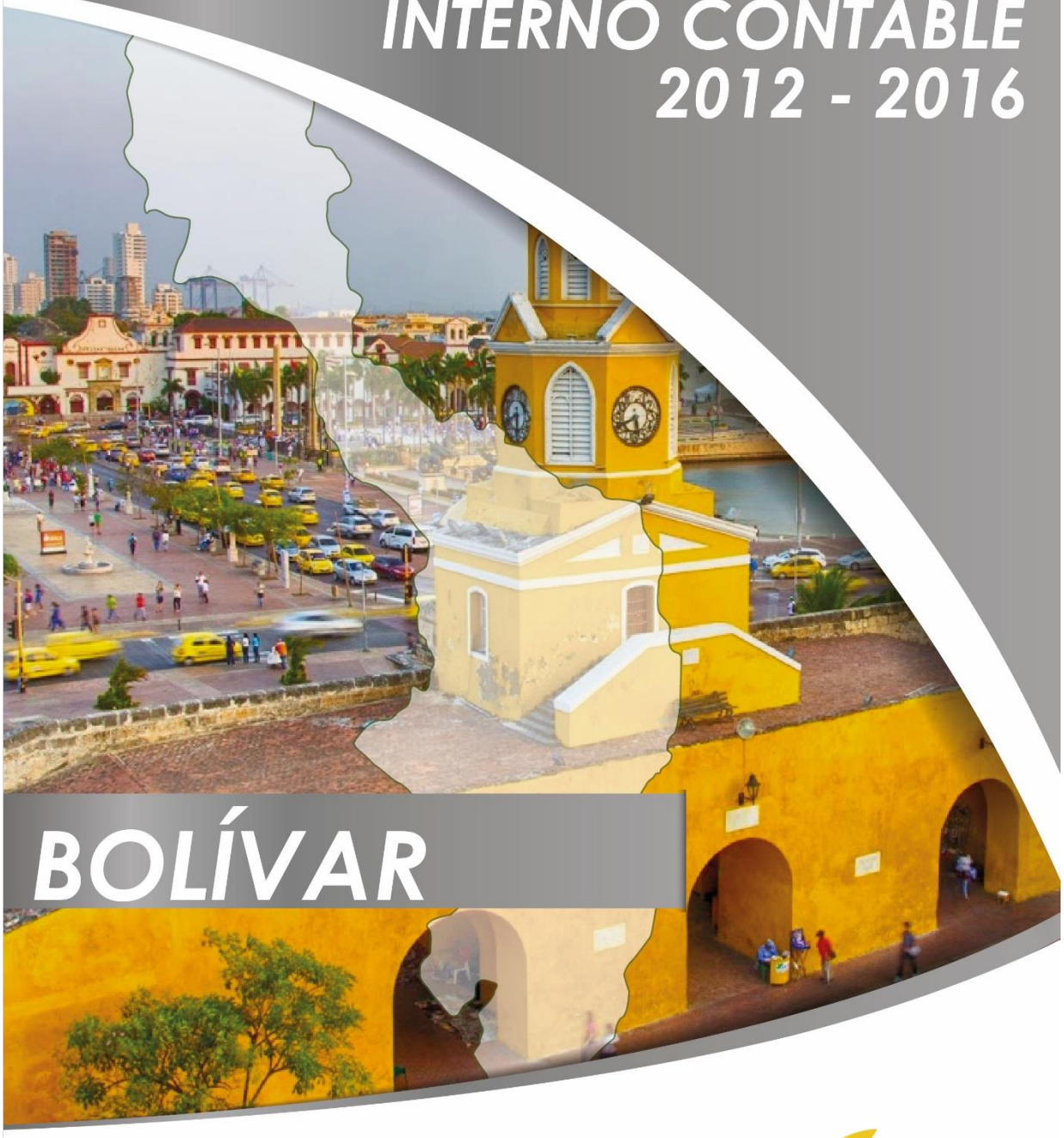
BOGOTÁ, D.C.

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN TODOS POR UN NUEVO PAÍS PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

BOGOTÁ D.C.							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	EEB Gas S.A.S.			4,60	4,67	**4,97**	**EFICIENTE**
2	Lotería de Bogotá	4,87	4,55	4,60	4,45	**4,82**	**EFICIENTE**
3	Canal Capital	4,41	4,47	4,07	3,62	**4,58**	**EFICIENTE**
4	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	4,42	4,49	4,61	4,66	**4,46**	**EFICIENTE**
5	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	4,44	4,55	3,99	4,32	**4,12**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transporte S.A.	4,79	4,27	4,94	4,62	**4,97**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4,86	4,86	4,86	4,85	**4,97**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Colvatel S.A.	4,55	4,60	4,34	4,32	**4,93**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Gestaguas S.A.	4,43			4,68	**4,85**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4,53	4,53	4,53	4,33	**4,80**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	4,28	3,97	4,26	4,75	**4,77**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.		3,16	3,54	3,78	**4,05**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



BOLÍVAR

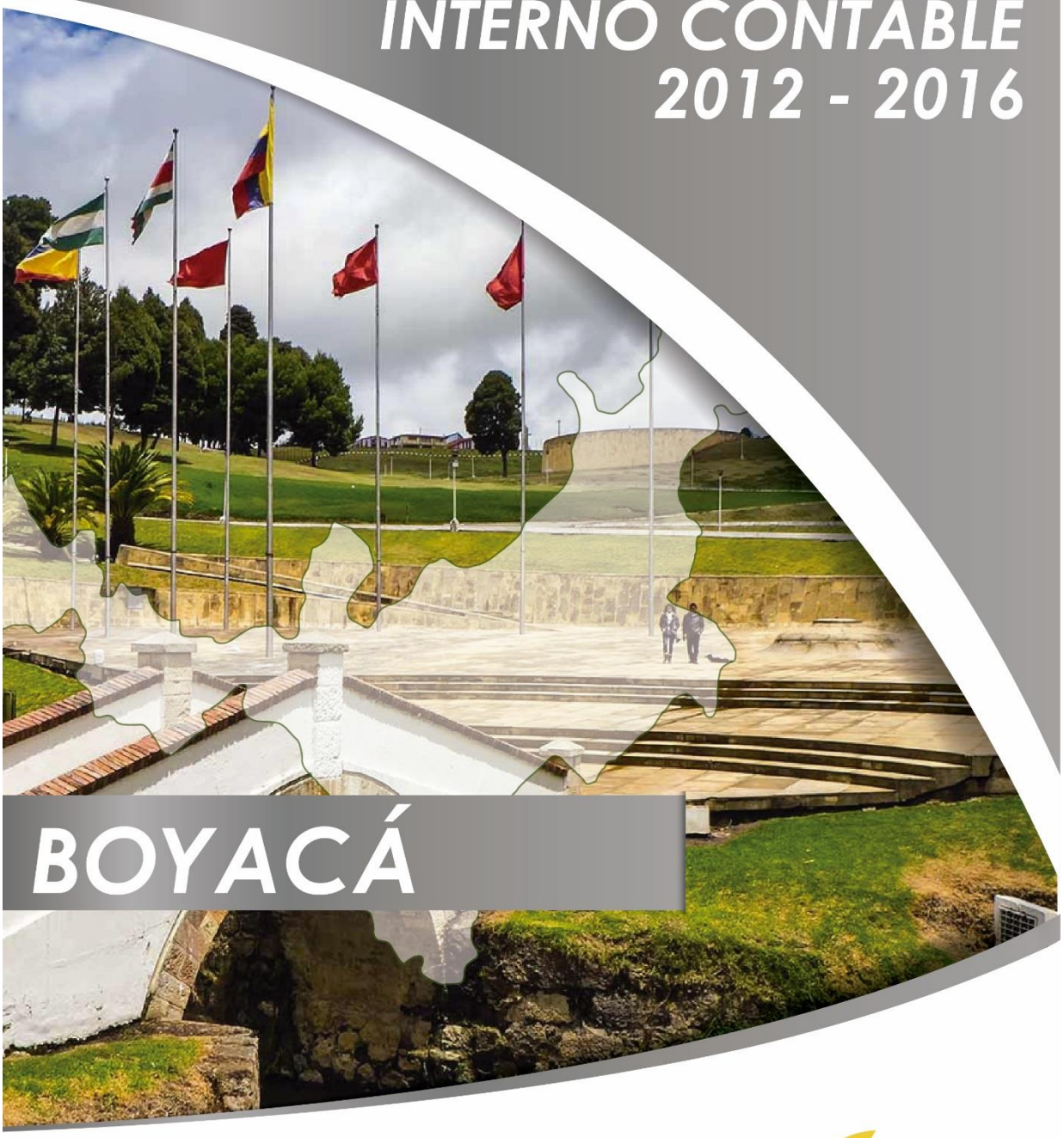
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

BOLÍVAR							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Transcaribe S.A.	4,51	4,04	4,73	4,89	**4,80**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	4,97	4,97	4,97	4,97	**4,98**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. y Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de el Carmen de Bolívar S.A.		4,77	4,61	4,77	**4,77**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Aguas de Bolívar S.A.					**4,56**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Morales Bolívar	4,31	4,55	4,54	4,22	**4,30**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



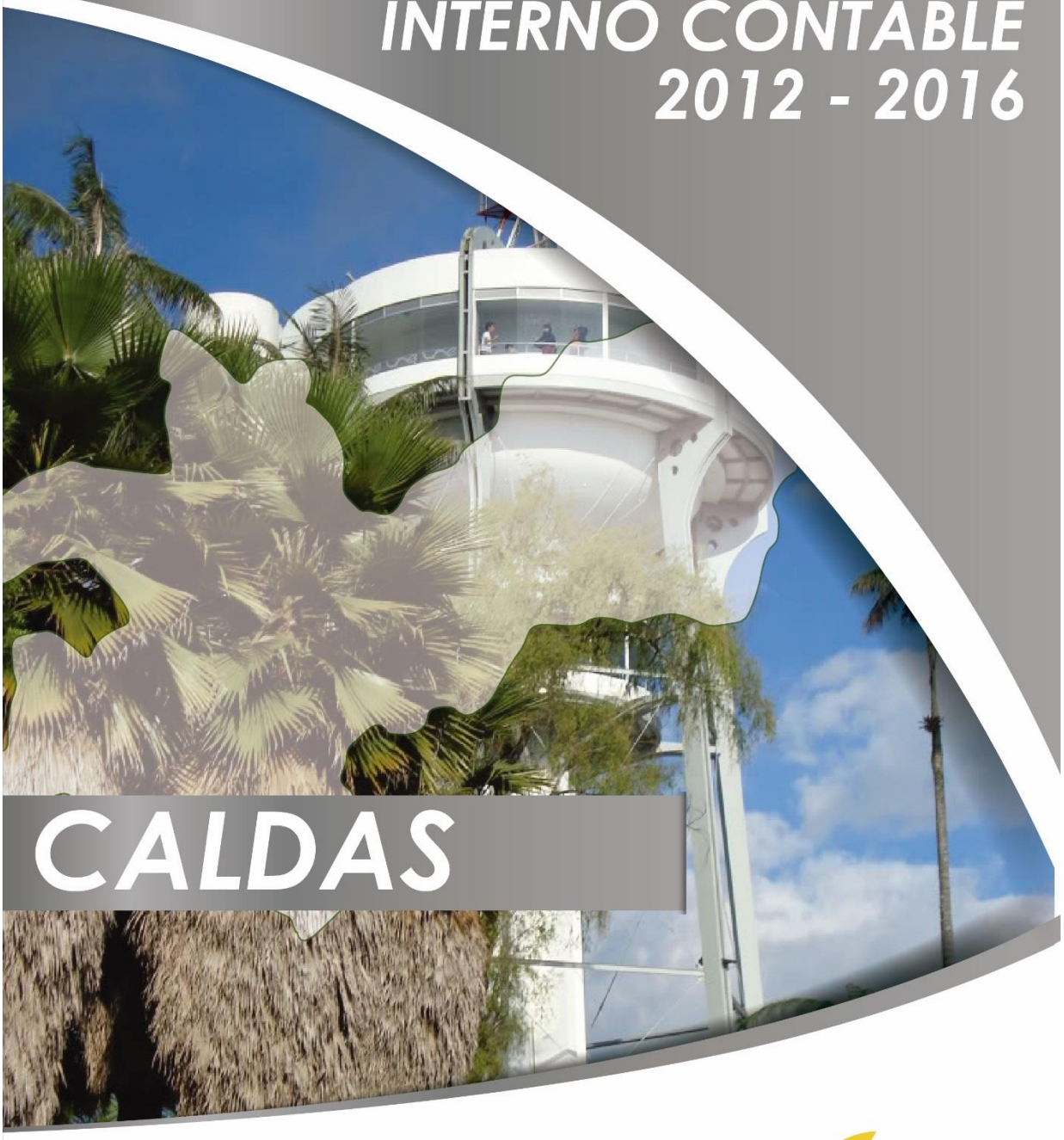
BOYACÁ

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero de Boyacá	4,47	4,17	4,20	4,36	**4,23**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro de Salud Santa Sofía	4,54			4,28	**3,98**	**ADECUADO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda.	4,47	4,55	4,65	4,69	**4,98**	**EFICIENTE**
2	Empresa de Servicios Públicos de Duitama	3,84	4,06	4,05	4,32	**4,95**	**EFICIENTE**
3	Lotería de Boyacá	3,83	4,05	4,44	4,46	**4,94**	**EFICIENTE**
4	Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá	4,11	4,15	3,66	3,76	**4,55**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. de Soracá S.A.		3,93	4,04	4,05	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Red Vital Paipa S.A.	4,79	4,60	4,14	4,42	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Servicios Públicos de Santa Rosa de Viterbo S.A.	3,77	3,76	4,09	4,38	**4,93**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Domiciliarios de la Provincia de Márquez S.A.	4,15	4,24	4,41	3,88	**4,88**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Sociedad Aguas de Arcabuco S.A.	4,45	4,18	4,21	4,36	**4,88**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Aguas con Futuro S.A.	3,82	3,21	3,42	3,42	**4,87**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Boyacá	4,84	4,88	4,21	4,21	**4,80**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresas Municipales de Tibasosa	4,61	4,73	4,74	4,77	**4,77**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. Servicios Públicos de Santana - Boyacá		4,03	4,19	3,72	**4,75**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresas Públicas de Garagoa S.A.	3,18	3,91	4,06	3,93	**4,74**	**EFICIENTE**
11	Unidad de Servicios Públicos Domiciliarios de Chivatá	3,81	3,82	3,90	4,03	**4,73**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Serviteatinosamaca S.A.		3,35	3,71	4,35	**4,65**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Domiciliarios - Soatá		3,72	4,21	4,05	**4,62**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Servicios Públicos de Macanal S.A.					**4,55**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresas Públicas - Puerto Boyacá	3,42	3,51	3,53	4,06	**4,53**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenza S.A.				4,24	**4,47**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Empresa Solidaria de Servicios Públicos de Chinavita	3,97		4,12	4,51	**4,41**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. de Moniquirá S.A.	4,03	4,07	4,08	4,04	**4,29**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Servicios Públicos de Duitama S.A.	4,69	4,63	3,80	4,01	**4,12**	**EFICIENTE**
20	E.S.P. Compañía de Servicios Públicos Sogamoso S.A.	4,81	4,66	3,80	3,88	**3,66**	**ADECUADO**
21	E.S.P. Aguas de Chitaraque S.A.		3,79		3,51	**3,65**	**ADECUADO**
22	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios de Otanche S.A.S.	3,80	3,80	3,80	3,84	**3,65**	**ADECUADO**
23	E.S.P. Empresa de Servicios de Nobsa S.A.				4,03	**3,21**	**ADECUADO**
24	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chiquinquirá	3,92	3,94	3,70	3,36	**3,06**	**ADECUADO**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Sociedad Hotel de Tenza Ltda	4,05		4,00	4,00	**4,15**	**EFICIENTE**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



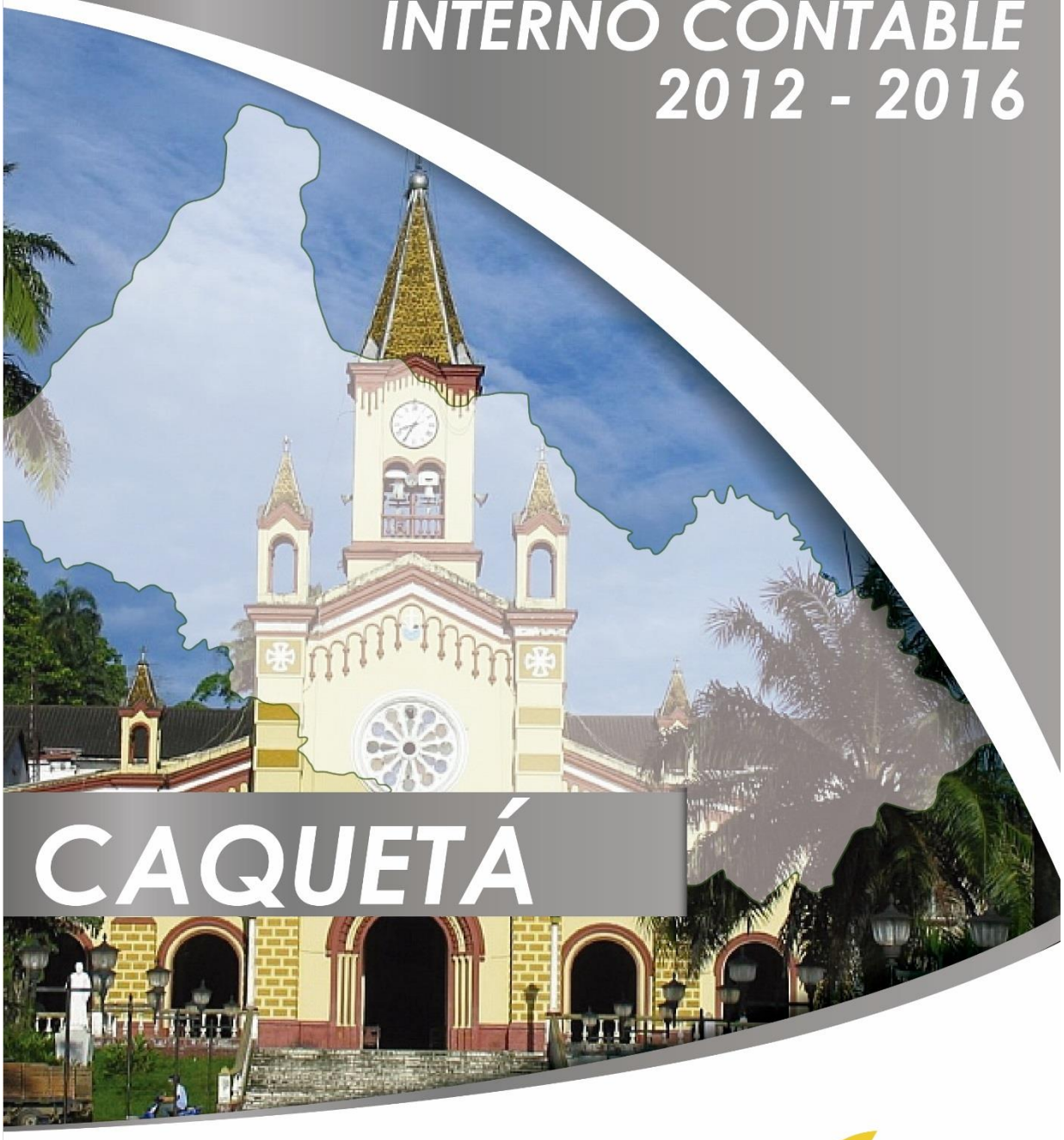
CALDAS

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CALDAS							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	4,77	4,74	4,70	4,74	**4,98**	**EFICIENTE**
2	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas	4,01	4,23	4,44	4,69	**4,86**	**EFICIENTE**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Municipal para la Salud	4,87	4,91	4,88	4,89	**4,97**	**EFICIENTE**
2	Empresa de Renovación Urbana de Manizales	4,03	4,25		4,15	**4,87**	**EFICIENTE**
3	Asociación Cable Aéreo Manizales	4,29	4,36	4,62	4,65	**4,83**	**EFICIENTE**
4	Industria Licorera de Caldas	4,07	3,84	3,95	3,96	**4,70**	**EFICIENTE**
5	Zona Franca Andina S.A.S.	3,78			3,79	**4,32**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	I.P.S. Corporación Universitaria de Caldas	3,84			4,21	**4,62**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Aseo Supía		4,00	4,07	4,20	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Obras Sanitarias de Caldas Ltda.	3,82	3,83		3,87	**4,96**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viterbo S.A.	4,67	4,58	4,65	4,70	**4,94**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Aguas de Manizales S.A.	4,87	4,86	4,79	4,83	**4,91**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Aguas de Aránzazu	4,84	4,89	4,90	4,88	**4,84**	**EFICIENTE**
6	Empresas Públicas de Pensilvania	4,69	4,65	4,46	4,11	**4,83**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	4,53	4,56	4,60	4,51	**4,81**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresas Públicas de Villamaría - Caldas	4,01	3,70	3,79	3,61	**4,73**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. Aguas Manantiales de Pácora	4,24	4,21	3,51	3,81	**4,63**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Dorada	3,84	4,09		3,32	**4,55**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. Empresa Regional de Aseo del Norte de Caldas S.A.	4,27	4,89	4,78	4,78	**4,53**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Marquetalia S.A.	4,29	4,00		4,00	**4,50**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Empresa Municipal de Aseo de Victoria	4,08	4,67	4,75	4,90	**4,28**	**EFICIENTE**
14	Empresa Municipal de Servicios de Aseo - Riosucio	3,64	4,17	4,07	4,06	**4,19**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresa Municipal de Aguas y Aseo de la Merced S.A.S.			5,00	3,82	**4,05**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Manizales S.A E.I.C.E	4,95	4,95	4,97	4,89	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda.	4,04	4,17	4,14	4,67	**4,96**	**EFICIENTE**
3	People Contact S.A.S.	4,87	4,87	4,87	4,87	**3,84**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CAQUETÁ

