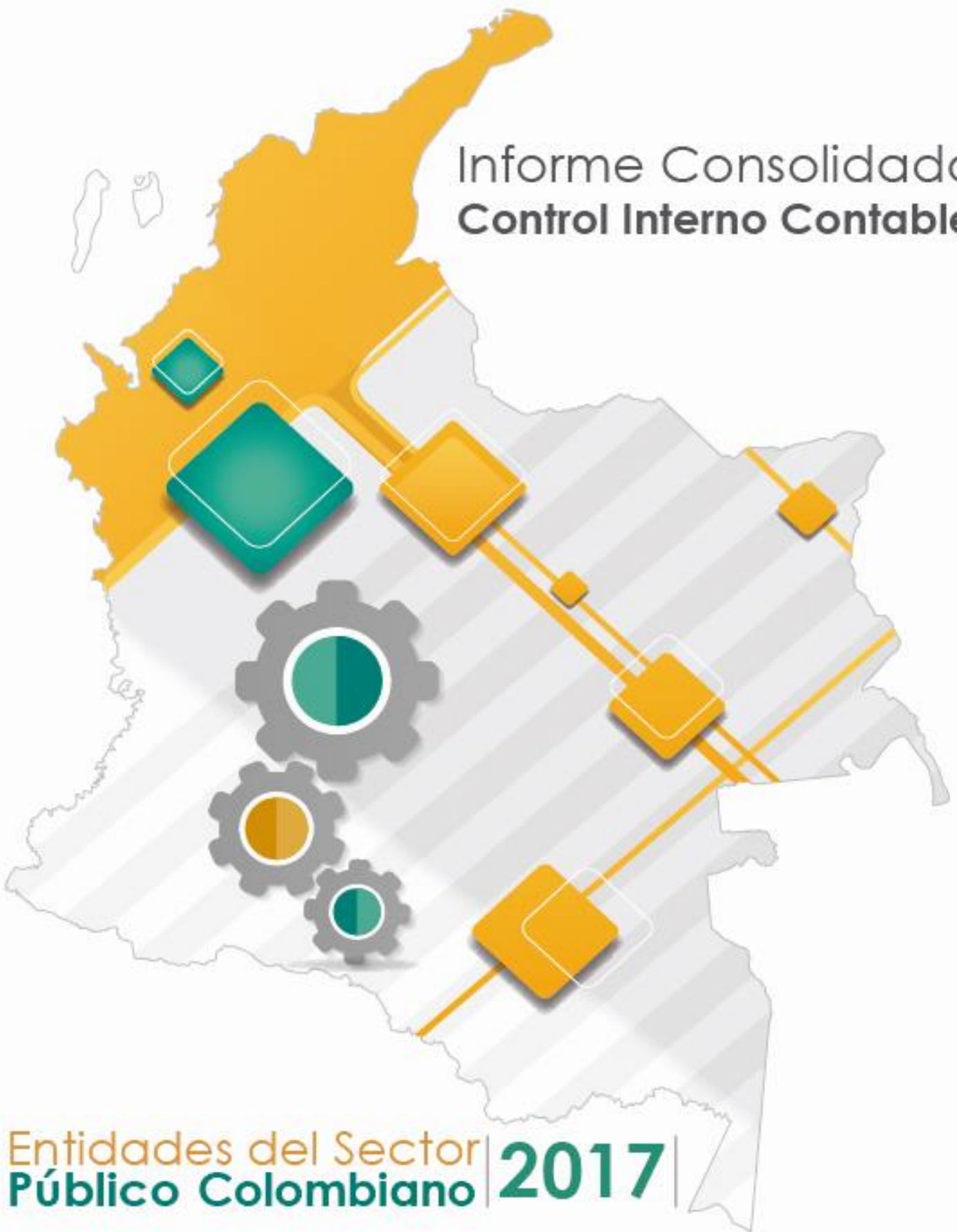


Informe Consolidado Control Interno Contable



Entidades del Sector
Público Colombiano | **2017**

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 Jesús Castillo Caicedo - Coordinador

Ángela María López Olaya

Deisse Carolina Ramírez Arias

Mauricio Posada Villada

CONTENIDO

CONTENIDO	3
ÍNDICE DE TABLAS	5
ÍNDICE DE GRÁFICOS	7
PRESENTACIÓN.....	9
1. MARCO LEGAL	11
2. COBERTURA.....	18
2.1. CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES	19
2.2. COBERTURA POR NIVELES	20
2.3. COBERTURA.....	25
3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REPORTADA SEGÚN RESOLUCIÓN 357 DE 2008 ...	26
3.1. MARCO CONCEPTUAL.....	27
3.1.1. Definición del Control Interno Contable.....	27
3.1.2. Objetivos del Control Interno Contable	27
3.1.3. Evaluación del control interno contable.....	27
3.1.4. Riesgos de Índole Contable.....	28
3.1.5. Etapas del Proceso Contable	28
3.1.6. Otros Elementos de Control	29
3.2. METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	30
3.2.1. Valoración Cuantitativa.....	30
3.2.2. Valoración Cualitativa.....	30
3.2.3. Matriz de Calificación.....	30
3.2.4. Información Tabulada	31
3.3. RESULTADOS.....	32
3.3.1. Nivel Nacional.....	32
3.3.2. Nivel Territorial.....	48
4. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REPORTADA BAJO RESOLUCIÓN 193 DE 2016	153
4.1. MARCO CONCEPTUAL.....	154
4.1.1. Definición del control interno contable.....	154
4.1.2. Objetivos del control interno contable	154
4.1.3. Evaluación del control interno contable.....	155
4.1.4. Riesgo de Índole Contable	155
4.1.5. Marco de Referencia	155
4.1.6. Etapas del Proceso Contable	156

4.1.7.	Rendición de cuentas e información a partes interesadas	156
4.1.8.	Gestión del Riesgo Contable	157
4.1.9.	Metodología para la evaluación del control interno contable.....	158
4.2.	RESULTADOS.....	161
4.2.1.	Nivel Nacional.....	161
4.2.2.	Nivel Territorial.....	172
5.	EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VS DICTAMEN CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	281
5.1.	NIVEL NACIONAL.....	282
5.2.	NIVEL TERRITORIAL.....	285
6.	CONCLUSIONES	294