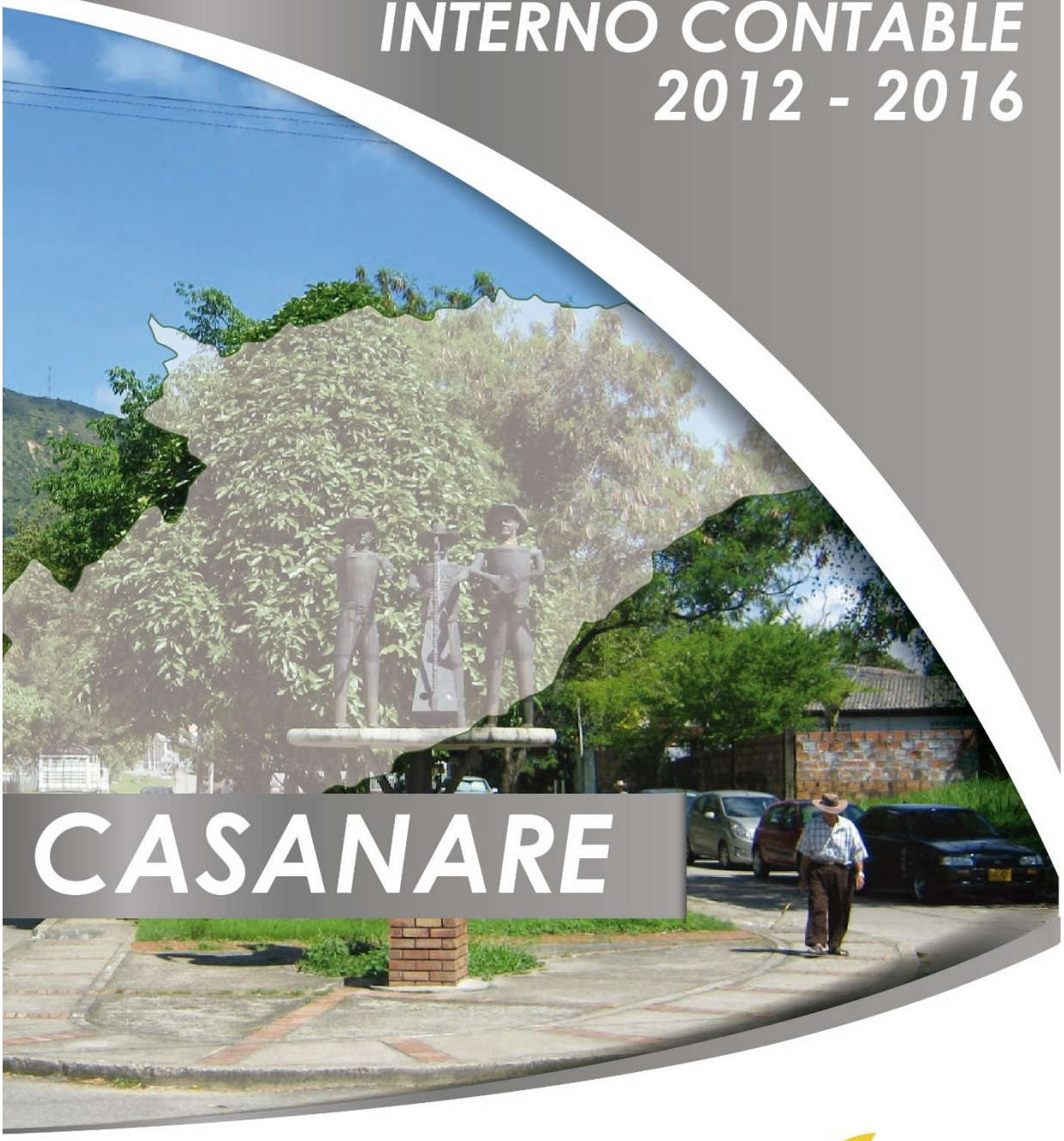
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CAQUETÁ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental de Salud del Caquetá - En Liquidación	3,90			3,90	**3,09**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Comunal las Malvinas - Florencia	4,42	4,88	4,89	4,91	**4,81**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Solita S.A.					**4,68**	**EFICIENTE**
2	Empresa de Servicios Públicos Cartagena del Chairá		3,98	3,98	4,10	**4,56**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Domiciliarios de La Montañita S.A.	3,58	3,76	4,00	4,08	**4,44**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Servicios Públicos de San José de la Fragua S.A.	3,99	4,39			**4,44**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios Aguas del Caguán S.A.		3,76	3,72	4,07	**4,06**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Aguas Andaki S.A.		3,22	3,22	3,22	**3,93**	**ADECUADO**
7	E.S.P. Aguas de Chiribiquete S.A.S					**3,93**	**ADECUADO**
8	E.S.P. de el Paujil S.A.	4,02	4,53	4,63	4,69	**3,52**	**ADECUADO**
9	E.S.P. Empresa de Servicios de Curillo S.A.	4,01	4,03			**3,47**	**ADECUADO**
10	E.S.P. Domiciliarios de Albania S.A.				3,36	**3,46**	**ADECUADO**
11	E.S.P. De Milán S.A					**3,29**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CASANARE

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CASANARE							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero de Casanare	4,97	4,72	4,66	4,59	**4,79**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	3,55	4,04	4,61	4,70	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Aguazul	4,07	4,48	4,51	4,52	**4,91**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresas Públicas de Monterrey S.A.			4,46	4,51	**4,91**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Trinidad	4,03	4,00	4,02	3,64	**4,88**	**EFICIENTE**
5	Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal	4,16	4,29	4,32	4,36	**4,78**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Luis de Palenque S.A.	4,04	3,68			**4,71**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Villanueva S.A.	4,26	4,57	4,60	4,60	**4,67**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Paz de Ariporo	4,72	4,68	4,52	4,57	**4,64**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. Servicios Públicos de Orocué S.A.	3,22	3,38	3,62	3,59	**4,62**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena	3,73	3,39	4,06	3,92	**4,56**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. Sabanalarga Empresa de Servicios Públicos S.A.	4,78	4,66	4,45	4,40	**4,49**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A.	4,46	4,81	4,90	4,82	**4,33**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Empresas Públicas de Támara S.A.S		3,83	4,41	4,53	**4,29**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Empresas Públicas de Hato Corozal S.A.	4,27	4,07	4,38	4,32	**4,21**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Aguas del Pore S.A.	4,01	4,04	4,23	4,26	**4,17**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Empresas Públicas de Recetor S.A.S.	3,14	3,48	3,00	4,07	**3,90**	**ADECUADO**
17	E.S.P. Empresas Públicas de Chámeza S.A.S.	3,73	3,75	3,75		**3,68**	**ADECUADO**
18	E.S.P. de Sácama S.A.		4,27	4,43	4,09	**3,34**	**ADECUADO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Fondo de Fomento Agropecuario y Microempresarial de Aguazul	4,21	4,24	4,47	4,47	**4,97**	**EFICIENTE**
2	Empresa Agroindustrial Casanareña de Lácteos E.I.C.E	4,35	4,41	4,41	4,50	**4,45**	**EFICIENTE**
3	Terminal de Transportes de Aguazul el Garcero del Llano E.I.C.E.			3,60	3,39	**3,44**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016

CAUCA

MINHACIENDA

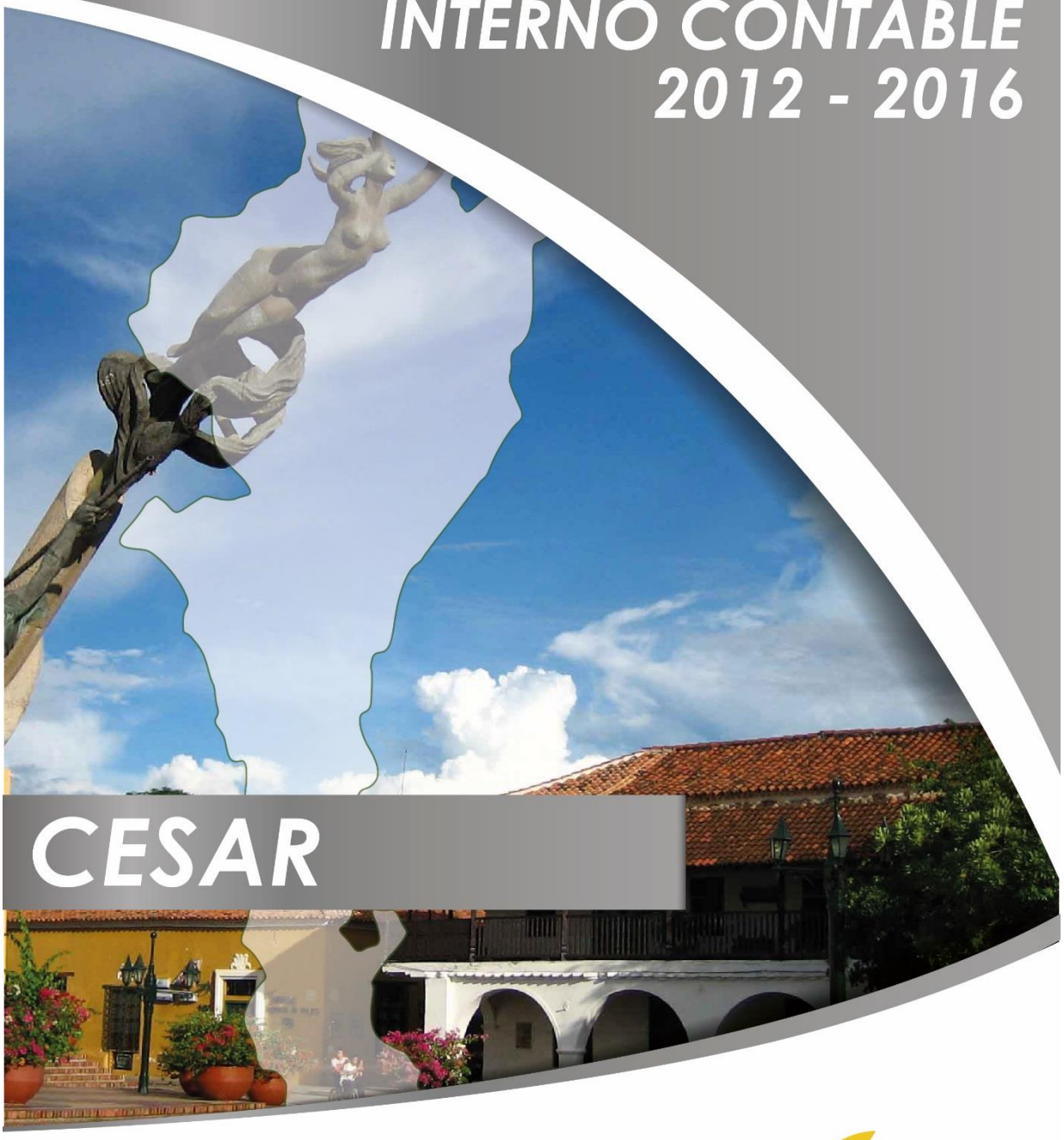
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresas Públicas de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Villa Rica S.A.		4,17	4,11	4,36	**4,77**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	4,35	4,46	4,63	4,57	**4,76**	**EFICIENTE**
3	Empresas Municipales de Piendamó		4,42	3,99	4,08	**4,72**	**EFICIENTE**
4	Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A.	3,07	4,12	3,91	4,38	**4,59**	**EFICIENTE**
5	Afrocaucana de Aguas S.A. E.S.P.			3,80		**4,55**	**EFICIENTE**
6	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Santander de Quilichao	4,45	4,67	4,46	4,81	**4,47**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. de Suárez	4,03	4,40	4,30	4,38	**4,29**	**EFICIENTE**
8	Empresas Municipales de Miranda	3,68	3,36	3,81	4,06	**4,10**	**EFICIENTE**
9	Empresa de Acueducto y Alcantarillado - Corinto	4,48	4,53	4,50	3,58	**3,99**	**ADECUADO**
10	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Bordo Patía	3,48	4,04		3,79	**3,96**	**ADECUADO**
11	E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Timbío	3,89	3,66	3,83	3,73	**3,80**	**ADECUADO**
12	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Tambo	3,54	3,53	3,45	3,58	**3,79**	**ADECUADO**
13	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A. - Bolívar Cauca	3,02	4,04	3,72	3,93	**3,42**	**ADECUADO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería del Cauca	4,72	4,44	4,90	4,83	**4,95**	**EFICIENTE**
2	Industria Licorera del Cauca		4,27	4,01	3,47	**3,47**	**ADECUADO**
3	Innovar Documental Empresa de la Comunicación Gráfica, Archivo TIC'S	4,76	4,76	4,70	4,45	**3,15**	**ADECUADO**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes Popayán S.A.	4,96	4,96	4,96	4,89	**4,69**	**EFICIENTE**
2	Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S	1,00	2,98	4,01	3,72	**3,12**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CESAR

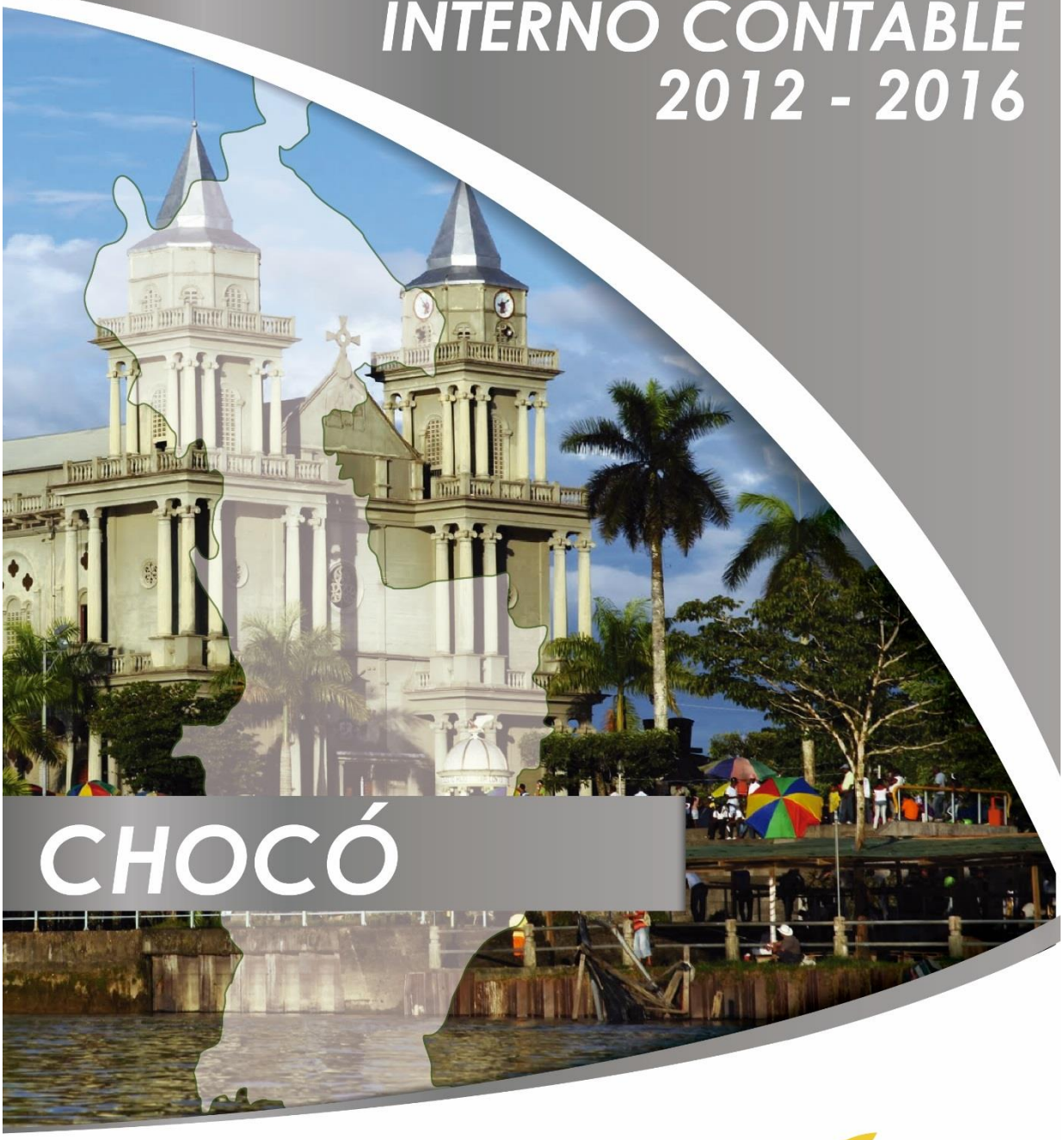
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CESAR							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de La Paz	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales de El Copey	3,76	3,84	3,84	3,84	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales	4,04	3,98	4,00	4,10	**4,90**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chimichagua	4,68	4,75	4,28	4,33	**4,85**	**EFICIENTE**
5	Empresas Públicas Municipales - Aguachica	4,00	3,23	4,36	4,49	**4,78**	**EFICIENTE**
6	Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Municipal de Curumaní	4,12	4,18	4,45	4,50	**4,73**	**EFICIENTE**
7	Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.	4,33	4,38	4,49	4,49	**4,66**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Alberto S.A.					**4,29**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. Aguas del Cesar S.A.	4,35	4,03	3,97	4,16	**3,80**	**ADECUADO**
10	Empresa de Servicios Públicos La Gloria	3,83	3,83	3,83	3,83	**3,51**	**ADECUADO**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Valledupar S.A.	4,89	4,89	4,93	4,93	**4,99**	**EFICIENTE**
2	Comercializadora Mercabastos	4,86	4,84	4,88	4,86	**4,91**	**EFICIENTE**
3	Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S.		4,12	4,65	4,71	**4,81**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CHOCÓ

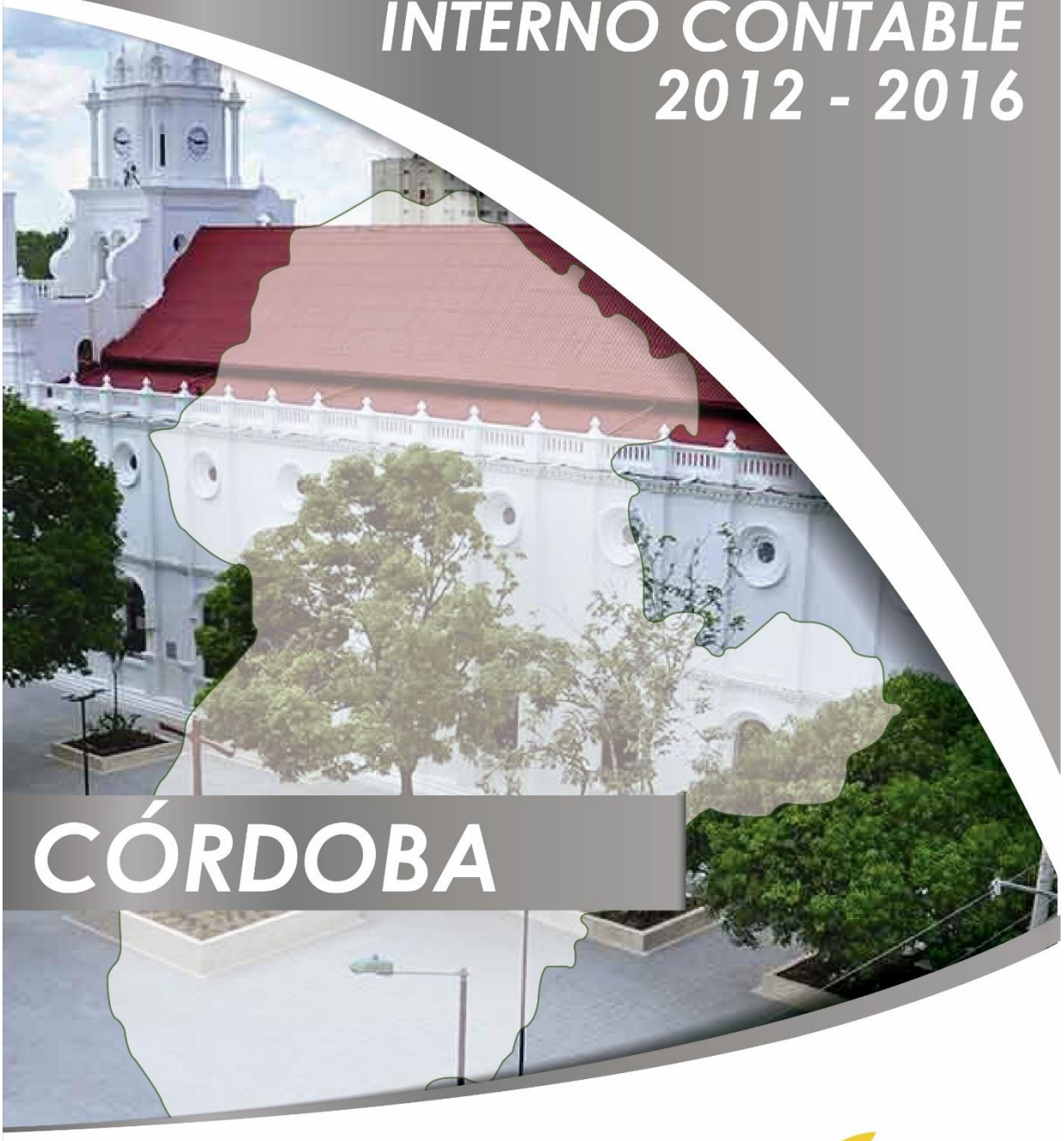
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CHOCÓ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación	4,21	3,99	3,96	4,07	**4,93**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Electrificadora del Municipio de Nuquí S.A.	4,51	4,13	4,00	3,54	**3,75**	**ADECUADO**
3	E.S.P. Empresa Aguas de Nuquí S.A.		4,00	3,99	3,60	**3,70**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



CÓRDOBA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CÓRDOBA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas de Córdoba S.A.	4,69	4,96	4,58	4,86	**4,93**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Jaguazul S.A. - Montelibano				3,71	**4,10**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Camu de Buenavista	3,92	4,10	4,36	4,43	**4,77**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016

CUNDINAMARCA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

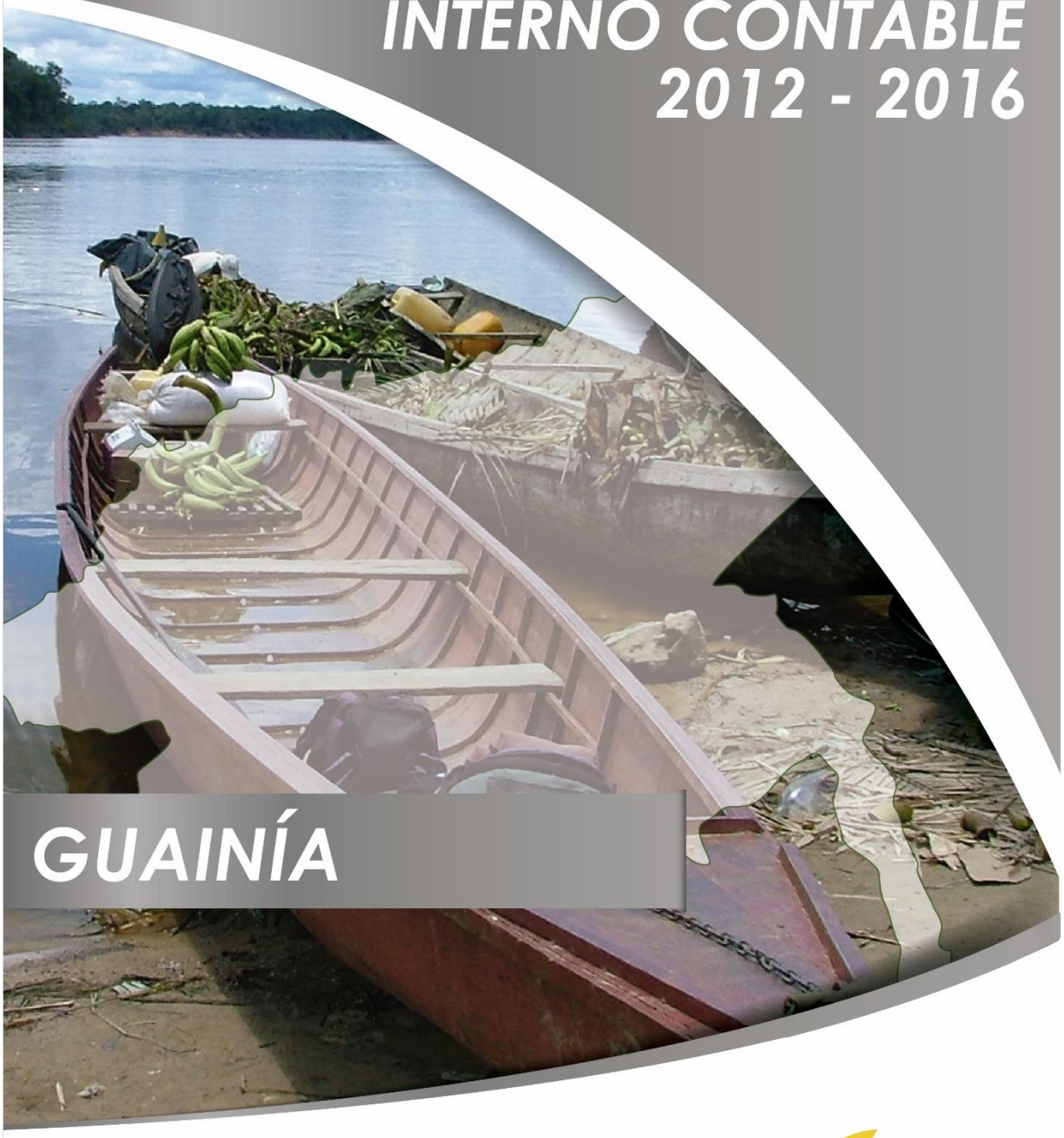
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M.	4,93	4,41	4,50	4,55	**4,62**	**EFICIENTE**
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa de Licores de Cundinamarca	3,84	4,30	4,67	4,38	**4,88**	**EFICIENTE**
2	Empresa Industrial, Comercial, Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá	4,89	4,87	4,74	4,82	**4,87**	**EFICIENTE**
3	Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca	4,66	4,25	4,24	4,43	**4,70**	**EFICIENTE**
4	Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca	3,60	4,00	3,83	3,88	**4,66**	**EFICIENTE**
5	Empresa Férrea Regional S.A.S.	4,00	4,00		3,95	**4,64**	**EFICIENTE**
6	Lotería de Cundinamarca	4,35	4,42	4,42	4,71	**4,63**	**EFICIENTE**
7	Empresa de Servicios Municipales y Regionales	4,67	4,53	4,53	3,31	**3,78**	**ADECUADO**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. de San Antonio del Tequendama S.A.	4,11	4,58	4,53	4,49	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo de Madrid	4,52	4,75	4,79	4,92	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios - Sibaté	5,00	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté S.C.A.	4,89	4,85	4,96	4,94	**4,95**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. de la Calera	3,82	3,54	4,76	4,84	**4,93**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - La Vega	4,08	4,63		4,89	**4,93**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Villeta	4,59	4,66	4,75	4,75	**4,91**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. de Alcantarillado y Acueducto del Municipio de Ricaurte S.A.S.				4,59	**4,89**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Zipaquirá	4,69	4,93	4,87	4,89	**4,89**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Hydros Mosquera S. en C.A.	4,43			4,68	**4,85**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. de Tocancipá S.A.	4,93	4,93	4,75	4,32	**4,83**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Guasca S.A.	4,54	4,34	4,86	4,46	**4,77**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Aguas de Facatativá, Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios. E.A.F S.A.S	3,93	4,75	4,76	4,64	**4,76**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Silvania S.A.	3,84	4,00	4,18	4,89	**4,75**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Rosal S.A.	4,76	4,92	4,76	4,80	**4,75**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Emsercota S.A.	4,03	4,83	4,52	4,40	**4,73**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Tocagua	3,68	3,67	3,67	3,56	**4,65**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A.	4,13	4,18	4,40	4,08	**4,64**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Municipio Villa de San Diego de Ubaté S.A.				4,14	**4,64**	**EFICIENTE**
20	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado - Mosquera	4,38	4,46	4,45	4,59	**4,60**	**EFICIENTE**

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
21	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Choachí	4,62	4,76	4,85	4,74	**4,56**	**EFICIENTE**
22	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guaduas S.A. - Aguas del Capira	4,01	3,99	3,35	4,16	**4,47**	**EFICIENTE**
23	E.S.P de Tena S.A					**4,45**	**EFICIENTE**
24	Empresas de Servicios Públicos Municipales de Fusagasugá	4,01	4,84	4,66	4,46	**4,40**	**EFICIENTE**
25	E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Beltrán S.A.S				3,95	**4,37**	**EFICIENTE**
26	E.S.P. Empresas Públicas de Facatativá	4,11	4,10	4,23	4,04	**4,36**	**EFICIENTE**
27	E.S.P. Aguas y Aseo de Subachoque S.A.	4,30	4,34	4,69	4,71	**4,34**	**EFICIENTE**
28	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios del Municipio de Pacho	4,84	4,73	4,31	4,55	**4,34**	**EFICIENTE**
29	E.S.P. de Tabio S.A.	4,96	4,94	4,87	4,87	**4,33**	**EFICIENTE**
30	E.S.P. de Sopó	4,35	4,35	4,57	4,75	**4,30**	**EFICIENTE**
31	E.S.P. Empresa de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Apulo S.A.	3,56	3,56	3,56	3,56	**4,23**	**EFICIENTE**
32	E.S.P. Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A.	4,75	4,70	4,84	4,93	**4,22**	**EFICIENTE**
33	E.S.P. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.	3,57	4,15	4,40	4,52	**4,15**	**EFICIENTE**
34	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Paratebueno	3,99	4,05	4,27	4,20	**4,11**	**EFICIENTE**
35	E.S.P. Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenjo S.A.	4,16	4,07	4,38	4,49	**4,05**	**EFICIENTE**
36	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Puerto Salgar				3,43	**3,94**	**ADECUADO**
37	E.S.P. Acuapandi S.A.S.	3,79	4,06	4,55		**3,79**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



GUAINÍA

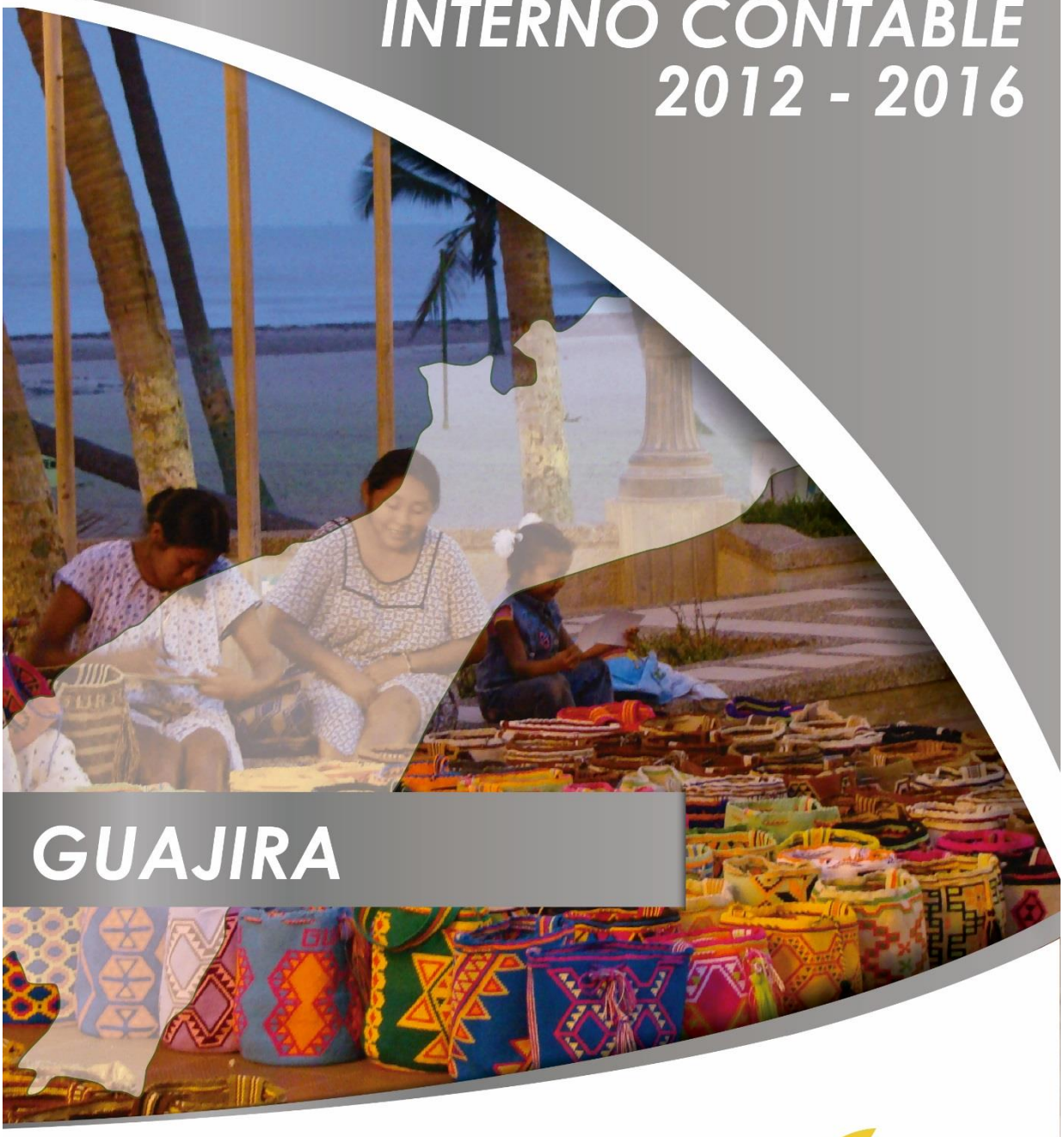
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GUAINÍA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	3,07	3,72	3,47	3,32	**4,81**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



GUAJIRA

MINHACIENDA

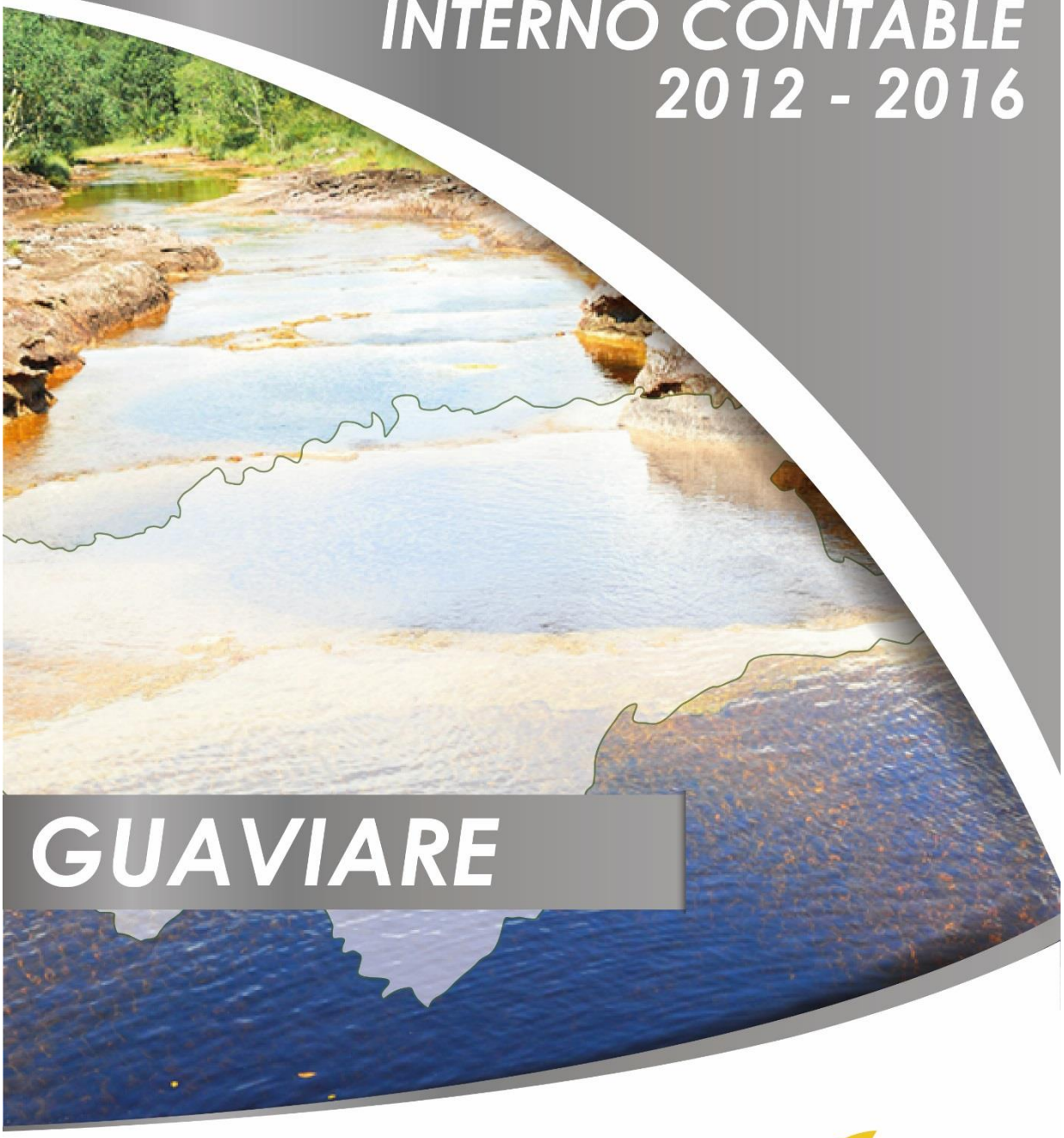
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GUAJIRA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	I.P.S.I. Anashiwaya				4,43	**4,12**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



GUAVIARE

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

GUAVIARE							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare	2,84	4,72	4,70	4,70	**4,77**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.	4,88	4,93	4,85	4,83	**4,98**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare	3,76	4,22	4,83	4,90	**4,83**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016

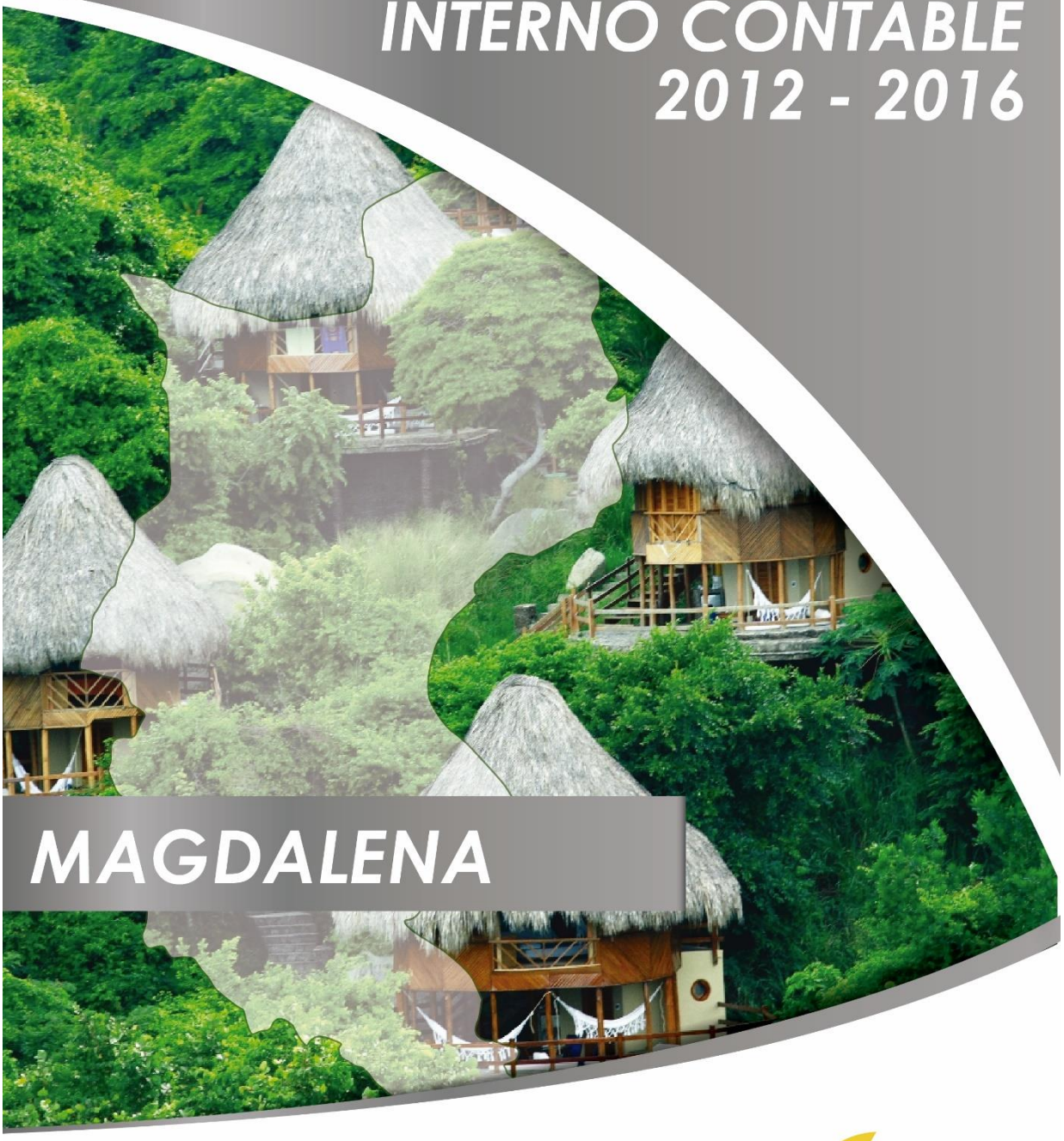
HUILA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

HUILA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Departamento del Huila	3,97	4,07	4,36	4,28	**4,44**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero del Huila	4,37	4,13	3,76	3,77	**4,81**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Parador de Transportes de La Plata S.A.	4,54	4,51			**4,98**	**EFICIENTE**
2	Química Integrada S.A.	4,31	4,30	4,26	4,07	**4,74**	**EFICIENTE**
3	Terminal de Transportes de Pitalito S.A.	4,05	4,71	4,71	4,73	**4,57**	**EFICIENTE**
4	Agroempresarial S.A.		4,14	4,43	4,54	**4,13**	**EFICIENTE**
5	Empresa Forestal del Huila S.A.	4,75	4,75		4,60	**3,72**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul - Garzón	4,73	4,86	4,85	4,99	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.E. Nuestra Señora de las Mercedes de Saladoblanco	5,00	5,00	5,00	5,00	**4,86**	**EFICIENTE**
3	E.S.E. Hospital María Auxiliadora - Íquira	4,77	4,84		4,00	**4,82**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saladoblanco S.A.	3,64	3,65	3,65	3,65	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresas Públicas de Aipe S.A.	4,15	4,24	4,60	4,63	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresas Públicas de Íquira S.A.	4,15	3,79	3,81	3,78	**5,00**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresas Públicas de la Argentina S.A.	4,37	4,39	4,39	4,39	**5,00**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresas Públicas de Tesalia S.A.		4,68		4,66	**5,00**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Servicios Públicos de Campoalegre S.A.	4,82	4,91	4,84	3,59	**5,00**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresas Públicas de Hobo S.A.		4,20	4,56	4,54	**4,91**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresas Públicas de Suaza S.A.	4,01	3,37	4,05	4,09	**4,87**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. San Agustín	4,02	4,61	4,46	4,67	**4,86**	**EFICIENTE**
10	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A.		4,72	4,74	4,75	**4,85**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. Biorgánicos del Sur del Huila S.A.	4,59	4,59	4,71	4,71	**4,78**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Empresas Públicas de Yaguará S.A.	3,49	3,72	4,02	3,98	**4,76**	**EFICIENTE**
13	Empresa de Servicios Públicos de Palermo	4,32	4,33	4,46	4,80	**4,64**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila	4,45	4,61	4,61	4,46	**4,63**	**EFICIENTE**
15	Empresa de Servicios Públicos de Pitalito	3,98	4,01	4,15	4,44	**4,63**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Aguas y Aseo de El Pital S.A.			4,44	4,47	**4,62**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Empresas del Pueblo y para el Pueblo de Gigante S.A.	4,65	4,41	4,56	4,00	**4,57**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. Empresas Públicas de Acevedo S.A.	3,78	3,62	4,14	4,05	**4,51**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Guadalupe S.A.	4,01	3,91	3,84	3,58	**4,49**	**EFICIENTE**
20	E.S.P. Empresas Públicas de Rivera S.A.		4,59		3,85	**4,48**	**EFICIENTE**
21	Empresas Públicas Municipales de Garzón	3,94	4,60	4,63	4,68	**4,41**	**EFICIENTE**
22	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Altamira S.A.	4,01	3,65	3,74	3,78	**4,17**	**EFICIENTE**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