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 2.1	Relación de omisas y reportantes total.....	20
Tabla 2.2	Cobertura por centros de consolidación del Sector Público.....	22
Tabla 2.3	Cobertura por centros de consolidación del Nivel Nacional.....	23
Tabla 2.4	Cobertura por centros de consolidación del Nivel Territorial.....	24
Tabla 2.5	Relación de Omisas y Reportantes Resolución 357/08.....	25
Tabla 2.6	Relación de Omisas y Reportantes Resolución 193/16.....	25
Tabla 3.1	Entidades omisas del Nivel Nacional.....	32
Tabla 3.2	Calificación promedio por etapa.....	33
Tabla 3.3	Calificaciones promedio por pregunta.....	33
Tabla 3.4	Ficha técnica de la muestra del Nivel Nacional.....	44
Tabla 3.5	Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional.....	45
Tabla 3.6	Principales debilidades de las entidades del Nivel Nacional.....	45
Tabla 3.7	Principales avances obtenidos por las entidades del Nivel Nacional.....	46
Tabla 3.8	Principales recomendaciones de las entidades del Nivel Nacional.....	47
Tabla 3.9	Calificaciones promedio por etapas del Nivel Territorial.....	55
Tabla 3.10	Calificaciones promedio por pregunta.....	55
Tabla 3.11	Ficha técnica de la muestra de las entidades Territoriales.....	149
Tabla 3.12	Principales fortalezas de las entidades del Nivel Territorial.....	150
Tabla 3.13	Principales debilidades de las entidades del Nivel Territorial.....	150
Tabla 3.14	Principales avances obtenidos por las entidades del Nivel Territorial.....	151
Tabla 3.15	Principales Recomendaciones de las entidades del Nivel Territorial.....	152
Tabla 4.1	Rangos de calificación.....	159
Tabla 4.2	Calificación promedio por etapas.....	161
Tabla 4.3	Resultados promedio por pregunta del Nivel Nacional.....	162
Tabla 4.4	Ficha técnica de la muestra de entidades del Nivel Nacional.....	168
Tabla 4.5	Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional.....	169
Tabla 4.6	Principales debilidades que reportan las entidades del Nivel Nacional.....	169
Tabla 4.7	Principales avances y mejoras al proceso contable que reportan las entidades del Nivel Nacional.....	170
Tabla 4.8	Principales recomendaciones que reportan las entidades del Nivel Nacional.....	171
Tabla 4.9	Entidades omisas del Nivel Territorial.....	172
Tabla 4.10	Calificación promedio por etapas del Nivel Territorial.....	181

Tabla 4.11 Calificación promedio por pregunta del Nivel Territorial.....	181
Tabla 4.12 Ficha técnica de la muestra de las entidades del Nivel Territorial.....	277
Tabla 4.13 Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional.....	278
Tabla 4.14 Principales debilidades que reportan las entidades del Nivel Territorial.....	278
Tabla 4.15 Principales avances y mejoras del proceso de control interno que reportan las entidades del Nivel Territorial.....	279
Tabla 4.16 Principales recomendaciones para las entidades del Nivel Territorial.....	280
Tabla 5.1 Comparativo por criterio de calificación Nivel Nacional 2016.....	282
Tabla 5.2 Comparativo evaluación CIC vs CGR (Control Interno y Opinión contable) Nivel Nacional 2016.....	283
Tabla 5.3 Comparativo por criterio de calificación Nivel Territorial 2016.....	286
Tabla 5.4 Comparativo evaluación CIC vs CGR (Control Interno y Opinión contable) Nivel Territorial 2016.....	286

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 2-1 Cobertura	19
Gráfico 2-2 Evolución de la Cobertura del Nivel Nacional	20
Gráfico 2-3 Evolución de la Cobertura del Nivel Territorial	21
Gráfico 2-4 Evolución de la cobertura del Sector Público	21
Gráfico 3-1 Etapas del proceso contable	29
Gráfico 3-2 Cobertura de Nivel Nacional	32
Gráfico 3-3 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 - 2016	36
Gráfico 3-4 Participación calificación por criterio Res. 357/08	37
Gráfico 3-5 Cobertura del Nivel Territorial	48
Gráfico 3-6 Entidades Omisas por Departamento.....	54
Gráfico 3-7 Resultados comparativos Gobernaciones 2017 - 2016	58
Gráfico 3-8 Resultados comparativos Ciudades Capitales 2017 – 2016.....	59
Gráfico 3-9 Resultados promedio por categoría 2017- 2016	59
Gráfico 3-10 Resultados promedio por región 2017 – 2016	60
Gráfico 3-11 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 – 2016	60
Gráfico 3-12 Participación calificación por criterio	61
Gráfico 4-1 Etapas del proceso contable	156
Gráfico 4-2 Cobertura del Nivel Nacional	161
Gráfico 4-3 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 – 2016	164
Gráfico 4-4 Participación por criterio	164
Gráfico 4-5 Cobertura del Nivel Territorial	172
Gráfico 4-6 Entidades omisas por departamento Res. 193/16	180
Gráfico 4-7 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 – 2016	183
Gráfico 4-8 Participación por criterio	184



“CUIDADO DE LAS CUENTAS... CUSTODIA DE LA HONRADEZ”
“Cura rationum...Custodia probitatis”

PRESENTACIÓN

El Informe de control interno contable consolidado que se prepara en la Contaduría General de la Nación (CGN), con los informes individuales que presentan las entidades públicas en cumplimiento de la regulación que al respecto han expedido tanto el gobierno nacional como la CGN dentro de sus competencias, es el resultado de importantes esfuerzos realizados por los directivos de nuestras entidades, quienes están comprometidos con el mejoramiento de los sistemas de información contable para coadyuvar en la gestión institucional. Con la evaluación del proceso contable y de la efectividad de los controles asociados para la producción de información que represente fielmente los hechos económicos de la entidad, les ha permitido a los gerentes públicos diagnosticar sus dificultades y potenciar las oportunidades para el mejoramiento de la calidad de la información contable que como responsables preparan, certifican y reportan a la CGN.

Son más de 10 años ininterrumpidos en los que la CGN prepara este informe que permite visualizar el cumplimiento de la regulación y los avances obtenidos en cada entidad en la preparación y presentación de la información contable, en aplicación de la nueva regulación ajustada a estándares internacionales.

La CGN ha expedido cuatro 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; 3) Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido mediante Resolución 533 de 2015 y 4) Marco Normativo para Entidades en Liquidación, expedido mediante Resolución 461 de 2017.

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 2017 fue presentado por algunas entidades, utilizando para ello la siguiente normatividad expedida por la CGN: las entidades de Gobierno General y las entidades que se encontraban en proceso de 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, 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 (Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP), y de sus cronogramas, llevó consigo el análisis en forma separada del sistema de control interno contable, con el propósito de diferenciar los dos modelos de evaluación, bajo el imperio de las resoluciones 357 de 2008 y 193 de 2016.

El Capítulo 1, 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 cada uno de estos capítulos diferenciados, según resolución aplicable, se señala el marco conceptual, la cobertura y los resultados consolidados cuantitativos y cualitativos, separados para los niveles nacional y territorial, así como las conclusiones derivadas de la evaluación por cada grupo de entidades.