MAGDALENA

MINHACIENDA

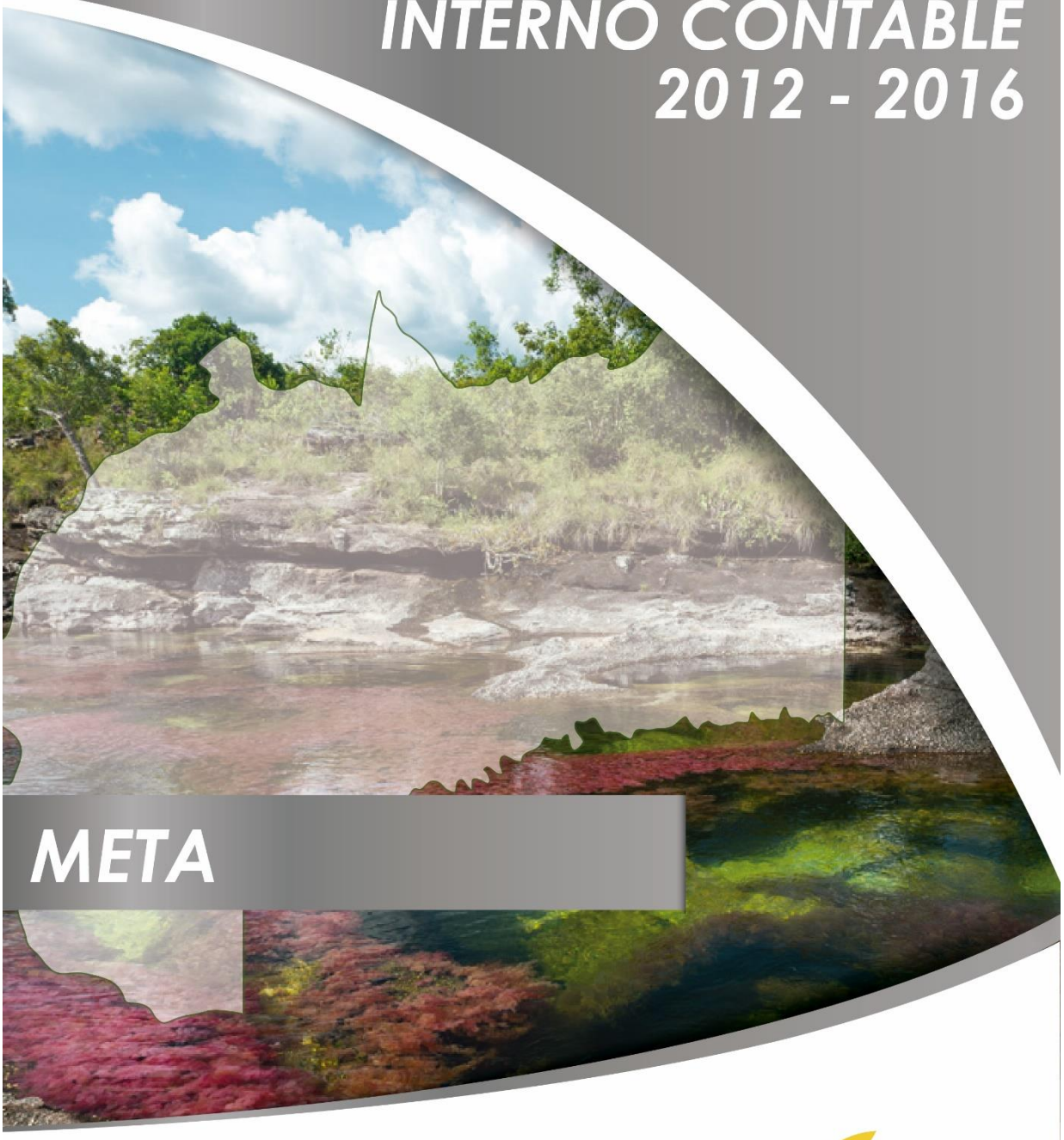
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

MAGDALENA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	3,64	4,60	4,81		**4,75**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Central de Transportes de Santa Marta Ltda.	4,64	4,63	4,54	4,62	**4,67**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa de Servicio Público de Aseo del Distrito de Santa Marta	3,67	3,91	3,95	4,04	**4,80**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Cooperativa de Servicios Públicos de Chivolo Ltda.					**3,96**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



META

MINHACIENDA

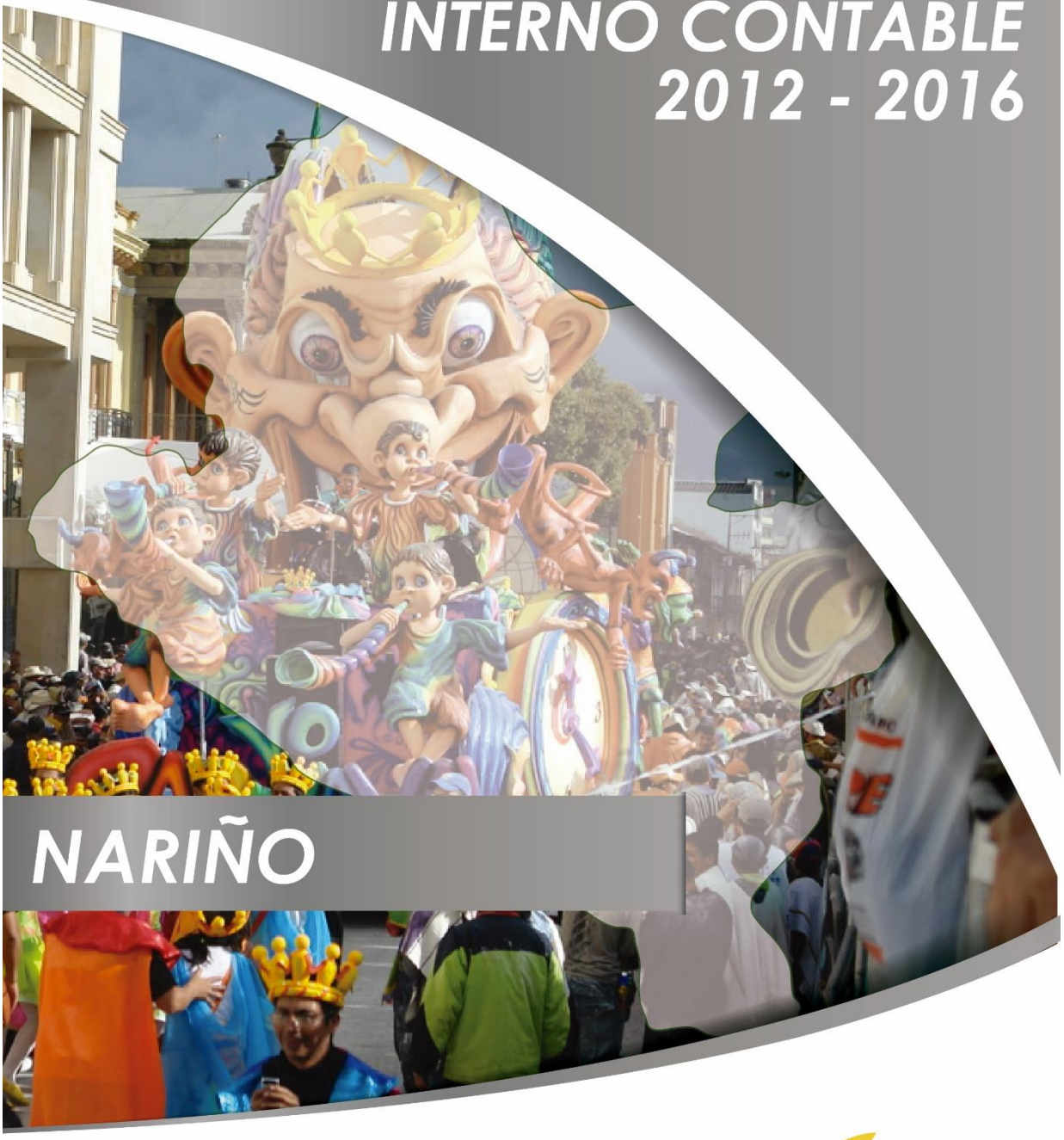
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

META							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería del Meta	4,32	4,37	4,37	4,37	**4,56**	**EFICIENTE**
2	U.A.E. Unidad de Licores del Meta	3,62	3,81	3,53	3,38	**3,80**	**ADECUADO**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Villavicencio S.A.		4,55	4,61	4,26	**4,82**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Granada	3,88	4,53	4,56	4,57	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. de Lejanías - Meta		3,97		4,00	**4,96**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio	4,34	4,46	4,48	4,50	**4,87**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Acacías	4,04	4,07	4,26	4,26	**4,85**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Aguas de Castilla S.A.	4,83	4,77	4,76	4,92	**4,62**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. de Aguas de Upía S.A.	4,00	4,00	4,00	4,00	**4,47**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Servicios Públicos de Puerto López S.A.	4,59	4,40	4,40	4,40	**4,04**	**EFICIENTE**
8	Servicios Públicos de Puerto Gaitán - Meta	4,31	3,99	4,07	4,10	**3,82**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



NARIÑO

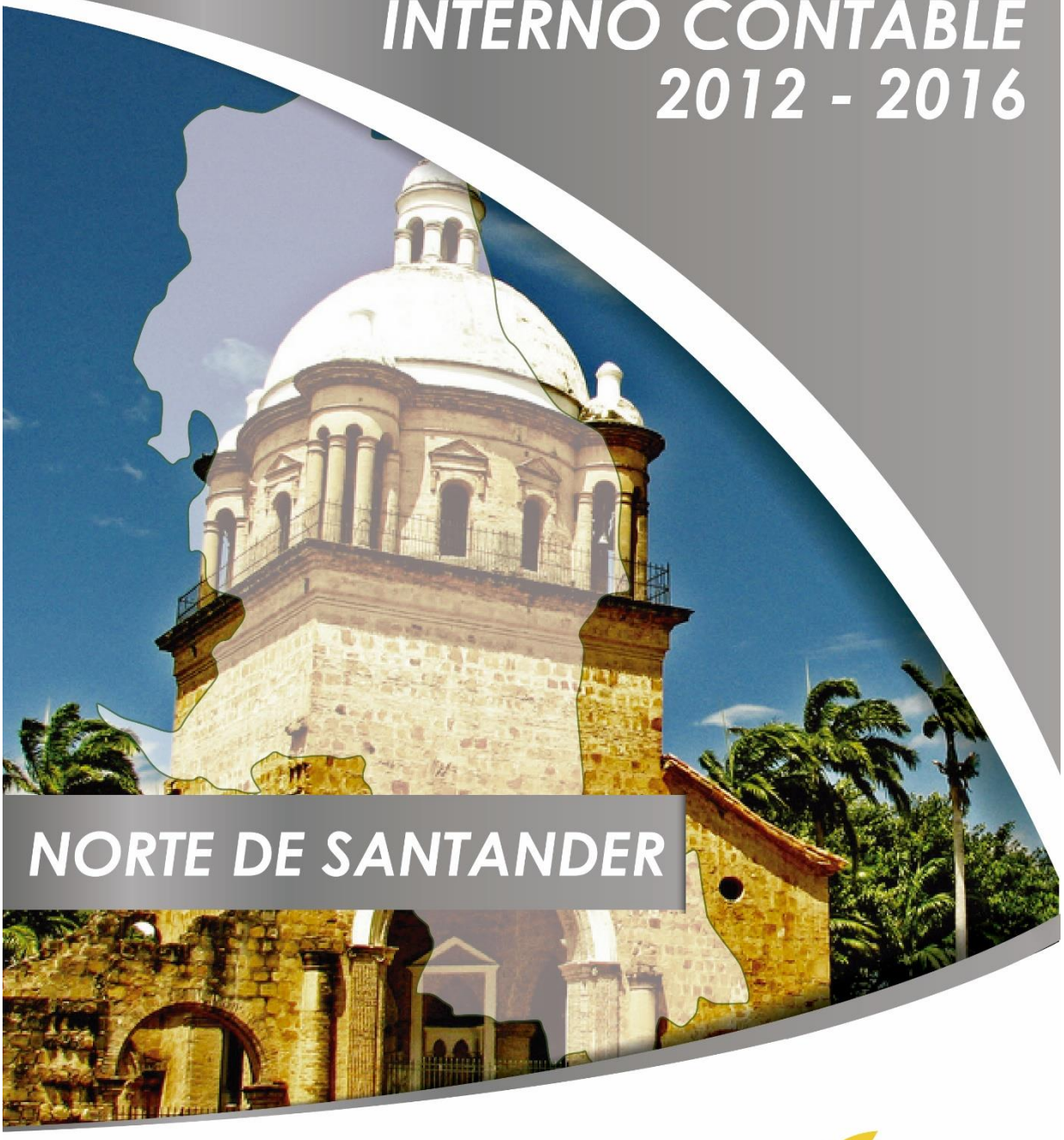
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Pasto S.A.	4,27	4,23	4,00	3,89	**4,89**	**EFICIENTE**
2	Empresa Editora de Nariño			3,66	4,11	**4,05**	**EFICIENTE**
3	Lotería de Nariño		4,01	4,02	3,74	**3,67**	**ADECUADO**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Centro de Diagnóstico Automotor de Nariño Ltda.	4,85	4,90	4,85	4,90	**4,91**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Servicio Público de Alumbrado de Pasto Sepal S.A.					**3,19**	**ADECUADO**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Túquerres	4,13	4,17	4,00	3,95	**4,95**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Guachucal	4,89	4,85	4,70	4,54	**4,92**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. de la Cruz	4,36	4,27	4,35	4,18	**4,85**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Domiciliarios de Puerres	3,68	4,37	4,65	4,59	**4,63**	**EFICIENTE**
5	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	4,36	4,15	4,20	4,28	**4,59**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Varios de Pupiales	4,46	4,47	4,70	4,60	**4,58**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Ipiales S.A.	3,95	4,26	4,35	4,49	**4,36**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Potosí	3,94	3,81	3,77	3,95	**4,35**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. de Sandoná	3,85	3,95	3,91	4,30	**4,31**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales - La Unión Nariño	4,00	4,21	4,63	4,63	**4,30**	**EFICIENTE**
11	Empresa de Obras Sanitarias de la Provincia de Obando	3,84	4,61	3,44	3,56	**4,08**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Servicios Públicos de San Pablo	4,31	4,56	4,63	3,99	**3,62**	**ADECUADO**
13	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Belén	4,02	3,70			**3,37**	**ADECUADO**
14	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos, Acueducto y Alcantarillado - Albán Nariño	4,01	4,17	3,98	4,01	**3,01**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



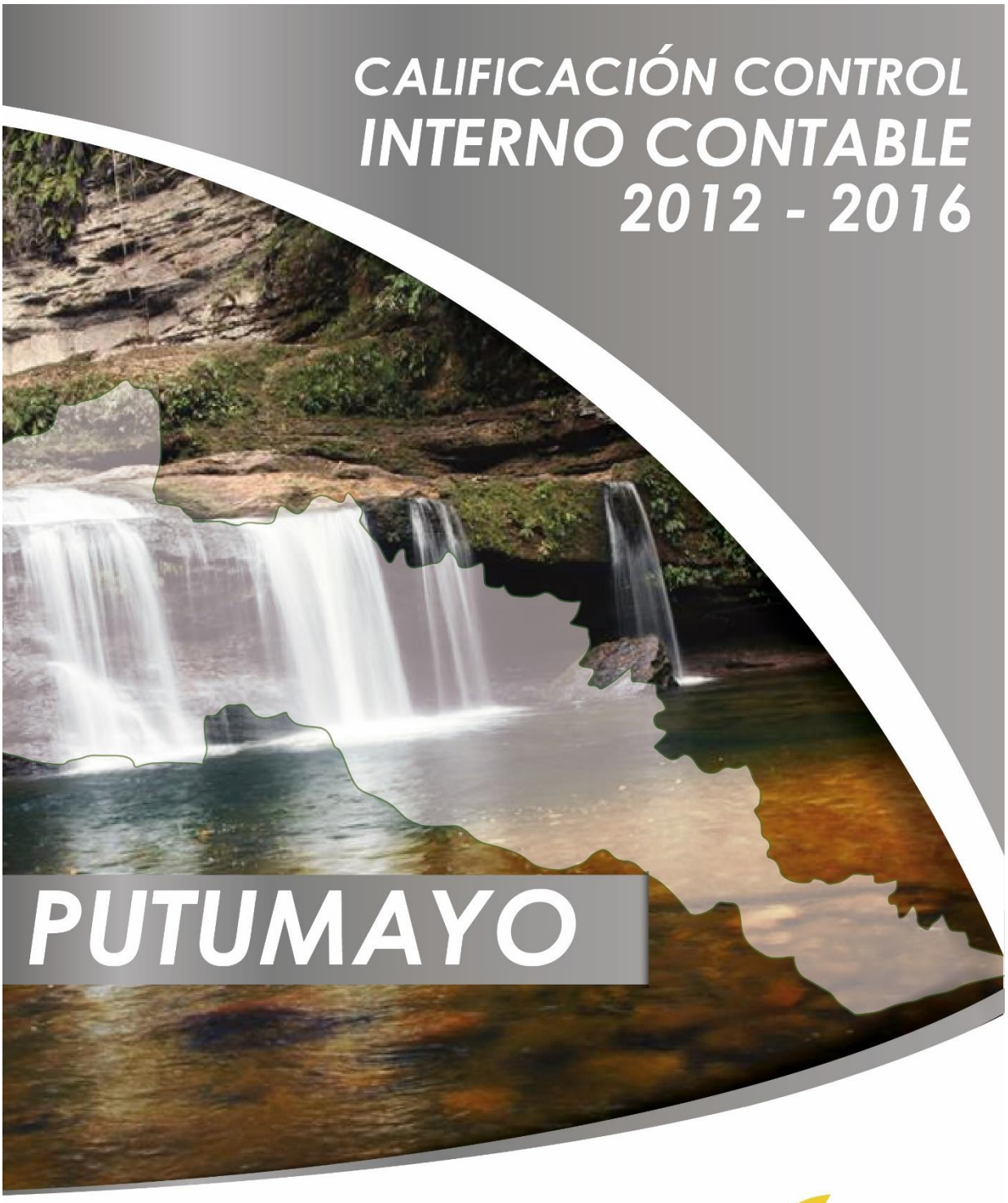
NORTE DE SANTANDER

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

NORTE DE SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería de Cúcuta	4,68	4,68	4,41	4,51	**4,67**	**EFICIENTE**
2	E.I.C.E. Empresa Industrial y Comercial del Estado Maquinas y Servicios Viales del Municipio de Tibú				4,04	**4,00**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Central de Transportes Estación Cúcuta	4,29	3,92	4,35	4,44	**5,00**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero del Norte de Santander	4,89	4,79	4,48	4,71	**4,90**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Sociedad Terminal de Transportes de Ocaña S.A.	4,24	4,06	4,33	4,63	**4,33**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Mental Rudesindo Soto				4,27	**4,08**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pamplona S.A.	4,63	4,64	4,40	4,45	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	4,90	4,39	4,39	4,42	**4,98**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresas Municipales de Villa del Rosario	3,94	4,52	4,41	4,68	**4,89**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. de Cáchira S.A.S.					**4,60**	**EFICIENTE**
5	Empresas Municipales de el Zulia	4,63	4,48	3,78	3,95	**4,35**	**EFICIENTE**
6	Empresas Municipales de Chinácota	3,77	3,74	3,75	3,91	**3,93**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO



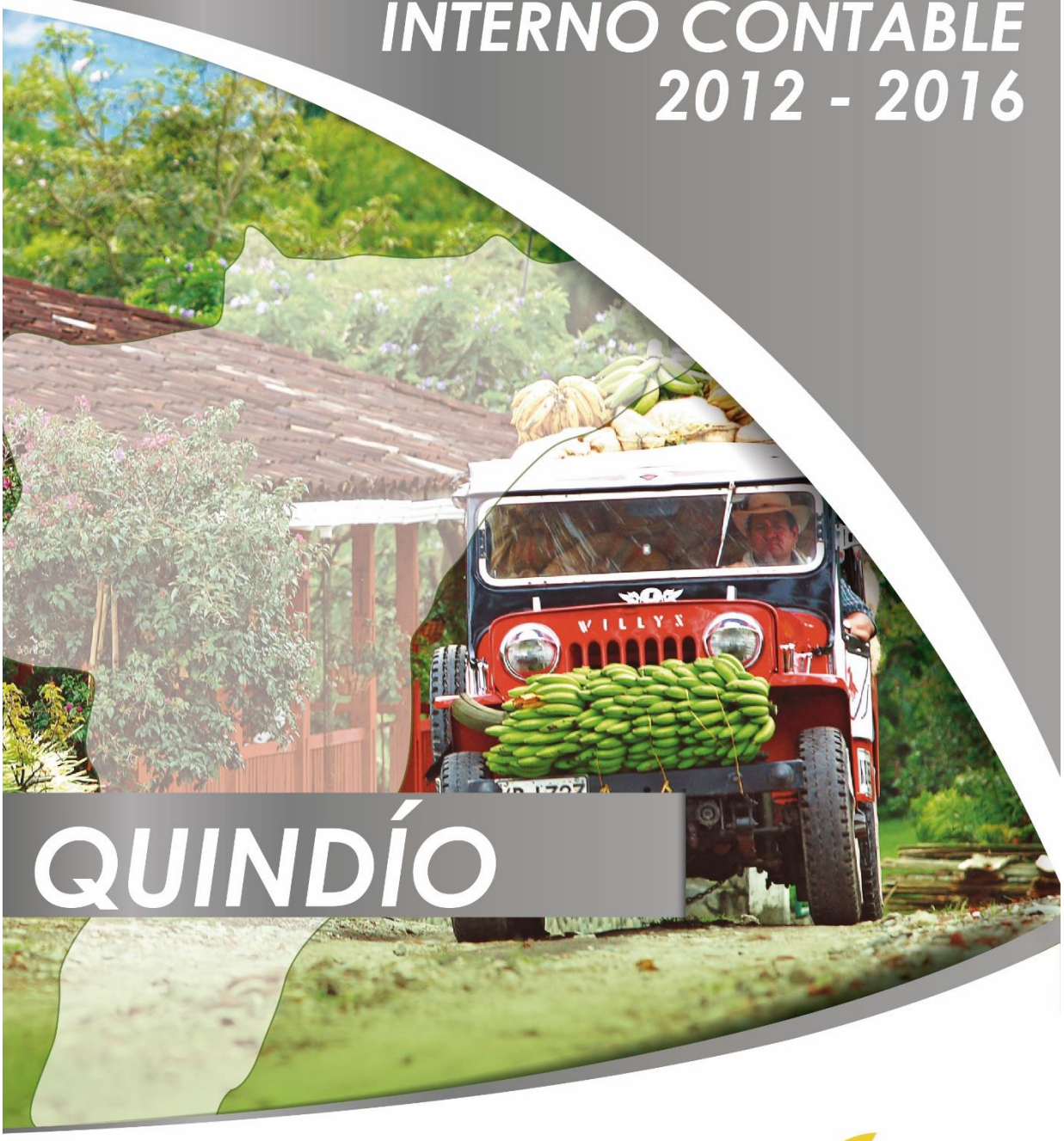
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

PUTUMAYO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Plaza de Mercado de Mocoa		4,76	4,86	4,45	**2,55**	**DEFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Villagarzón S.A					**4,90**	**EFICIENTE**
2	Centro Turístico Ambiaku S.A.	4,06	4,16	4,18	4,20	**4,74**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa de Acueducto y Alcantarillado Puerto Asís		4,48		4,02	**4,87**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Energía del Valle de Sibundoy S.A.	4,23	4,16		4,00	**4,68**	**EFICIENTE**
3	Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo	4,39	3,94	4,14	4,38	**4,62**	**EFICIENTE**
4	E.S.P del Municipio de San Miguel S.A.			4,04	3,96	**4,44**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Orito	3,69	3,65	3,57	3,32	**3,72**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



QUINDÍO

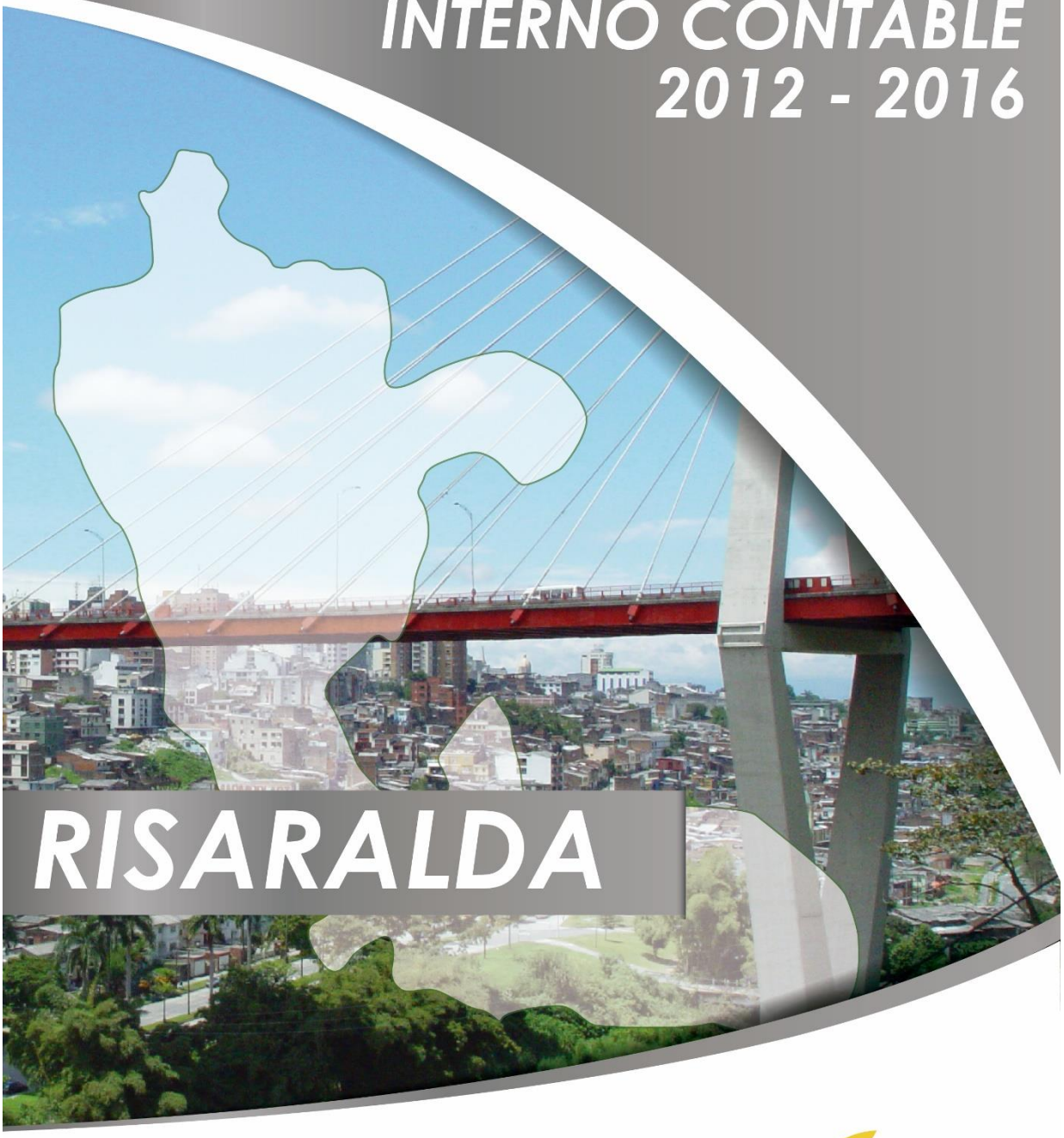
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

QUINDÍO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	E.I.C.E. Amable	4,68	4,69	4,84	4,91	**4,88**	**EFICIENTE**
2	Lotería del Quindío E.I.C.E.	3,67	3,92	4,32	3,96	**4,83**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Armenia S.A.	4,73	4,78	4,92	4,86	**4,89**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A.	3,95	4,05	4,25	4,03	**4,98**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	4,97	4,97	4,88	4,88	**4,78**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. de Córdoba ESACOR S.A.S	4,15	3,60	4,83	4,90	**4,35**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



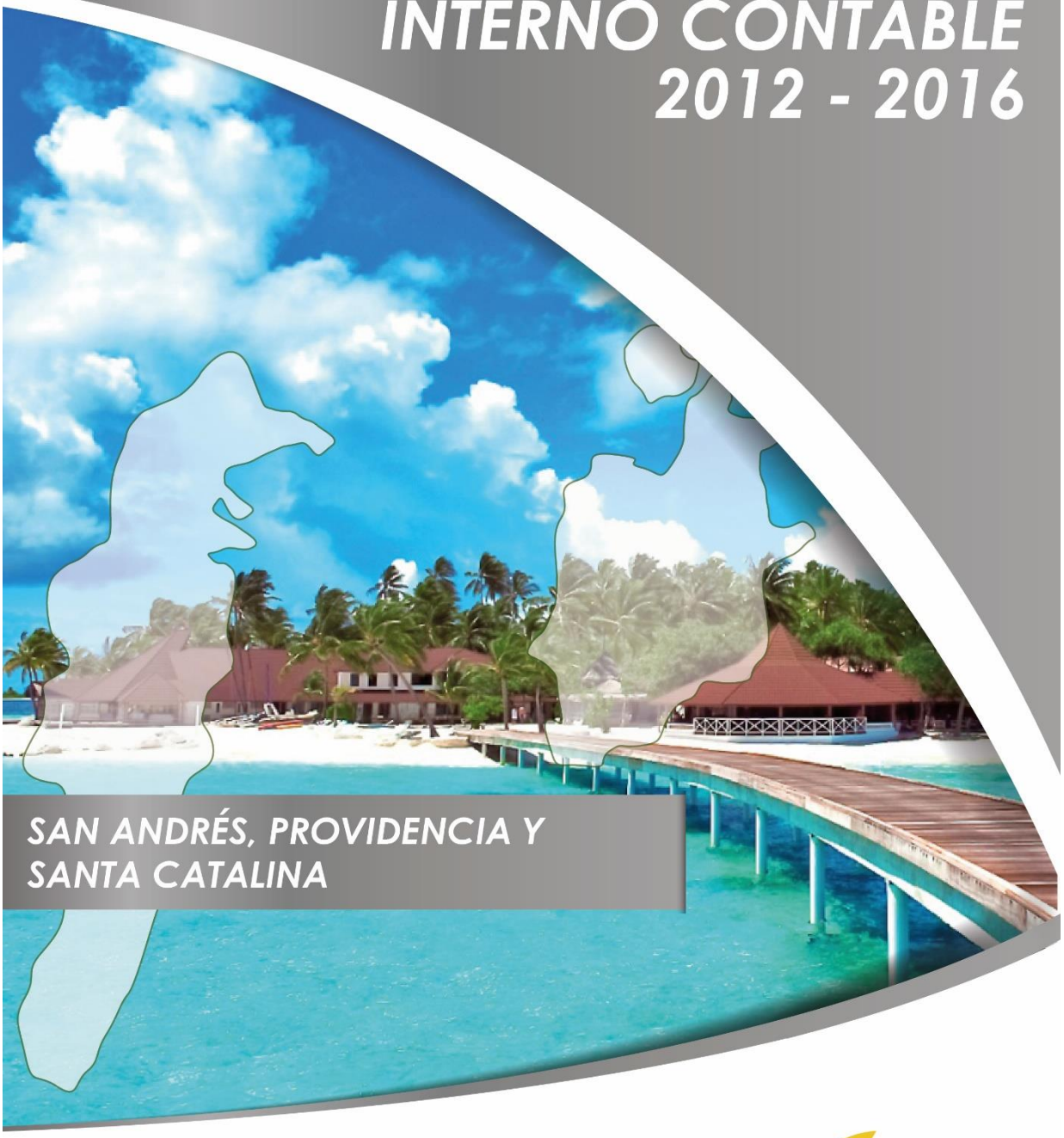
RISARALDA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

RISARALDA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería del Risaralda	4,97	4,85	4,98	4,94	**4,75**	**EFICIENTE**
2	Megabus S.A.	4,95	4,41	4,71	4,82	**4,35**	**EFICIENTE**
3	Empresa Municipal de Vías - Belén de Umbría		3,37	3,64	4,25	**4,32**	**EFICIENTE**
4	Empresa Vial y Transporte del Municipio de Quinchía	4,33	3,53	3,97		**4,12**	**EFICIENTE**
5	Matadero de la Virginia Ltda.	4,35	4,26	4,13	4,18	**4,05**	**EFICIENTE**
6	Empresa Vial y de Transporte de Mistrató	4,00	4,00	4,00	4,00	**3,94**	**ADECUADO**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Fomento para el Desarrollo de Risaralda	4,82	4,84	4,81	4,80	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Fondo Regional de Garantías del Café S.A.			4,56	4,74	**4,94**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Pereira S.A.	4,95	4,64	4,85	4,90	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.	3,96	4,62	4,44	4,50	**4,47**	**EFICIENTE**
3	Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones Poleka Kasue Sociedad de Economía Mixta S.A.S.	3,52	3,69		3,66	**2,78**	**DEFICIENTE**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Aeropuerto Matecaña	4,78	4,69	4,87	4,87	**5,00**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Universitario San Jorge - Pereira	3,91	4,50	4,48	4,35	**4,92**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.	4,97	4,90	4,87	4,95	**4,98**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	4,92	4,92	4,95	4,97	**4,98**	**EFICIENTE**
3	Empresa de Telecomunicaciones de Pereira	4,84	4,96	4,93		**4,93**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Dosquebradas	4,86	4,74	4,78	4,78	**4,92**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresa de Obras Sanitarias de Santa Rosa de Cabal - E.I.C.E.	4,64	4,10	3,49	4,73	**4,84**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Guática	4,45	4,47	4,55	4,44	**4,81**	**EFICIENTE**
7	Empresas Públicas Municipales La Celia	4,09	4,10	4,22	4,11	**4,72**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Empresas Públicas de Marsella	3,32	3,48	3,45	4,18	**4,62**	**EFICIENTE**
9	Empresas Públicas Municipales de Mistrató	4,06	4,44	4,41	4,50	**4,59**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Belén de Umbría S.A.S.		4,33	4,72	4,47	**4,53**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Apía	3,97	3,99	4,34	4,33	**4,47**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Planta de Tratamiento Villa Santana S.A.	3,98	4,42	4,50	4,71	**4,47**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Empresa de Aseo de Pereira S.A.	5,00	4,92	4,86	4,48	**4,33**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Quinchía	4,72	4,65	4,60	4,61	**4,07**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos de La Virginia	3,22	3,45	3,66	3,61	**3,93**	**ADECUADO**
16	Empresa de Servicios Públicos de Pueblo Rico	3,92	3,70	3,70	3,85	**3,73**	**ADECUADO**
17	Empresa Municipal de Servicios de Santuario	4,24	3,89	4,05	3,90	**3,25**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA

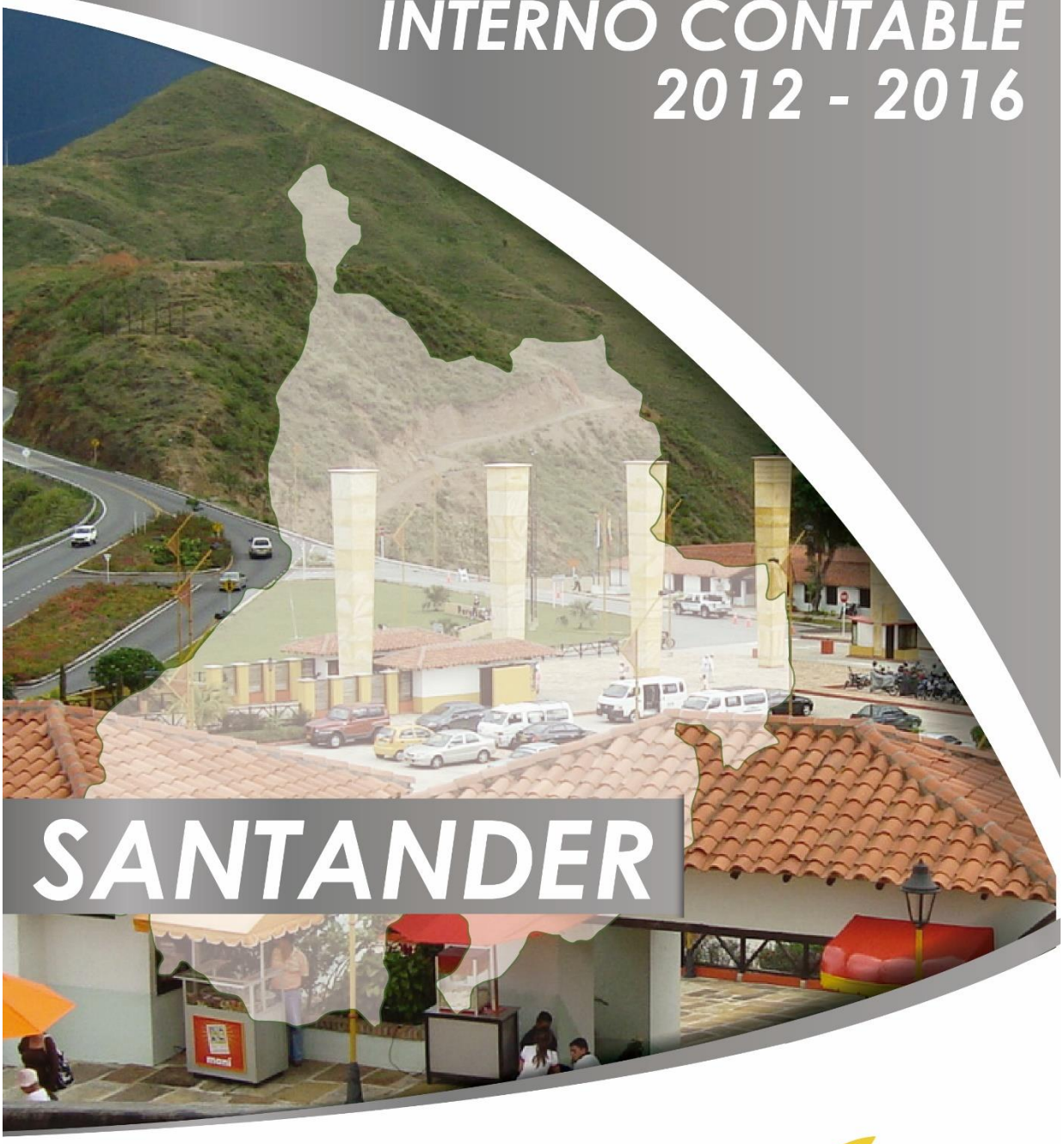
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

SAN ANDRÉS							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas de San Andrés S.A.		3,99	4,50	4,50	**4,35**	**EFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



SANTANDER

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

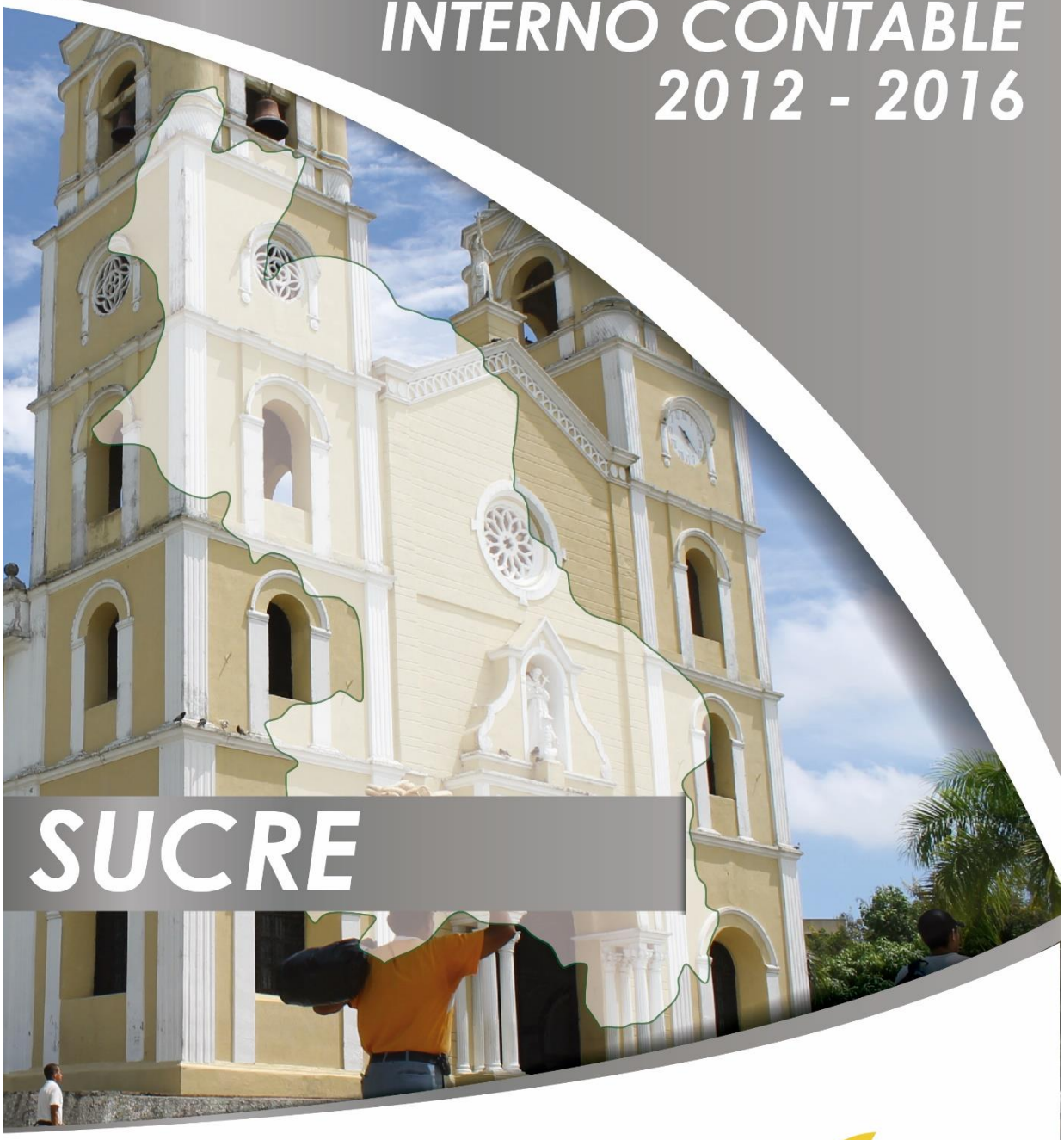
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de San Gil	4,85	4,91	4,91	4,91	**4,93**	**EFICIENTE**
2	Empresa Descentralizada Plaza de Mercado Cubierto - Socorro	4,48	4,93	4,97	5,00	**4,84**	**EFICIENTE**
3	Beneficencia de Santander	4,95	4,90	4,41	4,51	**4,28**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	4,35	3,87	3,95	4,31	**4,95**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Empresa de Transporte de Bucaramanga	4,89	4,72	4,75	4,63	**4,93**	**EFICIENTE**
2	Televisión Regional de Oriente Ltda.	4,84	4,95	4,91	4,97	**4,84**	**EFICIENTE**
3	Terminal de Transportes del Socorro S.A.	3,92	3,97	3,70	3,70	**3,13**	**ADECUADO**
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	I.P.S. San Sebastián de Suratá	4,92	4,43	4,42	4,42	**4,82**	**EFICIENTE**
2	I.P.S. San José de Florián - Santander	3,93	4,21	3,72	4,32	**4,47**	**EFICIENTE**
3	I.P.S. Centro de Salud San Roque de Güepsa	4,05	4,11	4,02	4,08	**4,03**	**EFICIENTE**
4	I.P.S. Centro de Salud San Benito	4,09	4,15	4,13	4,15	**4,02**	**EFICIENTE**
5	I.P.S. Centro de Salud Hermana Gertrudis - Aguada	4,13	4,00	4,19	4,30	**3,38**	**ADECUADO**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Barrancabermeja	4,58	4,77	4,81	4,79	**4,71**	**EFICIENTE**
2	E.S.E. Hospital Regional de Vélez	4,06	3,40	3,49	3,82	**4,58**	**EFICIENTE**
3	E.S.E. Clínica Guane - Floridablanca	4,01	4,00	4,14	4,35	**4,21**	**EFICIENTE**
4	E.S.E. Hospital San Miguel - Santander	3,06	4,16	4,20	4,20	**4,12**	**EFICIENTE**
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga	4,81	4,72	4,81	4,66	**4,93**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	4,47	4,63	4,51	4,70	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Domiciliarios de Molagavita EAM S.A.			4,48	4,48	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bucaramanga S.A.	4,35	4,39	4,45	4,49	**5,00**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Santa Helena del Opón AAA S.A.		3,64		4,22	**5,00**	**EFICIENTE**
5	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	4,97	5,00	5,00	5,00	**5,00**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresa Municipal de Aseo - Floridablanca	4,05	4,13	4,18	4,22	**4,98**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	4,86	4,91		4,91	**4,91**	**EFICIENTE**
8	E.S.P. Cabrerana de Servicios Públicos S.A.	3,50	3,73	3,89	3,93	**4,87**	**EFICIENTE**
9	Empresa de Servicios Públicos de Lebrija	3,85	4,74	4,89	4,89	**4,76**	**EFICIENTE**
10	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta	3,65	3,72	3,44	3,20	**4,73**	**EFICIENTE**
11	E.S.P. Aguas del Socorro S.A.		4,20	4,86	4,36	**4,71**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Mogotes S.A..	3,65	3,64	3,89	3,81	**4,69**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. de Santander S.A.			4,64	3,89	**4,64**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. de Galán S.A.	3,08	3,94	4,11	4,17	**4,55**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Vélez	3,79	3,84	3,77	3,95	**4,54**	**EFICIENTE**