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 para algunas 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 2017, de un total de 3.741 entidades públicas, 3.427 reportaron su informe de evaluación del control interno contable, lo que representa una cobertura del 91,6%. En el Nivel Nacional reportaron 348 de un total de 353 entidades, es decir, solo 5, equivalentes al 1,4% no reportaron el informe; en el Nivel Territorial de un universo de 3.386 entidades, 3.077 cumplieron con el envío de la evaluación y 309 quedaron omisas. Es de 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

1. MARCO LEGAL

En Colombia se han creado instituciones con el objetivo de mejorar la administración pública y ejercer control fiscal, pero es a partir de 1991 con los artículos 209¹ y 269² de la Constitución Política que se definieron los principios rectores del ejercicio de la función administrativa y apareció el Control Interno como instrumento de transparencia. Luego, en 1993, las leyes 87, 42 y 80 desarrollaron estas disposiciones dotando a los administradores públicos de las herramientas necesarias para su implementación.

El artículo 1 de la Ley 87 de 1993 definió el control interno así: *“Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos”*.

Y continúa: *“El ejercicio de control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tengan responsabilidad del mando”*.

El literal a) del artículo 3 de la misma Ley señaló que el *Sistema de Control Interno* forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de las entidades, y el *representante legal* o *máximo directivo* es el responsable de establecerlo y desarrollarlo. Además, 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”*.

La Ley 42 de 1993 dio a las Contralorías, para el ejercicio del control fiscal, la facultad de aplicar sistemas de control como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno. Y la Ley 80 de 1993 determinó que *“El control previo administrativo de la actividad contractual corresponde a las oficinas de Control Interno”*.

En 1994, se expiden el Decreto 1826 y la Directiva Presidencial 02, mediante las cuales se definen actividades desde la Presidencia de la República, como máxima autoridad administrativa, para facilitar la implementación de los Sistemas de Control Interno en las entidades y organismos del orden nacional, mediante la creación de las Oficinas de Control Interno en la estructura de Ministerios y Departamentos Administrativos, adscritas al Despacho del respectivo Ministro o Director de Departamento Administrativo y dando las bases para la organización de Comités de Coordinación de Control Interno, como instancia de retroalimentación al interior de cada entidad del Estado, así como

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.

mediante la fijación de directrices para el desarrollo de la función de control interno en todas las entidades de la Rama Ejecutiva del orden nacional.

Además, de conformidad con la noción de Control Interno de aquel momento, en el que empezó a ser visto como herramienta de la administración pública más que como elemento de inspección, vigilancia y sanción; se ordena que las funciones disciplinarias que estén siendo ejercidas por las Oficinas de Control Interno en los Ministerios y Departamentos Administrativos, pasen a ser realizadas por las Oficinas de Control Interno Disciplinario, con lo cual se delimita definitivamente el alcance de una y otra función (asesoría y apoyo al control interno por las oficinas de control interno, y funciones de control disciplinario por dependencias diferentes a dicha oficina).

En 1995, como estrategia de la política Estatal de Lucha Contra la Corrupción, se articula el control social, ejercido a través de las quejas y reclamos de los usuarios de la Administración, con el control interno, al asignarle a las Oficinas de Control Interno el deber de vigilar la adecuada atención a las solicitudes de los ciudadanos.

En 1996 mediante el Decreto 280, se generan mecanismos articuladores del control en todas las entidades del Estado e impulsores de la implementación de los sistemas de control interno en las mismas, mediante la creación del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno para las entidades del orden Nacional y Territorial, presidido por el Director del Departamento Administrativo de la Presidencia de la República y la formalización del Comité Interinstitucional de Control Interno, CICI, integrado por los jefes de oficina de control interno de la mayoría de organismos y entidades del orden nacional y representantes del orden territorial, como instancia para intercambiar y compartir experiencias en materia de control interno por parte de los mencionados jefes de oficina de Control Interno.

En ese mismo año, el literal k) del artículo 3 de la Ley 298 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”*.

En 1997, la Directiva Presidencial 01, redefine los elementos específicos del Sistema, en armonía con los elementos generales contemplados en la Ley 87 de 1993, concretándolos en: 1) esquema organizacional, 2) plataforma estratégica, 3) políticas, 4) planeación, 5) procesos y procedimientos, 6) indicadores, 7) sistema de información y comunicación, 8) manual de funciones, 9) administración del talento humano y de los recursos físicos y financieros, y 10) evaluación del Sistema de Control Interno, fijando las directrices para el desarrollo de estos elementos, así como las etapas para la implementación del sistema.

Igualmente, mediante el Decreto 2070 de 1997, se asigna la Presidencia del Consejo Asesor al Director del Departamento Administrativo de la Función Pública y se adicionan los miembros del Consejo Asesor con el Contador General y el Jefe de la Oficina de Control Interno del mismo Departamento Administrativo.

La Ley 489 de 1998, Estatuto Básico de la Administración Pública, crea el Sistema Nacional de Control Interno (SNCI), como instancia de articulación del sistema en todo el Estado, bajo la dirección y coordinación del Presidente de la República, como máxima autoridad administrativa y 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 lo conforman las 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.

En 1999, con el Decreto reglamentario 2145 que deroga el Decreto 280 de 1996 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 sexto 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 competentes para impartir normas, políticas y directrices a las que deben sujetarse los entes en materia de Control Interno.

En el literal 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 ese mismo año, mediante la Circular 01 de diciembre 22, expedida por el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial, se dan las orientaciones generales para la estructuración del mencionado informe.

En el año 2000 se generan múltiples estrategias para fortalecer y apoyar el desarrollo de los sistemas de control interno de las entidades y organismos del Estado, como es la reestructuración del Departamento Administrativo de la Función Pública mediante el Decreto 1677, en el cual se crea la Dirección de Políticas de Control Interno Estatal y Racionalización de Trámites, como instancia técnica de asesoría y apoyo más personalizado en materia de control interno, racionalización de trámites y moralización, a la cual se le asigna igualmente la calidad de Secretaría Técnica del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial.

Igualmente, en ese mismo año, mediante la Directiva 04, se adopta una política Presidencial para garantizar la independencia y objetividad de los jefes de oficina de control interno o quien haga sus veces en las entidades de la Rama Ejecutiva del orden nacional, como es la decisión de reasumir la facultad nominadora de estos funcionarios por parte del Presidente de la República, de tal manera que no se vean afectados en su función por el temor de ser retirados del servicio cuando los informes de evaluación del sistema de control interno de sus entidades no sean del agrado de los nominadores aunque respondan a la realidad de la institución; esta política fue formalizada en el artículo 8 del Decreto 2539 de 2000.

En el mencionado Decreto también se armoniza el papel regulador del Departamento Administrativo de la Función Pública con su nueva función de fijar las políticas generales en materia de Control Interno y recomendarlas al Gobierno Nacional para su adopción, resultado de lo cual se ajustan las funciones del Consejo Asesor del Gobierno Nacional.