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
16	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de San Gil	3,92	4,18	4,14	4,38	**4,49**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Puerto Parra	3,52	4,00	3,56		**4,43**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A.	3,86	3,43	3,60	3,22	**4,38**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A.	4,62	4,57	4,66	4,33	**4,34**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. de la Palmeña S.A.S.	3,93	3,97	3,87	4,43	**4,27**	**EFICIENTE**
18	Empresas Públicas Municipales de Málaga	3,97	3,95	4,02	4,05	**4,26**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. del Valle de San José S.A.			4,00		**4,10**	**EFICIENTE**
20	Oibana de Servicios Públicos	4,07	4,04	4,04	4,09	**4,10**	**EFICIENTE**
21	E.S.P. Empresa de Servicios Varios	4,08	4,45	4,08	4,07	**3,99**	**ADECUADO**
22	Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino	4,10	4,17	4,21	4,20	**3,38**	**ADECUADO**
23	Empresas Públicas - Sabana de Torres	3,55	4,23	3,87	4,43	**3,00**	**DEFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



SUCRE

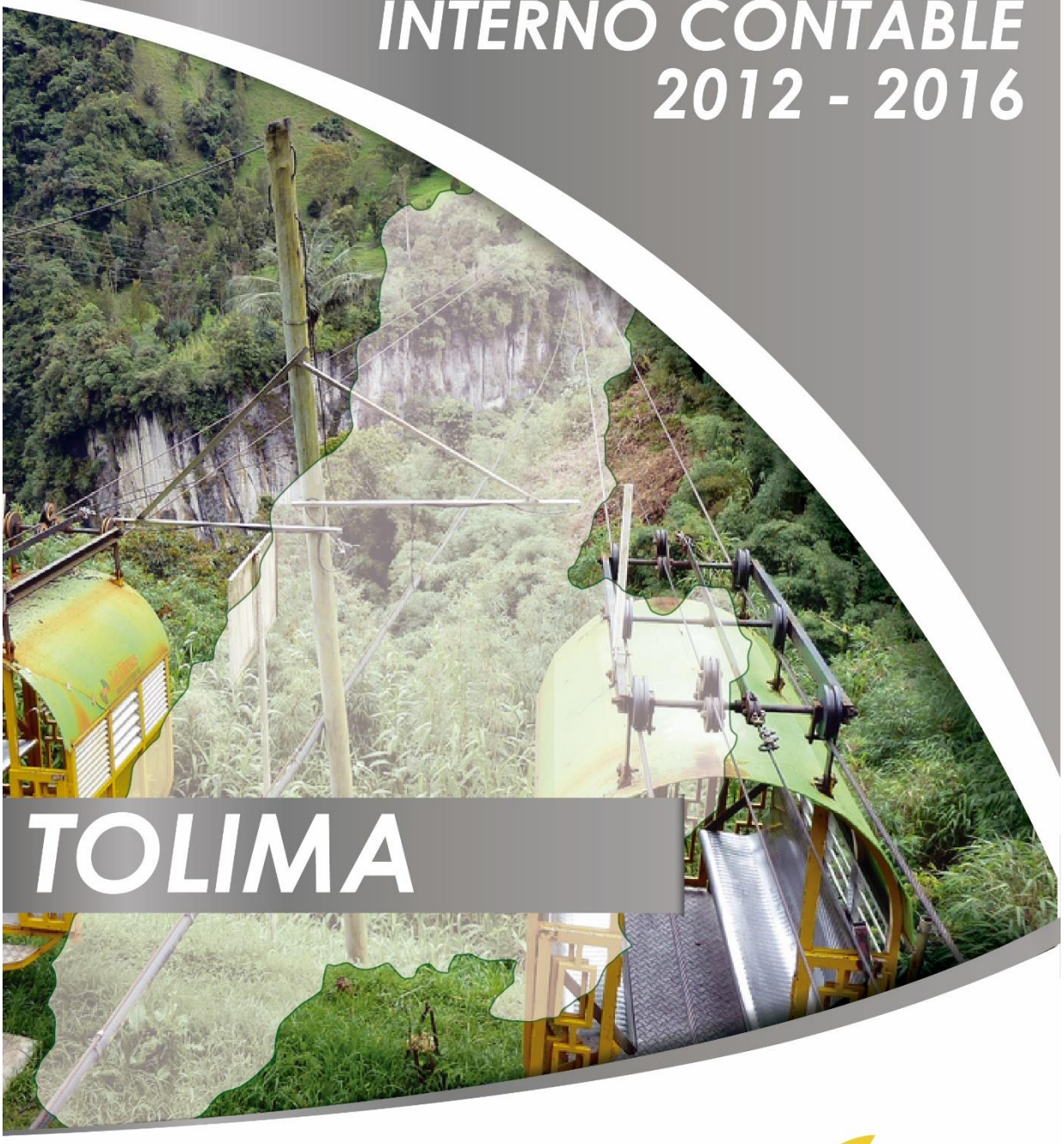
MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

SUCRE							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Comercial de Juegos de Suerte y Azar de Sucre	4,36	4,41		4,41	**4,03**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Metro Sabanas S.A.S.	3,65	3,88	3,72	4,56	**5,00**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Toluviejo S.A.	3,47	3,98			**4,83**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ovejas - Sucre	3,30				**4,82**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Antonio de Palmito				4,06	**4,67**	**EFICIENTE**
4	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Sincelejo	4,10	4,10	4,10	4,10	**4,49**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Colosó S.A.			3,19	3,44	**4,24**	**EFICIENTE**
6	E.S.P Aguas de Morroa S.A					**3,88**	**ADECUADO**
7	E.S.P. Aguas de Morrosquillo S.A.	3,90	3,59			**3,85**	**ADECUADO**
8	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de la Unión de Sucre S.A.	4,39	4,83	3,66		**3,20**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



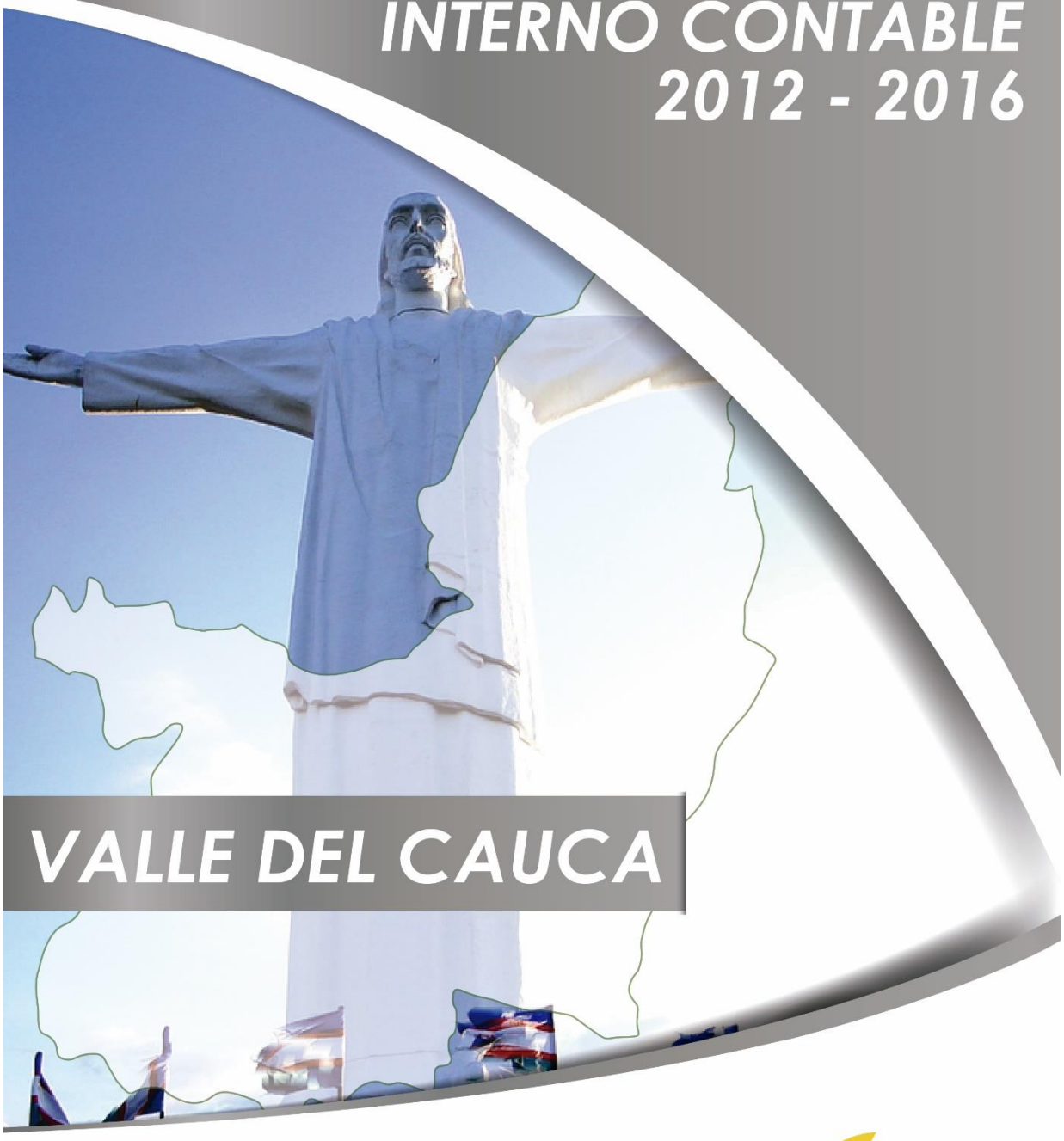
TOLIMA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Fábrica de Licores del Tolima	3,57	3,74	3,86	3,78	**4,56**	**EFICIENTE**
2	Lotería del Tolima	3,77	4,09	3,99	3,96	**4,38**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué	4,37	4,03	4,68	4,58	**4,89**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Sociedad Administradora de la Plaza de Mercado y Matadero Municipal	4,36			4,22	**4,06**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Unidad de Salud de Ibagué	4,86	4,79	4,88	4,92	**4,79**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Espinal	4,63	4,57	4,85	4,85	**5,00**	**EFICIENTE**
2	E.S.P. Rio Luisa Empresa de Servicios Públicos de San Luis S.A.	4,78	4,78	4,78	4,78	**5,00**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Purificación	3,72	4,08	3,88	3,96	**4,95**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado S.A.	4,75	4,44	4,49	4,49	**4,89**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Guamo	4,87	4,57	4,86	4,87	**4,88**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Corporación Fresnense de Obras Sanitarias	4,25	4,71	4,79	4,81	**4,85**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresa de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Líbano	3,48	3,87	3,87	3,83	**4,80**	**EFICIENTE**
8	Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Melgar	4,32	4,21	4,13	4,11	**4,79**	**EFICIENTE**
9	E.S.P. de Saldaña S.A.	4,23	3,97	3,97	4,10	**4,75**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos de Rovira	4,49	4,64	4,51	4,52	**4,72**	**EFICIENTE**
11	Empresa de Servicios Públicos de Venadillo	4,24	4,31	4,52	4,58	**4,69**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima S.A.	4,57	4,15	4,21	4,10	**4,63**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Aguas de Villahermosa S.A.S.	4,06	4,19	4,19	3,76	**4,55**	**EFICIENTE**
14	E.S.P. de Herveo S.A.	4,24	4,26	4,26	4,26	**4,55**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Ortega		3,84	4,91	4,97	**4,54**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cunday	3,81				**4,53**	**EFICIENTE**
17	E.S.P. Empresa Municipal de Natagaima	3,87	3,86		4,00	**4,53**	**EFICIENTE**
18	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Flandes	3,91	4,04	3,96	4,80	**4,46**	**EFICIENTE**
19	E.S.P. Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá S.A.	4,62	4,75	4,75	4,66	**4,35**	**EFICIENTE**
20	E.S.P Honda Triple A S.A.S					**4,28**	**EFICIENTE**
21	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios - Ambalema	3,75	3,87			**4,00**	**ADECUADO**
22	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio	4,68	4,67		4,16	**3,68**	**ADECUADO**
23	E.S.P. Empresa de Servicios Domiciliarios de Honda - En Liquidación	4,67	3,95	4,08		**3,40**	**ADECUADO**

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



VALLE DEL CAUCA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

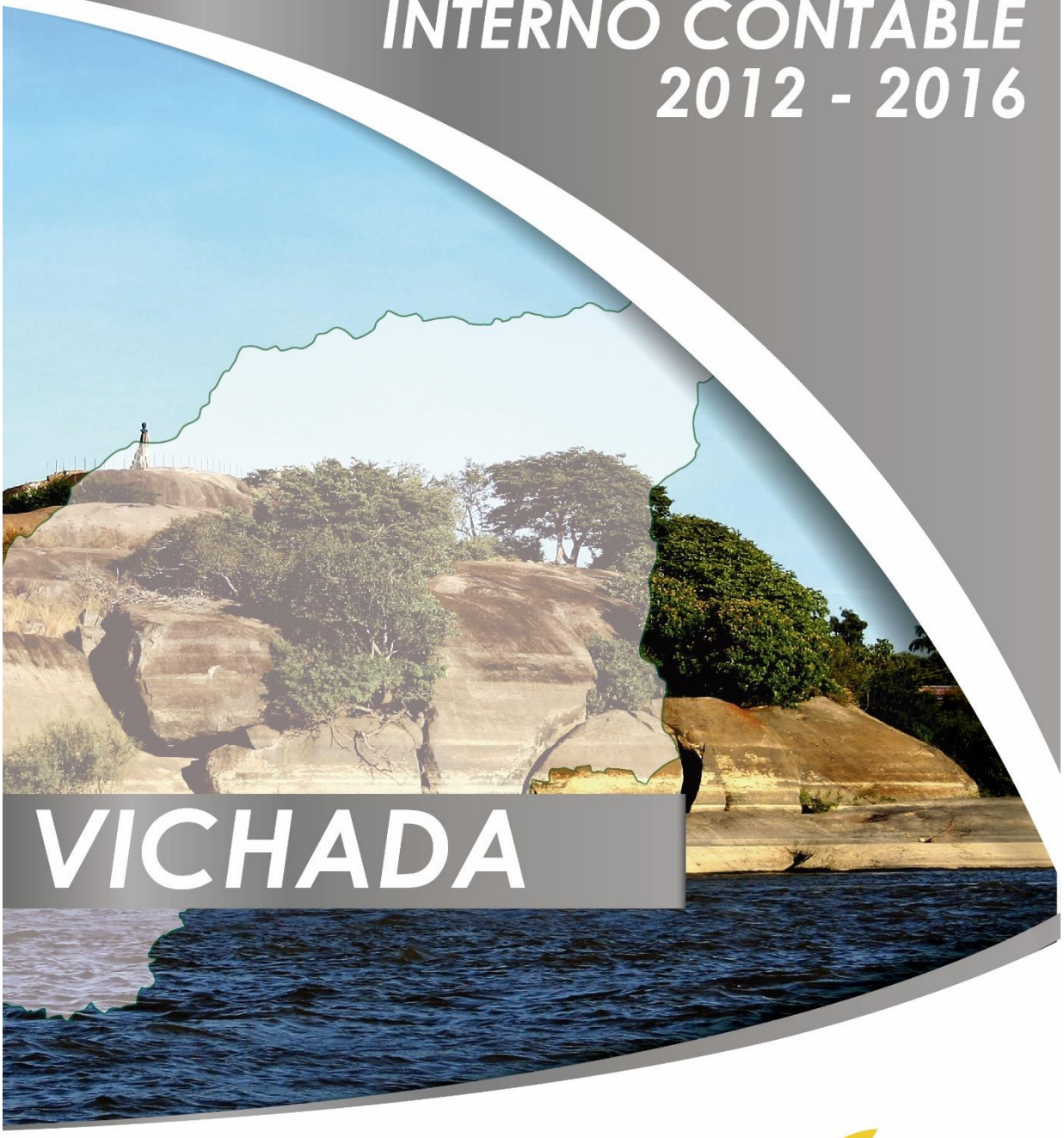
TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Canal Regional de Televisión para el Pacífico Ltda.	4,09	4,85	4,92	4,92	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Imprenta Departamental del Valle del Cauca	3,56	3,96	4,01	4,08	**4,76**	**EFICIENTE**
3	Buga Abastos	4,72	4,74	4,66	4,70	**4,70**	**EFICIENTE**
4	Empresa Municipal de Renovación Urbana del Municipio de Santiago de Cali	4,94	4,63	4,75	4,85	**4,56**	**EFICIENTE**
5	Industria Licorera del Valle del Cauca	4,76	4,62	4,59	4,27	**4,34**	**EFICIENTE**
6	Rifas y Juegos del Valle Ltda.	4,35	3,53	3,77	4,54	**4,32**	**EFICIENTE**
7	Beneficencia del Valle del Cauca	4,69	3,57	3,57	4,31	**4,24**	**EFICIENTE**
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero del Valle	4,83	4,71	4,75	4,76	**4,94**	**EFICIENTE**
2	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá	4,56	4,39	4,40	4,39	**4,85**	**EFICIENTE**
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Central de Transportes de Tuluá S.A.	5,00	4,92	4,95	5,00	**4,98**	**EFICIENTE**
2	Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira	4,44	4,12	4,30	4,25	**4,94**	**EFICIENTE**
3	Centro de Diagnóstico Automotor de Tuluá Ltda.	4,76	4,75	4,05	4,05	**4,73**	**EFICIENTE**
4	Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	4,74	4,49	4,75	4,91	**4,70**	**EFICIENTE**
5	Centrales de Transportes S.A.	4,24	4,42	4,50	4,47	**4,66**	**EFICIENTE**
6	Terminal de Transportes de Buenaventura	4,54	4,53	4,53	4,02	**4,08**	**EFICIENTE**
7	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.	4,25	4,54	4,46	4,37	**3,23**	**ADECUADO**
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira	4,99	4,99	4,95	4,98	**4,85**	**EFICIENTE**
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Santa Ana de los Caballeros - Ansermanuevo	4,50	4,30	4,40	4,00	**4,61**	**EFICIENTE**
2	E.S.E. Hospital San Nicolás - Versalles	4,59	4,69	4,20	4,48	**4,58**	**EFICIENTE**
3	E.S.E. Hospital San Agustín - Puerto Merizalde (Buenaventura)			3,82	3,94	**4,51**	**EFICIENTE**
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A.				4,00	**5,00**	**EFICIENTE**
2	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	4,81	4,80	4,77	4,91	**4,94**	**EFICIENTE**
3	E.S.P. Empresa de Servicio Público de Aseo de Yotoco S.A.S.	4,11	4,11	4,11	4,11	**4,92**	**EFICIENTE**
4	E.S.P. Aseo de Roldanillo S.A.	4,27	4,88	4,70	4,70	**4,90**	**EFICIENTE**
5	E.S.P. Empresas Varias de Caicedonia	4,75	4,77	4,77	4,79	**4,89**	**EFICIENTE**
6	E.S.P. Empresa de Servicio de Aseo Trujillo S.A.				3,84	**4,85**	**EFICIENTE**
7	E.S.P. Empresas Públicas de Caicedonia	4,34	3,91	3,80	4,05	**4,85**	**EFICIENTE**
8	Empresas Municipales de Cartago		4,34	4,00	4,70	**4,80**	**EFICIENTE**
9	Empresas Públicas Municipales de Candelaria - En Liquidación	5,00	5,00	5,00	4,23	**4,75**	**EFICIENTE**
10	E.S.P. Empresas Municipales de Tuluá	4,78	4,93	4,64	3,82	**4,73**	**EFICIENTE**

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
11	E.S.P. Aseobando S.A.	3,90	4,03	4,11	4,05	**4,71**	**EFICIENTE**
12	E.S.P. Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria	4,45	3,76	3,76	4,15	**4,62**	**EFICIENTE**
13	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	4,92	4,77	4,75	4,75	**4,50**	**EFICIENTE**
14	Empresa de Servicio Públicos Municipales de Calima del Darién	3,88	4,00	4,22	4,40	**4,35**	**EFICIENTE**
15	E.S.P. Sociedad de Aseo y Alcantarillado Serviulloa S.A.	4,51	4,18	4,70	3,57	**4,33**	**EFICIENTE**
16	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.			3,63	3,58	**3,84**	**ADECUADO**
17	E.S.P. Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A.					**3,77**	**ADECUADO**
18	E.S.P. Vallecaucana de Aguas S.A.	4,48	4,62	4,70	4,51	**3,69**	**ADECUADO**
19	E.S.P. Servicios Públicos de Yumbo S.A.	4,41	4,41	4,41	4,54	**3,48**	**ADECUADO**

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2012 - 2016



VICHADA

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

TODOS POR UN NUEVO PAÍS
PAZ EQUIDAD EDUCACIÓN

VICHADA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Gas y Energía Eléctrica Siglo XXI - La Primavera		4,04	3,45	3,45	**2,45**	**DEFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2012	2013	2014	2015	2016	
1	Sorteo Extraordinario de Colombia Ltda.	4,62	4,60	4,55	4,72	**4,76**	**EFICIENTE**
2	Unión Temporal Súper Extra Navideño - En Liquidación		4,15	4,26	4,26	**1,00**	**DEFICIENTE**

ESPACIO EN BLANCO

4.2.2.4. Análisis de la valoración cualitativa

Este análisis utiliza la valoración cualitativa del informe anual de evaluación del control interno contable de las entidades sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016, con el propósito de presentar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones registradas por las 570 empresas del Nivel Territorial que respondieron el cuestionario en su totalidad. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 212 empresas. A continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 4.16 Ficha técnica de la muestra de las entidades del Nivel Territorial

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio simple
Población Objeto	Entidades del Nivel Territorial
Universo Representado	570 Entidades reportantes del Nivel Territorial
Técnica	Diligenciamiento del formulario ECIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	212 Entidades del Nivel Territorial
Periodo de reporte	1 enero al 8 de marzo de 2017
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	3%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$$n = \frac{N * Z_\alpha{}^2 * p * q}{d^2 * (N-1) + Z_\alpha{}^2 * p * q}$$ **n** = Tamaño de la muestra **N** = Tamaño de la población **1-α** = Nivel de confianza o seguridad **α** = Riesgo **d** = Precisión **p** = Proporción esperada (Desviación estándar de la población) que, generalmente, cuando no se tiene un valor, suele utilizarse un valor constante de 0,5 (Maximiza el tamaño muestral). **p** = 1 – p **Zα** = Valor obtenido mediante niveles de confianza. Es un valor constante que, si no se tiene su valor, se lo toma en relación al 95% de confianza equivale a 1,96 (como mas usual) o en relación al 99% de confianza equivale a 2,576, valor que queda a criterio del investigador.

Fuente: Contaduría General de la Nación

El análisis de las evaluaciones cualitativas al sistema de control interno contable, permite determinar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones presentadas por las empresas, las cuales se detallan así:

4.2.2.4.1. Fortalezas

A continuación, se presentan las principales Fortalezas reportadas por las empresas del Nivel Territorial sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016:

Tabla 4.17 Principales Fortalezas que reportan las empresas del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Fortalezas	1	Recurso humano capacitado y comprometido	101	47,6
	2	Aplicación RCP	60	28,3
	3	Software financiero y contable integrado	59	27,8
	4	SGC(Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción)	48	22,6
	5	Oportunidad en la presentación de Estados Financieros	45	21,2
	6	No existen o no se evidencian fortalezas	25	11,8
	7	Políticas contables actualizadas	18	8,5
	8	Compromiso de la dirección con el proceso contable	16	7,5
	9	Depuración y saneamiento contable	10	4,7
	10	Asesoría Externa	9	4,2
	11	Integración y conciliación entre dependencias	7	3,3
	12	Información financiera y contable instrumento para toma de decisiones	6	2,8
	13	Comité de Sostenibilidad Contable	6	2,8
Total de entidades de la muestra			**212**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Recurso humano capacitado y comprometido: el 47,6% de las empresas de la muestra manifiesta que esta es su principal fortaleza, en la medida que los funcionarios que intervienen en el proceso contable cuentan con perfiles y experiencia adecuados para el desarrollo de sus actividades y muestran compromiso con la implementación de los nuevos marcos normativos.

2. Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública: para el 28,3% de las entidades de la muestra, el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos se ajustan al marco normativo aplicable, lo que permite cumplir con los propósitos y objetivos de la información contable pública con la observancia de los principios, normas técnicas y procedimientos expedidos por la CGN.

3. Software financiero y contable integrado: el 27,8% de las entidades de la muestra destacan que las herramientas informáticas que tienen a su disposición cuentan con la ventaja de integrar los diferentes procesos que alimentan la contabilidad, y la

información contable generada cuenta con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

4. Sistema de Gestión de Calidad (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción y controles): el 22,6% de las entidades de la muestra cuenta con herramientas de diversa índole con el propósito de garantizar, de manera permanente, la depuración y la mejora de la calidad de la información financiera y contable.

5. Oportunidad en la presentación de Estados Financieros: el 21,2% de las entidades de la muestra proporciona información relevante y de calidad que le permite a los organismos de control conocer oportunamente la situación financiera de la entidad y la gestión que la dirección hace sobre los recursos públicos.

6. No existen o no se evidencian fortalezas: el 11,8% de las entidades de la muestra no reportaron información que permita evidenciar fortalezas en su proceso contable.

7. Políticas contables actualizadas: el 8,5% de las entidades de la muestra cuenta con políticas contables acordes con el marco normativo aplicable en pro de la generación de información contable relevante y que represente fielmente su situación financiera.

8. Compromiso de la dirección con el proceso contable: el 7,5% de las entidades de la muestra tiene en la dirección un aliado clave en la toma de decisiones y acciones tendientes a la exitosa implementación de los nuevos marcos normativos.

9. Depuración y saneamiento contable: el 4,7% de las entidades de la muestra ha realizado gestiones tendientes a depurar las cifras y demás datos contenidos en los Estados Financieros.

10. Asesoría externa: el 4,2% de las entidades de la muestra cuenta con asesoría externa para la implementación y aplicación de los nuevos marcos normativos.

11. Integración y conciliación entre dependencias: el 3,3% de las entidades de la muestra logra que la información de las diferentes dependencias de la empresa llegue al área contable de forma eficiente, oportuna y permanente, disminuyendo la probabilidad de error en el registro y aumentando la calidad. Esta característica está relacionada con el software contable, ya que en muchos casos son los sistemas los que permiten que las dependencias o subprocesos se integren.

12. Información contable y financiera instrumento para la toma de decisiones: el 2,8% de las entidades de la muestra cuenta con información de calidad con las características de relevancia y representación fiel, de modo que ayuda a la dirección en la toma de decisiones.

13. Comité de Sostenibilidad Contable: se encuentra conformado y funcionando en el 2,8% de las entidades de la muestra, conciliando y depurando constantemente la información contable.

4.2.2.4.2. Debilidades

En el reporte realizado por las entidades públicas territoriales de la evaluación al sistema de control interno contable a la CGN, con corte 31 de diciembre de 2016, se determinan como principales debilidades las siguientes:

Tabla 4.18 Principales Debilidades que reportan las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Debilidades	1	SGC(Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción)	73	34,4
	2	Software financiero y contable	52	24,5
	3	Recurso humano insuficiente o externo	49	23,1
	4	Depuración contable	34	16,0
	5	Integración y conciliación entre dependencias	31	14,6
	6	Aplicación y/o conocimiento marcos normativos	25	11,8
	7	No existen o no se evidencian debilidades	19	9,0
	8	Recursos económicos insuficientes	15	7,1
	9	Presentación y publicación estados financieros	14	6,6
	10	Conciliación operaciones recíprocas	12	5,7
	11	Comité de Sostenibilidad Contable	7	3,3
	12	Falta de soportes - archivos	7	3,3
Total empresas de la muestra			**212**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Sistema de Gestión de Calidad (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción y controles): el 34,4% de las entidades de la muestra presenta deficiencias en la estructuración de sus áreas contables, debido a que no cuentan con los requerimientos de calidad en lo referente a manuales de procedimientos, de funciones, políticas y prácticas contables, procesos; identificación de riesgos, control y seguimiento y documentación de los mismos; acciones preventivas; planes de acción, entre otras, situación que afecta la capacidad del proceso contable para generar información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.

2. Software financiero y contable: el 24,5% de las entidades de la muestra indica que no dispone de un sistema de información adecuado para la generación de información contable, toda vez que: a) los módulos de las diferentes áreas que suministran información al proceso contable no se encuentran integrados, b) no responde a los requerimientos para la implementación de los nuevos marcos

normativos, c) no genera reportes confiables, y d) no cuenta con servicio de soporte, entre otros.

3. Recurso humano insuficiente o externo: el 23,1% de las entidades manifiesta no contar con presupuesto suficiente para contratar personal competente que atienda las necesidades del proceso contable y para brindar capacitación a los funcionarios; en otros casos, también reportan que la información financiera y contable es procesada íntegramente por personal externo a la entidad.

4. Depuración contable: no se efectúa seguimiento especialmente a las cifras registradas en las cuentas de cartera, inventarios y activos fijos, las entidades que reportan esta debilidad representan el 16,0% de la muestra.

5. Integración y conciliación entre dependencias: el 14,6% de las empresas de la muestra reporta inadecuado flujo de información y documentación en el proceso contable, la conciliación de la información contable con otras áreas no se realiza en forma permanente ni oportuna, no se realiza una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable.

6. Aplicación y/o conocimiento de los marcos normativos: el 11,8% de las entidades reporta dificultades en la implementación de los marcos normativos debido a que no se cuenta con recursos financieros para la contratación de personal capacitado o de asesoría externa, y en otros casos, el recurso humano con que se cuenta, no tiene las suficientes competencias para llevar a cabo el proceso de implementación.

7. En el 9,0% de las entidades de la muestra no existen o no se evidencian debilidades en el proceso contable.

8. Recursos económicos insuficientes: en los términos del tamaño muestral el 7,1% de las empresas, reportó insuficiencia de recursos económicos como causa principal de las debilidades identificadas para la implementación de los marcos normativos.

9. Presentación y publicación de estados financieros: el 6,6% de las entidades, manifiesta no cumplir con esta actividad que está prevista como obligatoria en el RCP, evento que implica falta de transparencia en la publicación de la información contable.

10. Conciliación de operaciones recíprocas: el 5,7% de las empresas de la muestra no realiza la conciliación periódica de estas operaciones, con las consecuentes implicaciones que esta situación genera en el proceso contable.

11. Comité de Sostenibilidad Contable: el 3,3% de las empresas de la muestra manifiesta no tener conformado este comité o, teniéndolo constituido, no se reúne periódicamente, lo que dificulta la depuración de la información contable tal como lo define la norma.

12. Falta de soportes y archivos: algunos registros contables no cuentan con los soportes idóneos para la verificación y comprobación de los hechos económicos que dieron lugar a las operaciones, situación revelada por el 3,3% de las entidades de la muestra.

4.2.2.4.3. Avances y mejoras del proceso de control interno contable

Los avances manifestados por las empresas, dentro de la evaluación anual del control interno contable, se encuentran consolidados en la siguiente tabla:

Tabla 4.19 Principales Avances obtenidos y mejoras del proceso de control interno contable que reportan las empresas del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Avances y mejoras del proceso de Control Interno Contable	1	SGC(Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción)	59	27,8
	2	Aplicación RCP	51	24,1
	3	No existen o no se evidencian Avances	47	22,2
	4	Software financiero y contable	39	18,4
	5	Mejoras en el registro contable	34	16,0
	6	Integración y Conciliación entre dependencias	29	13,7
	7	Capacitación al personal	27	12,7
	8	Políticas y manuales contables	20	9,4
	9	Oportunidad en la presentación de Estados Financieros	15	7,1
	10	Soportes adecuados TRD	14	6,6
	11	Estructura niveles de responsabilidad	9	4,2
	12	Depuración contable	5	2,4
	13	Información financiera y contable instrumento para toma de desiciones	3	1,4
	14	Comité de Sostenibilidad Contable	2	0,9
Total empresas de la muestra			**212**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Sistema de Gestión de Calidad (Procedimientos, riesgos, acciones preventivas, planes de acción y controles): el 27,8% de las entidades de la muestra reporta que ha tenido avances significativos en la estructuración y atención a los requerimientos del SGC, al contar con herramientas de diversa índole con el propósito de garantizar de manera permanente la depuración y la mejora de la calidad de la información financiera y contable.

2. Aplicación RCP: el 24,1% de las empresas de la muestra manifiesta presentar avances significativos en la aplicación del RCP, el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos se ajustan al marco normativo aplicable, lo que permite cumplir con los propósitos y objetivos de la información contable pública.

3. No existen o no se evidencian avances y mejoras: el 22,2% de las entidades de la muestra indican no presentar avances y mejoras en el proceso contable.

4. Software financiero y contable: el 18,4% de las empresas de la muestra reporta un avance importante en la adquisición y mejora de los sistemas de información, razón por la cual logra integrar los diferentes procesos que suministran información al sistema contable.

5. Mejoras en el Registro contable: el 16,0% de las empresas de la muestra reporta que los hechos económicos los reconocen de acuerdo con su naturaleza y según las acciones previstas para este quehacer.

6. La integración y conciliación entre dependencias: el 13,7% de las entidades de la muestra indican que esta actividad se cumple por las diferentes dependencias con el propósito de proveer información oportuna al área contable.

7. Capacitación al personal: el 12,7% de las empresas se han concientizado de la importancia de contar con recurso humano con conocimientos idóneos de acuerdo al perfil de su cargo; y, en ese sentido, las entidades evidencian avances y mejoras en la capacitación que se brinda a sus funcionarios con respecto a la aplicación de los marcos normativos.

8. Políticas y manuales contables: el 9,4% de las entidades de la muestra reportó que ha logrado un progreso importante en la definición de políticas y establecimiento de manuales acordes con el tipo de entidad y de los marcos normativos a observar.

9. Oportunidad en la presentación de Estados Financieros: respecto de la muestra, el 7,1% de las entidades, manifiesta que uno de los elementos para la mejora del proceso contable radica en la oportunidad en la preparación y presentación de los Estados Financieros.

10. Soportes adecuados TRD: el 6,6% de la muestra de empresas menciona que cuenta con soportes adecuados y de acuerdo con las TRD para el registro de los hechos económicos.

11. Depuración y saneamiento contable: el 2,4% de las entidades de la muestra informa que ha logrado avances importantes en la depuración de las cifras registradas en los Estados Financieros.

4.2.2.4.4. Recomendaciones

En siguiente tabla, se consolidan las propuestas realizadas por los jefes de control interno (o quien hace sus veces) para las entidades de la muestra, con el fin de mejorar la efectividad de los controles relativos al proceso contable.

Tabla 4.20 Principales Recomendaciones para las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	**#**	**Tipo**	**No. Registros**	**Participación %**
Recomendaciones	1	Fortalecer Sistema de Gestión de Calidad	158	74,5
	2	Capacitación y actualización del Recurso Humano	74	34,9
	3	Depuración contable	46	21,7
	4	Software financiero y contable	39	18,4
	5	Aplicación marcos normativos	36	17,0
	6	Presentación y publicación EEFF - Revelaciones	25	11,8
	7	Soportes operaciones contables	23	10,8
	8	Depuración y concilación operaciones recíprocas	23	10,8
	9	Centros de costos	15	7,1
	10	Integración entre dependencias	8	3,8
Total empresas de la muestra			**212**	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad: el 74,5% de los jefes de control interno o quien haga sus veces, de las entidades de la muestra, recomiendan trabajar en el fortalecimiento de los sistemas de gestión de calidad en temas tales como: manuales de funciones, de prácticas y procedimientos contables, procesos, políticas y controles contables, mapas de riesgos, indicadores, seguimiento a los planes de mejoramiento, estandarización de la información y sistema de control interno.

2. Capacitación y actualización del Recurso Humano: los servidores públicos o quien haga sus veces como jefes de control interno (34,9%), reportaron como una necesidad que las entidades capaciten a los funcionarios que intervienen en el proceso contable, esto con el fin de mejorar la calidad de la información generada.

3. Depuración contable: el 21,7% de los funcionarios encargados de la evaluación del sistema de control interno contable, reportaron la importancia que reviste el Comité de Sostenibilidad Contable como instancia asesora que permite obtener mejores resultados en la confiabilidad y razonabilidad de las cifras.

4. Software financiero y contable: el 18,4% de los jefes de control interno contable de las empresas que hacen parte de la muestra recomiendan que se debe fortalecer el software y, en algunos casos, adquirirlo; de tal manera que permita un verdadero sistema integrado de información financiera.

5. Aplicación marcos normativos: el 17,0% de los funcionarios encargados de la evaluación del sistema de control interno contable recomienda que para una

adecuada implementación de los marcos normativos se requiere tanto de la actualización de los sistemas informáticos como de la capacitación a los funcionarios que intervienen en el proceso.

6. Presentación y publicación de estados financieros: el 11,8% de estos funcionarios responsables de la evaluación del control interno contable, recomienda que como una buena práctica de transparencia y de rendición de cuentas, los Estados Financieros deben ser publicados en la página web de la entidad o en otros medios con que cuente la empresa (carteleras, pantallas, habladores, entre otros) con el propósito de fortalecer el ordenamiento establecido en el RCP.

7. Soportes contables: el 10,8% de los jefes de control interno contable recomiendan implementar medidas para cumplir con lo ordenado en la Ley general de archivo y en materia de las TRD con el fin de conservar el acervo documental que soporta las operaciones que dan lugar a los registros contables.

8. Depuración y conciliación de operaciones recíprocas: el 10,8% de estos funcionarios reportaron la necesidad implementar acciones adecuadas y oportunas con el propósito de minimizar los saldos que se registran por este concepto, en razón de los impactos que ello conlleva en los registros contables al momento de la preparación y consolidación de la información contable.

9. Centros de costos: es una recomendación que reporta el 7,1% de los responsables de evaluar este procedimiento con el propósito de que la gerencia pública establezca estos centros con el fin de tener un mejor control sobre las operaciones presupuestales y financieras para con ello mitigar el riesgo contable al generar información clasificada por áreas de responsabilidad.

10. Integración entre dependencias: el 3,8% de los jefes de control interno o quien haga sus veces, recomiendan que se debe avanzar en la mejora de un adecuado sistema de comunicación y coordinación entre las distintas áreas que suministran información para el proceso contable con el fin de poder conciliar y depurar los saldos.

Capítulo 5

ANÁLISIS COMPARATIVO: CONTROL INTERNO CONTABLE Y OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES EMITIDA POR LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

En este capítulo se presenta una relación y análisis comparativo entre la evaluación del control interno contable reportada a la CGN, por cada entidad obligada, en virtud de la normatividad legal vigente y, el dictamen a los estados contables emitido por la Contraloría General de la República (CGR) a la muestra de entidades auditadas por este organismo de control correspondiente al año 2015, última información disponible de la CGR.

El dictamen de la CGR evalúa el cumplimiento de la normativa contable, y verifica que los estados financieros emitidos por las entidades contables públicas reflejen razonablemente su situación económica y financiera; entre tanto que la evaluación del sistema de control interno contable, examina la existencia y efectividad de procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, que garanticen razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de relevancia y representación fiel.

Ambas calificaciones evalúan aspectos relacionados con el proceso contable; sin embargo, el paralelo presentado en las Tablas 5.1 y 5.2, permite comprobar que no necesariamente una calificación satisfactoria o adecuada del sistema de control interno contable obtenida por la entidad conlleva a un dictamen limpio por parte de la Contraloría General de la República.

5.1. NIVEL NACIONAL

Tabla 5.1 Comparativo evaluación CIC vs CGR (Control Interno y Opinión contable) Nivel Nacional 2015

NIVEL NACIONAL				
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN CONTROL INTERNO CGR 2015	OPINIÓN CONTABLE CGR 2015
1	Administradora Colombiana de Pensiones	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
2	Agencia Nacional de Infraestructura	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
3	Agencia Nacional de Minería	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
4	Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
5	Autoridad Nacional de Televisión	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
6	Banco Agrario de Colombia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
7	Banco de Comercio Exterior de Colombia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
8	Caja de Previsión Social de Comunicaciones	ADECUADO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
9	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
10	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
11	Colpensiones - Fondo de Invalidez	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
12	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
13	Colpensiones - Fondo de Vejez	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
14	Consejo Superior de la Judicatura	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
15	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
16	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
17	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
18	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
19	Corporación de la Ciencia y la Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval, Marítima y Fluvial	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
20	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas NASA KI WE	ADECUADO	INEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
21	Corporación para el Desarrollo Sostenible la Mojana y el San Jorge	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
22	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
23	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
24	Deuda Pública Nación	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES

NIVEL NACIONAL				
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN CONTROL INTERNO CGR 2015	OPINIÓN CONTABLE CGR 2015
25	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
26	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
27	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
28	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
29	E.S.P. Energía Productiva S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
30	E.S.P. Gestión Energética S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
31	E.S.P. Intercolombia S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
32	Empresa Colombiana de Petróleos S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
33	Escuela Superior de Administración Pública	ADECUADO	INEFICIENTE	CON SALVEDADES
34	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
35	Fiscalía General de la Nación	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
36	Fondo de Adaptación	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
37	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
38	Fondo de Prestaciones Sociales del Magisterio	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
39	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	ADECUADO	INEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
40	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
41	Fondo Nacional de Ahorro	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
42	Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
43	Fondo Nacional de Vivienda -FONVIVIENDA-	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
44	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
45	Hospital Militar	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
46	Instituto Colombiano Agropecuario	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
47	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
48	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
49	Instituto Colombiano de Desarrollo Rural	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	CON SALVEDADES
50	Instituto de Hidrología Meteorología y Estudios Ambientales	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
51	Instituto Nacional de Vías	ADECUADO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
52	Interconexión Eléctrica S.A.	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
53	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	ADECUADO	INEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
54	Ministerio de Comercio, Industria y Turísmo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
55	Ministerio de Defensa Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
56	Ministerio de Educación Nacional	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
57	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
58	Ministerio de la Cultura	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
59	Ministerio de Minas y Energía	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
60	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
61	Ministerio de Transporte	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
62	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
63	Ministerio del Interior y de Justicia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
64	Ministerio del Trabajo	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
65	Policía Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
66	Positiva Compañía de Seguros S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
67	Registraduria Nacional Del Estado Civil	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
68	Servicio Geológico Colombiano	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
69	Servicio Nacional de Aprendizaje	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
70	Superintendencia de Notariado y Registro	ADECUADO	INEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
71	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
72	Tesoro Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
73	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
74	U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Función pagadora	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
75	U.A.E. Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Función recaudadora	ADECUADO	INEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
76	UAE Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
77	Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
78	Unidad de Atención y Reparación Integral para las Víctimas	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
79	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	ADVERSA O NEGATIVA
80	Unidad para la Administración del Riesgo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
81	Universidad Nacional de Colombia	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES

Fuente: Contraloría General de la República y Contaduría General de la Nación

En la tabla anterior se detallan 81 entidades tomadas de la muestra del Nivel Nacional, seleccionadas por la CGR para realizar la auditoría al Balance General de la Hacienda Pública, tienen evaluación del control interno contable y opinión sobre los estados contables.