Y mediante la Circular 01 de diciembre 6 del 2000, se imparten nuevas directrices para la elaboración y presentación del Informe Ejecutivo Anual, resultado de la concertación de diferentes entidades que hacen parte del Sistema Nacional de Control Interno, en la búsqueda de unificar requerimientos que realizan tanto evaluadores como reguladores a las diferentes entidades sobre Sistema de Control Interno y de homogeneizar los parámetros de evaluación para facilitar la consolidación de los informes y determinar las limitaciones del sistema en todo el Estado y las acciones a emprender para subsanarlas.

El año 2001 se caracteriza, en materia de normatividad sobre control interno, por la expedición de normas con mayor contenido técnico que jurídico, que propician el desarrollo de estrategias institucionales para la implementación más integral del Sistema de Control Interno.

Con esta orientación tenemos el Decreto 1537 de 2001, donde se precisan los tópicos que concretan el rol de las oficinas de Control Interno; se le da carácter de instrumento de política a las Guías elaboradas por el Consejo Asesor y el Departamento Administrativo de la Función Pública y se imparte una política de racionalización de la gestión Institucional, para lo cual se ordena que la gestión se adelante de manera centrada en los procesos institucionales, identificados y racionalizados. Igualmente, se ordena que se elaboren, adopten y apliquen Manuales de Procesos y Procedimientos y que se adelanten acciones de identificación, análisis, manejo y monitoreo de los riesgos que puedan amenazar el cumplimiento de los fines institucionales o que afecten la eficiencia, eficacia y transparencia que debe caracterizar la gestión de las entidades públicas.

En la Circular 01 de noviembre 27 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno de las Entidades del Orden Nacional y Territorial, se imparten directrices integrales tanto para el fortalecimiento como para la evaluación del Sistema de Control Interno institucional y la elaboración del Informe Ejecutivo Anual de ese año, a partir de la unificación de criterios con la Contraloría General de la República respecto de la metodología para la evaluación del sistema, lo que genera para las entidades mayor eficiencia y agilidad en el proceso de evaluación del mismo y mayor seguridad técnico jurídica en relación con los lineamientos fijados por los entes reguladores del sistema.

Complementariamente a estas disposiciones generales sobre control interno, la Contraloría General de la República, como organismo encargado de evaluar la eficiencia, eficacia, calidad y el nivel de confianza de los sistemas de control interno de las entidades del Estado, y la Contaduría General de la Nación, como organismo rector en materia de control interno contable, han expedido diferentes resoluciones y circulares externas, donde se imparten las directrices sobre la información que en materia de control interno se debe detallar en los informes fiscales y contables.

El 27 de noviembre de 2001 se reglamenta la Rendición de Cuentas, su revisión y se unifica la información que se presenta a la Contraloría General de la República, la cual determina las entidades obligadas a anexar a la cuenta fiscal el informe sobre el Sistema de Control Interno y el contenido del mismo.

El 24 de junio de 2002 se expide la Ley 734 por medio de la cual se expide el Nuevo Código Disciplinario Único, en el cual se contempla como deber de todos los servidores públicos: *“Adoptar el Sistema de Control Interno y función independiente de auditoria interna de que trata la Ley 87 de 1993 y demás normas que la modifiquen o complementen”*.

El 30 de diciembre de 2003 se expide la Ley 872 por medio de la cual se crea el Sistema de Gestión de Calidad en la Rama Ejecutiva del Poder Público y en otras Entidades prestadoras de Servicios, como una herramienta de gestión sistemática y transparente que permita dirigir y evaluar el desempeño institucional, en términos de calidad y satisfacción social en la prestación de los servicios a cargo de las entidades.

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 del mismo año, señala al Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) como el responsable de "*Fijar las políticas generales en materia de Control Interno...*".

El 9 de diciembre mediante el Decreto 4110 se reglamenta la Ley 872 y se adopta la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública, la cual determina las generalidades y los requisitos mínimos para establecer, documentar, implementar y mantener un Sistema de Gestión de Calidad en los organismos y entidades estatales. Este Decreto también determina que el establecimiento y desarrollo del Sistema de Gestión de Calidad será responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad estatal y de los jefes de cada una de las dependencias, así como de los funcionarios de los organismos estatales.

El artículo 3 del mismo decreto indica que como mecanismo de evaluación que facilite la revisión a la alta dirección, a los ciudadanos y a los organismos de control, se deberá diseñar un sistema de seguimiento que incluya indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad.

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.

El MECI 1000:2005 parte del establecimiento de tres grandes Subsistemas de Control (Estratégico, de Gestión y de Evaluación). Cada uno de los Subsistemas se dividen en componentes y los componentes a su vez se subdividen en elementos, de tal manera que al desarrollarlo permitirán tener una visión controlada e integrada de toda la Entidad.

En 2008 fue reglamentado, mediante la Resolución 357, el procedimiento de Control Interno Contable y la obligación de reportar a la Contaduría General de la Nación el informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre. Dicha Resolución, tiene el objetivo de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben llevar a cabo los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades públicas, para garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.

En 2014, el Modelo Estándar de Control Interno fue actualizado a través del Decreto 943 con el fin de "*permitir su mayor entendimiento y facilitar su implementación y fortalecimiento continuo*".

En este Decreto además de encargar a la Función Pública de la orientación en la implementación del Modelo, a la Escuela Superior de Administración Pública (ESAP), se le da la responsabilidad de diseñar y ofrecer programas y estrategias de capacitación, formación y desarrollo de competencias laborales para los jefes de control interno, o para quienes ejerzan como tales y sus grupos de trabajo en las entidades del Estado, pues son ellos quienes manejan esta importante herramienta.

En 2015, el artículo 133 del Plan de Desarrollo 2014-2018 dispone lo siguiente: "*Intégrese en un solo Sistema de Gestión, los Sistemas de Gestión de la Calidad de que trata la Ley 872 de 2003 y de Desarrollo Administrativo de que trata la Ley 489 de 1998. El Sistema de Gestión deberá articularse con los Sistemas Nacional e Institucional de Control Interno consagrado en la Ley 87 de 1993 y en los artículos 27 al 29 de la Ley 489 de 1998, de tal manera que permita el fortalecimiento de los mecanismos, métodos y procedimientos de control al interior de los organismos y entidades del Estado*".

"El Gobierno Nacional reglamentará la materia y establecerá el modelo que desarrolle la integración y articulación de los anteriores sistemas, en el cual se deberá determinar de manera clara el campo de aplicación de cada uno de ellos con criterios diferenciales en el territorio nacional".

“Una vez se reglamente y entre en aplicación el nuevo Modelo de Gestión, los artículos 15 al 23 de la Ley 489 de 1998 y la Ley 872 de 2003 perderán vigencia”.

En 2016, la Contaduría General de la Nación actualizó el Procedimiento de Evaluación del Control Interno Contable teniendo en cuenta dos situaciones:

- a) La definición de tres marcos normativos de contabilidad para las entidades del sector público colombiano para avanzar hacia la adopción de las normas internacionales de contabilidad.
- b) La actualización del Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI-2014.

Es así como el 5 de mayo de ese año, 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.

Atendiendo lo dispuesto en el artículo 133 del Plan de Desarrollo 2014-2018 “Todos por un nuevo país”, mediante Decreto 1499 de 2017 se adopta el Modelo Integrado de Planeación y Gestión - MIPG, reúne en uno solo los sistemas de gestión de calidad que trata la Ley 872 de 2003 y el sistema de desarrollo administrativo que trata la Ley 489 de 1998, así como los sistemas de gestión y control interno consagrado en la Ley 87 de 1993. Tiene como objetivo permitir a las entidades articular sus ejercicios de planeación, programación presupuestal, seguimiento y evaluación de todas sus acciones, con el fin de llevar una gestión más moderna, eficiente y transparente para el país.

El artículo 2.2.22.3.1. del capítulo 3 del mismo decreto, hace referencia a la actualización del Modelo Integrado de Planeación y Gestión- MIPG, para el funcionamiento del Sistema de Gestión y su articulación con el Sistema de Control Interno. Así mismo el artículo 2.2.22.3.2. lo define como un marco de referencia para dirigir, planear, ejecutar, hacer seguimiento, evaluar y controlar la gestión de las entidades y organismos públicos, con el fin de generar resultados que atiendan los planes de desarrollo y resuelvan las necesidades y problemas de los ciudadanos, con integridad y calidad en el servicio.

Por lo anterior, para el corte de diciembre de 2017, y sobre la base de lo dispuesto en la Resolución 706 de 2016, modificada parcialmente por la Resolución 43 de 2017, las entidades supeditadas al ámbito de aplicación de las Resoluciones 037 de 2017 y 414 de 2014, procederán según lo dispuesto en el anexo de la mencionada Resolución 193.

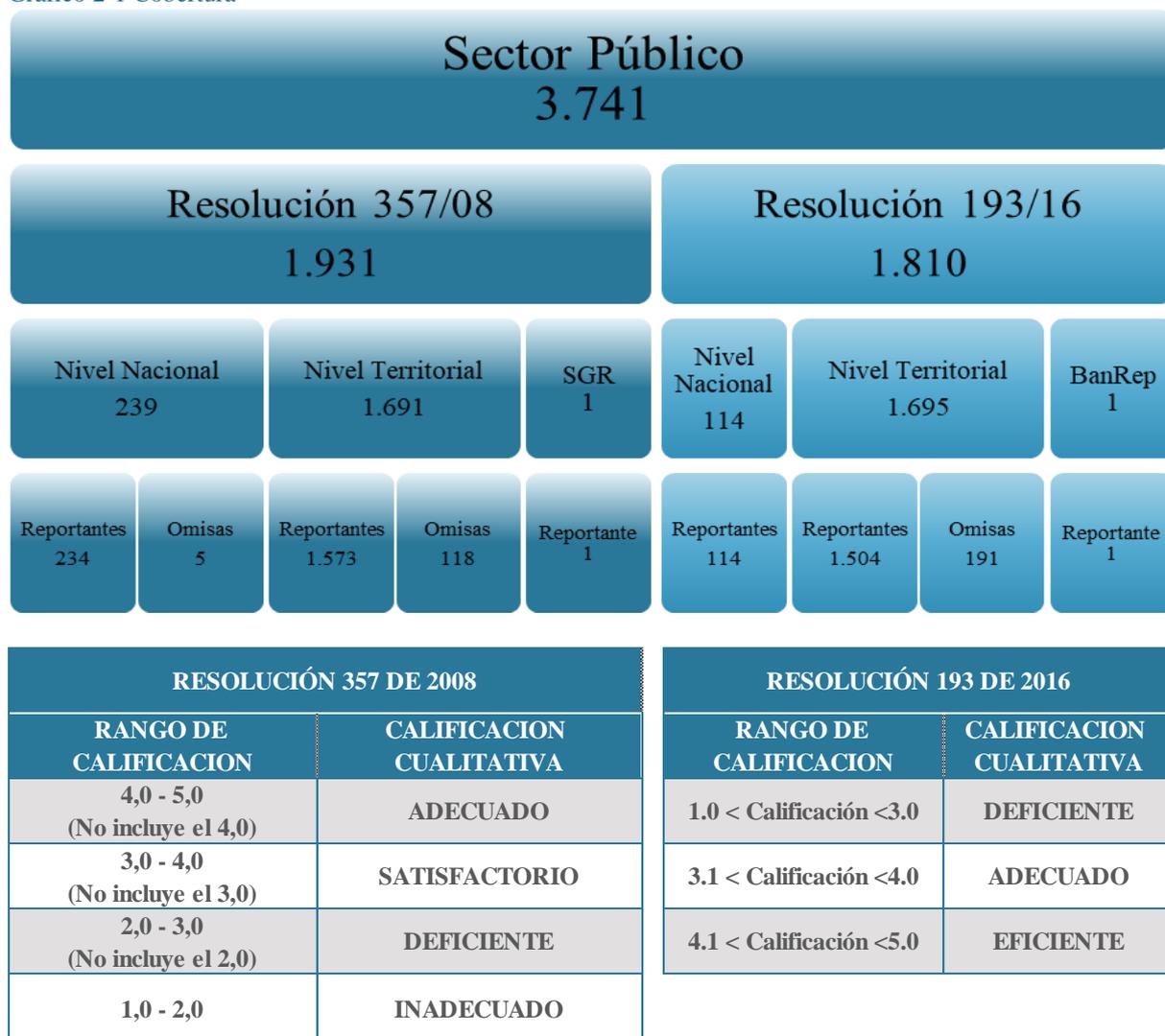
Por otro lado, las entidades de Gobierno (sujetas a la Resolución 533 de 2015), y las que se encuentran actualmente en liquidación (sujetas a la Resolución 461 de 2017), aplicarán la evaluación del control interno contable según lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

2. COBERTURA

2.1. CLASIFICACIÓN DE LAS ENTIDADES

A 31 de diciembre de 2017, el universo de entidades obligadas a presentar su evaluación de control interno contable asciende a 3.741, éstas son clasificadas de acuerdo al Marco Normativo del Régimen de Contabilidad Pública al que pertenecen, y a su vez, se correspondan, esto es, entidades del Nivel Nacional y del Nivel Territorial.

Gráfico 2-1 Cobertura



Fuente: Contaduría General de la Nación

Dentro del programa de capacitación ejecutado durante la vigencia 2017, la Contaduría General de la Nación en alianza estratégica con el Departamento Administrativo de la Función Pública, capacitó en los temas relacionados con el sistema de control interno a los jefes de control interno y representantes legales de las entidades del Sector Público colombiano. Así mismo, dentro de los eventos de capacitación ejecutados por la CGN, se desarrollaron los temas de control interno contable contenidos en la Resolución 193 de 2016, de otra parte, se participó en los diferentes eventos organizados por la Academia, Asociaciones de Municipios, Gobernaciones, Consejo Nacional de Contralores, entre otros, capacitando sobre la importancia de dar cumplimiento a la normatividad que sobre control interno se

viene expidiendo en el país y los beneficios que estos generan en la calidad de la información contable.

2.2. COBERTURA POR NIVELES

Las entidades reportantes y consolidadas en este informe son 3.427, desagregadas así: 348³ del Nivel Nacional, 3.077 del Nivel Territorial, más el Sistema General de Regalías y el Banco de la República.

El detalle puede apreciarse en la siguiente tabla:

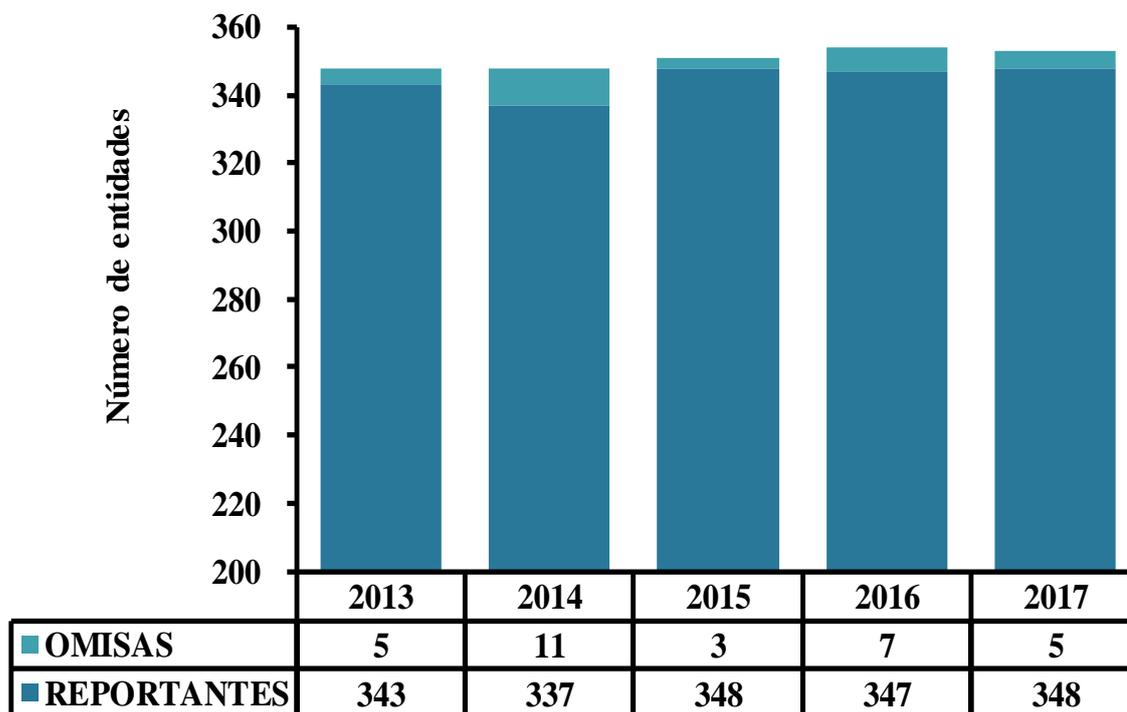
Tabla 2.1 Relación de omisas y reportantes total

	Nacional	Part.	Territorial	Part.	Banrep	Part.	SGR	Part.	Público	Part.
Reportantes	348	98,6%	3.077	90,9%	1	100,0%	1	100,0%	3.427	91,6%
Omisas	5	1,4%	309	9,1%	0	0,0%	0	0,0%	314	8,4%
Universo	353	100,0%	3.386	100,0%	1	100,0%	1	100,0%	3.741	100,0%

Fuente: Contaduría General de la Nación

Se presenta gráficamente la evolución de la cobertura (reportantes y omisas) de las entidades de los niveles nacional y territorial, entre los años 2013 a 2017:

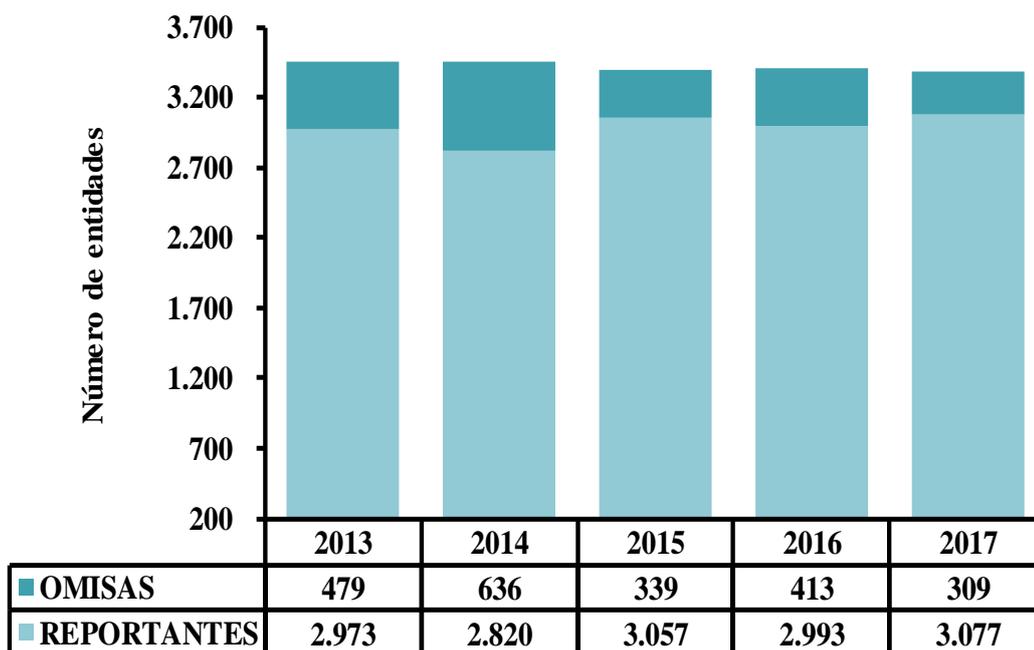
Gráfico 2-2 Evolución de la Cobertura del Nivel Nacional



Fuente: Contaduría General de la Nación

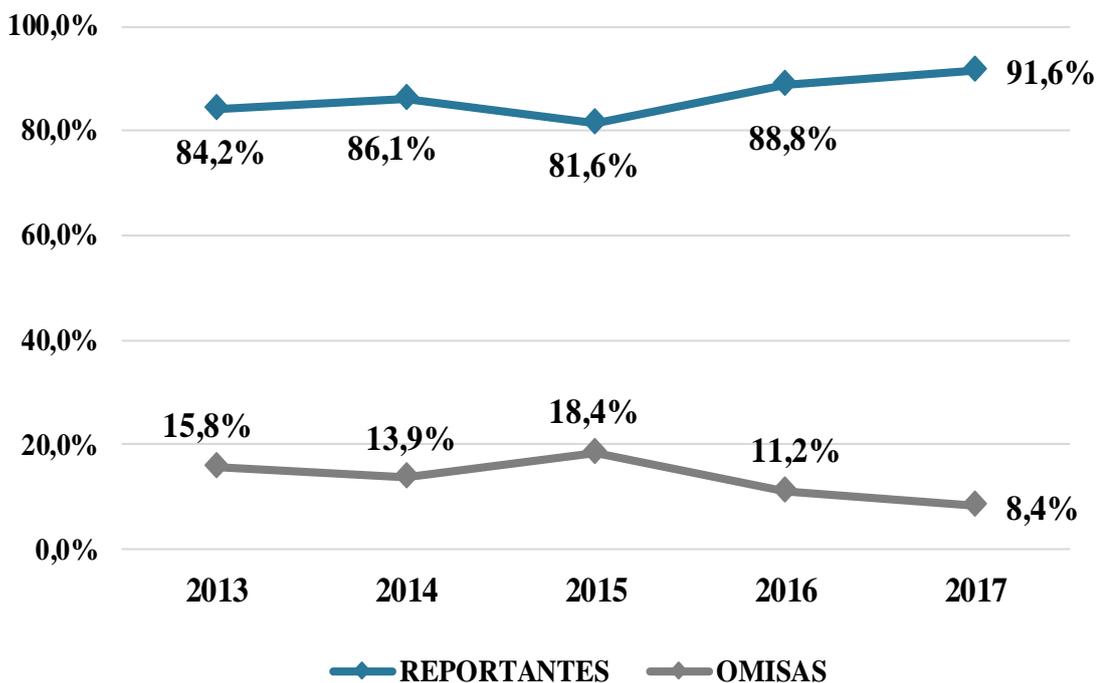
³Considerando que, el Sistema General de Regalías y el Banco de la República no están clasificados dentro del Nivel Nacional, sus resultados se presentarán en la sección de resultados de los capítulos correspondientes al mencionado Nivel dependiendo de la resolución a la que pertenezcan. De igual forma, harán parte de los resultados promedio en los casos en los que aplique.

Gráfico 2-3 Evolución de la Cobertura del Nivel Territorial



Fuente: Contaduría General de la Nación

Gráfico 2-4 Evolución de la cobertura del Sector Público



Fuente: Contaduría General de la Nación

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

Tabla 2.2 Cobertura por centros de consolidación del Sector Público

Centro de consolidación	Sector Público																	
	Universo						Reportantes						Omisiones					
	2017			2016			2017			2016			2017			2016		
	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total
Sector no Financiero	1.864	1.726	3.590	2.766	849	3.615	1.747	1.535	3.282	2.553	652	3.205	117	191	308	213	197	410
Gobierno General	1.810	90	1.900	1.875	24	1.899	1.723	74	1.797	1.740	12	1.752	87	16	103	135	12	147
Administración Central	1.179	0	1.179	1.181	0	1.181	1.156	0	1.156	1.140	0	1.140	23	0	23	41	0	41
Administración Descentralizada	606	76	682	656	19	675	542	64	606	566	11	577	64	12	76	90	8	98
Entes Autónomos	71	0	71	71	0	71	71	0	71	71	0	71	0	0	0	0	0	0
Entes Descentralizados	527	76	603	585	19	604	470	64	534	495	11	506	57	12	69	90	8	98
Resguardos	8	0	8	0	0	0	1	0	1	0	0	0	7	0	7	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	25	14	39	38	5	43	25	10	35	34	1	35	0	4	4	4	4	8
SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	0	0	0	0	0	0
Empresas no Financieras	53	1.636	1.689	890	825	1.715	23	1.461	1.484	812	640	1.452	30	175	205	78	185	263
Empresas Industriales y Comerciales	14	109	123	9	110	119	9	96	105	8	91	99	5	13	18	1	19	20
Sociedades de Economía Mixta	9	81	90	7	90	97	3	65	68	5	68	73	6	16	22	2	22	24
Empresas de Servicios Públicos	24	558	582	4	599	603	9	481	490	3	456	459	15	77	92	1	143	144
Empresas Sociales del Estado	5	887	892	869	23	892	1	818	819	796	23	819	4	69	73	73	0	73
Empresas Supra	1	1	2	1	3	4	1	1	2	0	2	2	0	0	0	1	1	2
Sector Financiero	67	84	151	59	88	147	61	84	145	53	84	137	6	0	6	6	4	10
BANCO DE LA REPÚBLICA	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	3	3	6	2	3	5	3	3	6	2	3	5	0	0	0	0	0	0
Bancos	0	2	2	1	2	3	0	2	2	1	2	3	0	0	0	0	0	0
Otras Entidades	3	1	4	1	1	2	3	1	4	1	1	2	0	0	0	0	0	0
Entidades Financieras de No Depósito	64	80	144	57	84	141	58	80	138	51	80	131	6	0	6	6	4	10
Cajas de Vivienda	42	1	43	38	5	43	38	1	39	35	2	37	4	0	4	3	3	6
Fiduciarias	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	4	4	0	0	0	0	0	0
Fondos	17	25	42	16	24	40	15	25	40	13	23	36	2	0	2	3	1	4
FOGACOOP	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	0	0	0	0	0	0
FOGAFIN	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Otros	4	48	52	2	49	51	4	48	52	2	49	51	0	0	0	0	0	0
Totales	1.931	1.810	3.741	2.825	937	3.762	1.808	1.619	3.427	2.606	736	3.342	123	191	314	219	201	420

Fuente: Contaduría General de la Nación

Tabla 2.3 Cobertura por centros de consolidación del Nivel Nacional

Centro de consolidación	Nivel Nacional																	
	Universo						Reportantes						Omisiones					
	2017			2016			2017			2016			2017			2016		
	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total
Sector no Financiero	220	54	274	222	55	277	215	54	269	219	51	270	5	0	5	3	4	7
Gobierno General	217	1	218	217	3	220	212	1	213	214	0	214	5	0	5	3	3	6
Administración Central	46	0	46	48	0	48	46	0	46	48	0	48	0	0	0	0	0	0
Administración Descentralizada	154	1	155	151	0	151	149	1	150	149	0	149	5	0	5	2	0	2
Entes Autónomos	51	0	51	51	0	51	51	0	51	51	0	51	0	0	0	0	0	0
Entes Descentralizados	103	1	104	100	0	100	98	1	99	98	0	98	5	0	5	2	0	2
Entidades de Seguridad Social	17	0	17	18	3	21	17	0	17	17	0	17	0	0	0	1	3	4
Empresas no Financieras	3	53	56	5	52	57	3	53	56	5	51	56	0	0	0	0	1	1
Empresas Industriales y Comerciales	2	12	14	2	11	13	2	12	14	2	11	13	0	0	0	0	0	0
Sociedades de Economía Mixta	0	18	18	1	20	21	0	18	18	1	19	20	0	0	0	0	1	1
Empresas de Servicios Públicos	1	18	19	0	19	19	1	18	19	0	19	19	0	0	0	0	0	0
Empresas Sociales del Estado	0	5	5	2	2	4	0	5	5	2	2	4	0	0	0	0	0	0
Sector Financiero	19	60	79	16	61	77	19	60	79	16	61	77	0	0	0	0	0	0
Entidades Financieras de Depósito	2	3	5	2	3	5	2	3	5	2	3	5	0	0	0	0	0	0
Bancos	0	2	2	1	2	3	0	2	2	1	2	3	0	0	0	0	0	0
Otras Entidades	2	1	3	1	1	2	2	1	3	1	1	2	0	0	0	0	0	0
Entidades Financieras de No Depósito	17	57	74	14	58	72	17	57	74	14	58	72	0	0	0	0	0	0
Cajas de Vivienda	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	0	0	0	0	0	0
Fiduciarias	0	3	3	0	3	3	0	3	3	0	3	3	0	0	0	0	0	0
Fondos	11	6	17	10	6	16	11	6	17	10	6	16	0	0	0	0	0	0
FOGACOOP	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1	2	0	0	0	0	0	0
FOGAFIN	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Otros	4	45	49	2	46	48	4	45	49	2	46	48	0	0	0	0	0	0
Totales	239	114	353	238	116	354	234	114	348	235	112	347	5	0	5	3	4	7

Fuente: Contaduría General de la Nación

Tabla 2.4 Cobertura por centros de consolidación del Nivel Territorial

Centro de consolidación	Nivel Territorial																	
	Universo						Reportantes						Omisas					
	2017			2016			2017			2016			2017			2016		
	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total	Res. 357	Res. 193	Total
Sector no Financiero	1.643	1.672	3.315	2.543	794	3.337	1.531	1.481	3.012	2.333	601	2.934	112	191	303	210	193	403
Gobierno General	1.593	89	1.682	1.658	21	1.679	1.511	73	1.584	1.526	12	1.538	82	16	98	132	9	141
Administración Central	1.133	0	1.133	1.133	0	1.133	1.110	0	1.110	1.092	0	1.092	23	0	23	41	0	41
Administración Descentralizada	452	75	527	505	19	524	393	63	456	417	11	428	59	12	71	88	8	96
Entes Autónomos	20	0	20	20	0	20	20	0	20	20	0	20	0	0	0	0	0	0
Entes Descentralizados	424	75	499	485	19	504	372	63	435	397	11	408	52	12	64	88	8	96
Resguardos	8	0	8	0	0	0	1		1	0	0	0	7	0	7	0	0	0
Entidades de Seguridad Social	8	14	22	20	2	22	8	10	18	17	1	18	0	4	4	3	1	4
Empresas no Financieras	50	1.583	1.633	885	773	1.658	20	1.408	1.428	807	589	1.396	30	175	205	78	184	262
Empresas Industriales y Comerciales	12	97	109	7	99	106	7	84	91	6	80	86	5	13	18	1	19	20
Sociedades de Economía Mixta	9	63	72	6	70	76	3	47	50	4	49	53	6	16	22	2	21	23
Empresas de Servicios Públicos	23	540	563	4	580	584	8	463	471	3	437	440	15	77	92	1	143	144
Empresas Sociales del Estado	5	882	887	867	21	888	1	813	814	794	21	815	4	69	73	73	0	73
Empresas Supra	1	1	2	1	3	4	1	1	2	0	2	2	0	0	0	1	1	2
Sector Financiero	48	23	71	43	26	69	42	23	65	37	22	59	6	0	6	6	4	10
Entidades Financieras de Depósito	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Bancos	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras Entidades	1	0	1	0	0	0	1	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Entidades Financieras de No Depósito	47	23	70	43	26	69	41	23	64	37	22	59	6	0	6	6	4	10
Cajas de Vivienda	41	0	41	37	4	41	37	0	37	34	1	35	4	0	4	3	3	6
Fiduciarias	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0
Fondos	6	19	25	6	18	24	4	19	23	3	17	20	2	0	2	3	1	4
Otros	0	3	3	0	3	3	0	3	3	0	3	3	0	0	0	0	0	0
Totales	1.691	1.695	3.386	2.586	820	3.406	1.573	1.504	3.077	2.370	623	2.993	118	191	309	216	197	413

Fuente: Contaduría General de la Nación

2.3. COBERTURA

Teniendo en cuenta que la contabilidad de las entidades del sector público colombiano se encuentra atravesando por un proceso de transición a convergencia de Normas Internacionales para el Sector Público, las entidades deben realizar su reporte de la evaluación de Control Interno Contable, atendiendo al procedimiento que, de acuerdo al marco normativo del Régimen de Contabilidad Pública al que pertenezca, le sea aplicable.

Dentro de las entidades reportantes bajo la Resolución 357/08, se encuentran las Entidades de Gobierno sujetas a la Resolución 533/15 y las Entidades en Liquidación sujetas a la Resolución 461/17.

Tabla 2.5 Relación de Omisas y Reportantes Resolución 357/08

		Reportantes	Part.	Omisas	Part.	Universo	Part.
Resolución 357 de 2008	Nacional	234	12,9%	5	4,1%	239	12,4%
	Territorial	1.573	87,0%	118	95,9%	1.691	87,6%
	SGR	1	0,1%	0	0,0%	1	0,1%
	Total	1.808	100,0%	123	100,0%	1.931	100,0%

Fuente: Contaduría General de la Nación

En tanto que dentro de las entidades que reportaron bajo el procedimiento de la Resolución 193/16, se encuentran; las Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores o que Captan o Administran Ahorro del Público (Res.037/17) y las Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores o que no Captan ni Administran Ahorro del Público (Res.414/14).

Tabla 2.6 Relación de Omisas y Reportantes Resolución 193/16

		Reportantes	Part.	Omisas	Part.	Universo	Part.
Resolución 193 de 2016	Nacional	114	7,0%	0	0,0%	114	6,3%
	Territorial	1.504	92,9%	191	100,0%	1.695	93,6%
	Banrep	1	0,1%	0	0,0%	1	0,1%
	Total	1.619	100,0%	191	100,0%	1.810	100,0%

Fuente: Contaduría General de la Nación

ESPACIO EN BLANCO

3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REPORTADA SEGÚN 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.