Se observa que no hay entidades autocalificadas con criterio Deficiente o Inadecuado en la evaluación del sistema de control interno contable reportada a la CGN, sin embargo para la CGR, 12 entidades fueron evaluadas y calificadas como Ineficiente el sistema de Control Interno Contable y 15 con dictamen Adverso o Negativo a los estados financieros.

En resumen, de las entidades del Nivel Nacional correspondientes a la muestra seleccionada por la Contraloría General de la República (CGR) para la auditoría del Balance General de la Hacienda Pública vigencia 2015, 71 presentan una calificación Adecuada del Sistema de control interno contable, lo que corresponde al 87,65%, siendo esta la calificación más alta para esta evaluación; y, para la CGR, 24 entidades que representan el 34,56%, fueron calificadas como Eficientes en este comparativo. En cuanto al dictamen de la CGR, la mayor calificación (Sin salvedades) fue obtenida por 34 entidades que representan un 41,97%.

En este comparativo se observan casos en que el resultado de la evaluación al sistema de control interno contable es Adecuado o Satisfactorio, pero el dictamen a los estados financieros es Adverso o Negativo. Esto sucede por ejemplo con la Corporación para el Desarrollo Sostenible La Mojana y el San Jorge, la Unidad Administrativa Especial de la Aeronáutica Civil, el Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural, la Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios, entre otras.

ESPACIO EN BLANCO

5.2. NIVEL TERRITORIAL

Tabla 5.2 Comparativo Evaluación CIC vs CGR Nivel Territorial 2015

NIVEL TERRITORIAL			
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN ESTADOS CONTABLES CGR 2015
1	Administración Central Barrancabermeja	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
2	Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A.	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
3	Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
4	Aeropuerto Matecaña	ADECUADO	SIN SALVEDADES
5	Aeropuerto Olaya Herrera	ADECUADO	SIN SALVEDADES
6	Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana	ADECUADO	SIN SALVEDADES
7	Agencia de Desarrollo Local de Itagüí	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
8	Aguazul	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
9	Alcaldía de Bucaramanga	ADECUADO	ABSTENCIÓN
10	Almaguer	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
11	Apía	ADECUADO	SIN SALVEDADES
12	Argelia - Cauca	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
13	Asociación Canal Local de Televisión de Medellín	ADECUADO	SIN SALVEDADES
14	Barrancas	ADECUADO	CON SALVEDADES
15	Bello - Antioquia	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
16	Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	ADECUADO	CON SALVEDADES
17	Buenavista - Córdoba	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
18	Buenavista - Sucre	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
19	Caimito	SATISFACTORIO	ABSTENCIÓN
20	Calarcá	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
21	Canalete	ADECUADO	CON SALVEDADES
22	Casa de la Cultura Piedra del Sol - Floridablanca	ADECUADO	SIN SALVEDADES
23	Centrales Eléctrica de Norte de Santander -CENS-	ADECUADO	SIN SALVEDADES
24	Centro de Formación Integral para el Trabajo de Envigado	ADECUADO	CON SALVEDADES
25	Centro de Salud Pesca Unidad Administrativa Especial - Boyacá	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
26	Cereté	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
27	Cerro de San Antonio	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
28	Chinú	ADECUADO	SIN SALVEDADES
29	Ciénaga de Oro	ADECUADO	CON SALVEDADES
30	Colosó (Ricaurte)	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
31	Comercializadora Mercabastos	ADECUADO	SIN SALVEDADES
32	Corozal	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
33	Cotorra	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
34	Coveñas	ADECUADO	CON SALVEDADES
35	Cuerpo Oficial de Bomberos - Dosquebradas	ADECUADO	SIN SALVEDADES
36	Cumbal	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
37	Departamento de Antioquia	ADECUADO	CON SALVEDADES
38	Departamento de Arauca	ADECUADO	CON SALVEDADES
39	Departamento de Boyacá	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
40	Departamento de Caldas	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
41	Departamento de Casanare	ADECUADO	CON SALVEDADES
42	Departamento de Córdoba	ADECUADO	CON SALVEDADES
43	Departamento de Risaralda	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
44	Departamento de Santander	ADECUADO	CON SALVEDADES
45	Departamento de Sucre	ADECUADO	CON SALVEDADES
46	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
47	Departamento del Caquetá	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
48	Departamento del Guainía	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
49	Departamento del Meta	ADECUADO	SIN SALVEDADES
50	Departamento del Norte de Santander	ADECUADO	CON SALVEDADES
51	Departamento del Vichada	ADECUADO	CON SALVEDADES
52	Dibulla	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES

NIVEL TERRITORIAL			
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN ESTADOS CONTABLES CGR 2015
53	Dosquebradas	ADECUADO	SIN SALVEDADES
54	E.I.C.E. Amable	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
55	E.S.E Hospital Local Juan Hernando Urrego - Aguazul	ADECUADO	CON SALVEDADES
56	E.S.E. Barrancabermeja	ADECUADO	CON SALVEDADES
57	E.S.E. Bellosalud	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
58	E.S.E. Carmen Emilia Ospina	ADECUADO	CON SALVEDADES
59	E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	ADECUADO	SIN SALVEDADES
60	E.S.E. Centro de Salud Caimito	ADECUADO	CON SALVEDADES
61	E.S.E. Centro de Salud de Motavita	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
62	E.S.E. Centro de Salud San Blas	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
63	E.S.E. Centro de Salud Siachoque	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
64	E.S.E. Centro Hospital Divino Niño - Tumaco	ADECUADO	CON SALVEDADES
65	E.S.E. Hospital Francisco de Paula Santander - Santander de Quilichao	ADECUADO	CON SALVEDADES
66	E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales	ADECUADO	SIN SALVEDADES
67	E.S.E. Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahíta	ADECUADO	CON SALVEDADES
68	E.S.E. Hospital Eduardo Arredondo Daza - Valledupar	ADECUADO	SIN SALVEDADES
69	E.S.E. Hospital Eduardo Santos - La Unión	ADECUADO	CON SALVEDADES
70	E.S.E. Hospital General de Medellín	ADECUADO	SIN SALVEDADES
71	E.S.E. Hospital la Candelaria - El Banco	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
72	E.S.E. Hospital Local de Remolino	ADECUADO	CON SALVEDADES
73	E.S.E. Hospital Local Municipio de Los Patios	ADECUADO	CON SALVEDADES
74	E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado	ADECUADO	SIN SALVEDADES
75	E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
76	E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	ADECUADO	SIN SALVEDADES
77	E.S.E. Hospital Regional Centro - Gramalote Norte de Santander	ADECUADO	CON SALVEDADES
78	E.S.E. Hospital Regional la Candelaria - Purificación	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
79	E.S.E. Hospital San Andrés - Tumaco	DEFICIENTE	ABSTENCIÓN
80	E.S.E. Hospital San Jerónimo	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
81	E.S.E. Hospital San José - Belén de Umbría	ADECUADO	CON SALVEDADES
82	E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	ADECUADO	CON SALVEDADES
83	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Filandia	ADECUADO	SIN SALVEDADES
84	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Lorica	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
85	E.S.E. Hospital Santa Marta - Samacá	ADECUADO	CON SALVEDADES
86	E.S.E. Hospital Santander Herrera - Pivijay	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
87	E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
88	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
89	E.S.E. Imsalud Cúcuta	ADECUADO	CON SALVEDADES
90	E.S.E. Joaquín Emiro Escobar - Herrán	ADECUADO	CON SALVEDADES
91	E.S.E. Metrosalud	ADECUADO	SIN SALVEDADES
92	E.S.E. Municipal de Ipiales	ADECUADO	SIN SALVEDADES
93	E.S.E. Pasto Salud	ADECUADO	CON SALVEDADES
94	E.S.E. Puesto de Salud San Miguel - Tuta	ADECUADO	CON SALVEDADES
95	E.S.E. Red de Salud de Ladera de Santiago de Cali	ADECUADO	SIN SALVEDADES
96	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio	ADECUADO	CON SALVEDADES
97	E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A.	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
98	E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
99	E.S.P. Aguas de San Andrés S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
100	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
101	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
102	E.S.P. EDATEL S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
103	E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
104	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	ADECUADO	SIN SALVEDADES
105	E.S.P. Empresa de Aseo de Pereira S.A.	ADECUADO	CON SALVEDADES
106	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
107	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
108	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	ADECUADO	SIN SALVEDADES

NIVEL TERRITORIAL			
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN ESTADOS CONTABLES CGR 2015
109	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	ADECUADO	CON SALVEDADES
110	E.S.P. Empresa Ibaguereña de Acueducto y Alcantarillado S.A.	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
111	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	ADECUADO	CON SALVEDADES
112	E.S.P. Empresas Varias de Medellín S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
113	E.S.P. Enviaseo	ADECUADO	SIN SALVEDADES
114	E.S.P. Evas Enviambientales S.A.	ADECUADO	CON SALVEDADES
115	El Carmen	ADECUADO	CON SALVEDADES
116	El Molino	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
117	El Zulia	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
118	Empresa Agroindustrial Casanareña de Lácteos E.I.C.E	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
119	Empresa de Desarrollo Urbano	ADECUADO	SIN SALVEDADES
120	Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia	ADECUADO	SIN SALVEDADES
121	Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	ADECUADO	CON SALVEDADES
122	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	ADECUADO	CON SALVEDADES
123	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	ADECUADO	CON SALVEDADES
124	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
125	Empresa para la Seguridad Urbana	ADECUADO	SIN SALVEDADES
126	Emtelco S.A.S.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
127	Envigado	ADECUADO	SIN SALVEDADES
128	EPM Inversiones	ADECUADO	SIN SALVEDADES
129	Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango	ADECUADO	SIN SALVEDADES
130	ESE Santa Gertrudis de Envigado	ADECUADO	SIN SALVEDADES
131	Florencia - Caquetá	ADECUADO	SIN SALVEDADES
132	Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	ADECUADO	SIN SALVEDADES
133	Fondo Municipal de Vivienda de Armenia	ADECUADO	CON SALVEDADES
134	Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelejo	ADECUADO	CON SALVEDADES
135	Fonseca	ADECUADO	CON SALVEDADES
136	Galeras	ADECUADO	CON SALVEDADES
137	Gestora Urbana de Ibagué	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
138	Guadalajara de Buga	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
139	Guática	ADECUADO	CON SALVEDADES
140	Hacarí	ADECUADO	CON SALVEDADES
141	Herrán	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
142	Hospital Nuestra Señora Santa Ana	ADECUADO	CON SALVEDADES
143	Ibagué	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
144	Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
145	Institución Universitaria de Envigado	ADECUADO	SIN SALVEDADES
146	Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre Envigado	ADECUADO	SIN SALVEDADES
147	Instituto de Desarrollo Urbano	ADECUADO	SIN SALVEDADES
148	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas -INFICALDAS-	ADECUADO	SIN SALVEDADES
149	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué	ADECUADO	CON SALVEDADES
150	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales -INFIMANIZALES-	ADECUADO	SIN SALVEDADES
151	Instituto de Valorización de Manizales -Invama-	ADECUADO	CON SALVEDADES
152	Instituto Departamental de Salud de Nariño	ADECUADO	SIN SALVEDADES
153	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	ADECUADO	CON SALVEDADES
154	Instituto Distrital de las Artes -IDARTES-	DEFICIENTE	ADVERSA O NEGATIVA
155	Instituto Distrital de Turismo	ADECUADO	SIN SALVEDADES
156	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud	ADECUADO	SIN SALVEDADES
157	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
158	Instituto Financiero de Boyacá	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
159	Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Valledupar	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
160	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Armenia	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
161	Instituto Municipal de Tránsito de Pereira	ADECUADO	CON SALVEDADES
162	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Cúcuta	ADECUADO	CON SALVEDADES
163	Instituto para la Economía Social -IPES-	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
164	Instituto Popular de Cultura	ADECUADO	SIN SALVEDADES

NIVEL TERRITORIAL			
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN ESTADOS CONTABLES CGR 2015
165	Ipiales	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
166	Itagüí	ADECUADO	SIN SALVEDADES
167	La Apartada	ADECUADO	SIN SALVEDADES
168	La Celia	ADECUADO	SIN SALVEDADES
169	La Plata	ADECUADO	CON SALVEDADES
170	La Tebaida	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
171	La Virginia	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
172	López de Micay	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
173	Los Córdobas	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
174	Los Palmitos	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
175	Maicao	ADECUADO	CON SALVEDADES
176	Medellín	ADECUADO	SIN SALVEDADES
177	Metroparques E.I.C.E	ADECUADO	SIN SALVEDADES
178	Metroplús S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
179	Metrovivienda Cucuta	ADECUADO	SIN SALVEDADES
180	Mistrató	ADECUADO	CON SALVEDADES
181	Momil	ADECUADO	CON SALVEDADES
182	Montelíbano	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
183	Montenegro	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
184	Montería	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
185	Moñitos	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
186	Neiva	ADECUADO	SIN SALVEDADES
187	Páez (Belalcázar) - Cauca	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
188	Pereira	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
189	Piamonte	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
190	Pivijay	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
191	Planeta Rica	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
192	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	ADECUADO	CON SALVEDADES
193	Popayán	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
194	Providencia	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
195	Pueblo Nuevo	SATISFACTORIO	SIN SALVEDADES
196	Puerto Escondido	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
197	Puerto Libertador	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
198	Purísima	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
199	Quimbaya	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
200	Quinchía	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
201	Ragonvalia	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
202	Remolino	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
203	Riohacha	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
204	Rosas	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
205	Sabanalarga - Casanare	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
206	Sahagún	ADECUADO	SIN SALVEDADES
207	Salento	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
208	San Andrés de Sotavento	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
209	San Antero	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
210	San Benito Abad	ADECUADO	CON SALVEDADES
211	San Bernardo del Viento	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
212	San Carlos - Córdoba	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
213	San José de Cúcuta	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
214	San José de Pare	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
215	San Juan de Betulia	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
216	San Juan de Pasto	ADECUADO	CON SALVEDADES
217	San Marcos	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
218	San Onofre	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
219	San Zenón	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
220	Sandoná	ADECUADO	SIN SALVEDADES
221	Santa Ana	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA

NIVEL TERRITORIAL			
No	ENTIDADES	CONTROL INTERNO CONTABLE CGN 2015	OPINIÓN ESTADOS CONTABLES CGR 2015
222	Santa Cruz de Lorica	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
223	Santa Rosa - Cauca	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
224	Santa Rosa de Cabal	ADECUADO	CON SALVEDADES
225	Santiago de Cali	ADECUADO	CON SALVEDADES
226	Santo Domingo de Silos	ADECUADO	CON SALVEDADES
227	Sincelejo	ADECUADO	CON SALVEDADES
228	Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
229	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A.	ADECUADO	CON SALVEDADES
230	Tangua	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
231	Tauramena	ADECUADO	CON SALVEDADES
232	Teorama	ADECUADO	CON SALVEDADES
233	Terminal de Transportes de Valledupar S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
234	Terminal de Transportes de Villavicencio S.A.	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
235	Terminales de Transportes de Medellín S.A.	ADECUADO	SIN SALVEDADES
236	Tibú	ADECUADO	CON SALVEDADES
237	Tierralta	ADECUADO	CON SALVEDADES
238	Toluviejo	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
239	Tuchín	ADECUADO	CON SALVEDADES
240	Tunja	ADECUADO	CON SALVEDADES
241	U.A.E. de Catastro Distrital	ADECUADO	CON SALVEDADES
242	U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	ADECUADO	CON SALVEDADES
243	Universidad de Nariño	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
244	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	SATISFACTORIO	ABSTENCIÓN
245	Urumita	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
246	Valencia	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA
247	Valledupar	ADECUADO	SIN SALVEDADES
248	Villa de Leyva	ADECUADO	SIN SALVEDADES
249	Villanueva - Guajira	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
250	Villavicencio	ADECUADO	ADVERSA O NEGATIVA
251	Villavivienda	SATISFACTORIO	CON SALVEDADES
252	Yopal	SATISFACTORIO	ADVERSA O NEGATIVA

Fuente: Contaduría General de la Nación

El 76,80% de las 252 entidades del Nivel Territorial correspondientes a la muestra seleccionada por la CGR para la auditoria del Balance General de Hacienda Pública vigencia 2015 presentan una calificación Adecuada, siendo el más alto de los criterios del Sistema de control interno contable, mientras que en el dictamen de auditoría la calificación más alta (Sin salvedades) corresponde a 80 entidades, es decir el 31,74%.

Se aprecia, al igual que en el Nivel Nacional, situaciones contradictorias en algunas entidades donde el resultado de la evaluación al sistema de control interno contable es Adecuado o Satisfactorio, pero el dictamen a los estados financieros es Adverso o Negativo. Es el caso del Departamento de Caldas, la E.S.E. Bellosalud, Empresa Agroindustrial Casanareña de Lácteos E.I.C.E, Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja, entre otras.

Adicionalmente, se puede apreciar que solo dos entidades correspondientes al 0,79% tuvieron una calificación Deficiente en control interno contable, mientras que 66 entidades fueron calificadas con opinión Adversa o Negativa en la auditoría financiera realizada.

Las evidentes diferencias de criterio presentadas exigen, de las entidades involucradas, total objetividad y compromiso en la evaluación y el establecimiento de acciones concretas para construir y ejecutar planes de mejoramiento que contengan soluciones apropiadas y oportunas, en beneficio de la calidad de la información contable pública.

Esta situación de la imposibilidad de comparar las calificaciones dadas por los jefes de control interno de las entidades y la evaluación y dictamen de auditoría por parte de la Contraloría General de la República y las contralorías territoriales, llevó a reformular y replantear por parte de la Contaduría General de la Nación, los criterios de evaluación y calificación del control interno contable como se indicó en la parte conceptual, a través de la expedición de la Resolución 193 de 2016, con lo cual existe una mayor aproximación y los criterios de evaluación de la CGR, esto en desarrollo de las recomendaciones formuladas por la Comisión Legal de Cuentas, analizadas en el seno del Consejo Asesor del Gobierno en materia de control interno y del trabajo llevado a cabo con algunos integrantes del mismo.

Esta situación comparativa se podrá observar en el informe del próximo año, es decir del año 2017, cuando se disponga de los resultados de la evaluación y de los dictámenes realizados por la CGR correspondientes al año 2016, que para todos los efectos la evaluación de este procedimiento de control interno contable se hará de igual manera que para el año 2016, bajo el imperio de las Resoluciones 357 de 2008 y 193 de 2016.

Capítulo 6

CONCLUSIONES

- La principal fortaleza de las entidades del Nivel Nacional, sujetas a la aplicación de los dos procedimientos de evaluación del control interno contable establecidos por la CGN, es la madurez del Sistema de Gestión de Calidad, relacionada con la documentación de los procedimientos, la identificación y construcción de mapas de riesgos, planes de mejoramiento, entre otros. No obstante, se recomienda seguir trabajando en la mejora continua del Sistema para avanzar en la estandarización de las actividades relacionadas con el proceso contable.

- Las competencias y el compromiso del Talento Humano que interviene en las actividades del proceso contable son de gran relevancia para las entidades del Nivel Territorial, porque inciden directamente en la calidad de la información contable que se prepara y presenta. En tal sentido, la CGN insiste en la necesidad de disponer de una estructura adecuada de las áreas contables de dichos entes, lo que conllevará a un mayor logro y cumplimiento de los objetivos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.

- Las herramientas informáticas son un factor indispensable para optimizar tiempos y recursos en la generación de información contable de calidad. No contar con tecnología representa para las entidades una gran debilidad, con los riesgos de reproceso, carga administrativa y mayor probabilidad de error.

- Es necesario fortalecer la herramienta informática del Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF), de manera que brinde la posibilidad de gestionar la totalidad de la información de forma integrada.

- Es fundamental que los gerentes públicos atiendan las necesidades que surgen del desarrollo del proceso contable, con el fin de alcanzar el objetivo de proveer información útil para la toma de decisiones.

- La función del Comité de Sostenibilidad Contable es de gran importancia en razón de que permite evaluar con la periodicidad necesaria las diferentes situaciones que se generan por deficiencias o inapropiados registros contables. La CGN en observancia de su función constitucional y legal, por diferentes medios, ha reiterado a las entidades públicas respecto del cumplimiento de lo previsto en las Resolución 193 de 2016, en cuanto a la constitución y funcionamiento de dicho comité, que servirá de apoyo para mejorar la calidad de la información contable pública.

- Uno de los retos más importantes que tiene la implementación de los nuevos marcos normativos es la valoración de los activos. Las entidades advierten de dificultades en este aspecto, siendo necesario la definición de políticas contables, según el marco normativo aplicable a cada entidad, con los procedimientos para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.

- Algunas entidades no publican sus estados financieros en lugar visible, y por tanto, incumplen con lo dispuesto en el RCP y al efecto estas, deben establecer políticas y

controles para la presentación oportuna de la información financiera, con el análisis y la interpretación correspondientes.

- La integración entre las diferentes áreas de las entidades es fundamental para garantizar el registro adecuado y oportuno de los hechos económicos, situación que debe establecerse a través de adecuados sistemas de información y buena comunicación.

- Producto de las recomendaciones surgidas del seno de la Comisión Legal de Cuentas como del organismo de control fiscal, las entidades contables públicas cuentan con un nuevo instrumento de evaluación de control interno contable contenido en la Resolución 193 de 2016, que se encuentra alineada con prácticas líderes de contabilidad en el marco del proceso de convergencia reconocidas mundialmente, (Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP).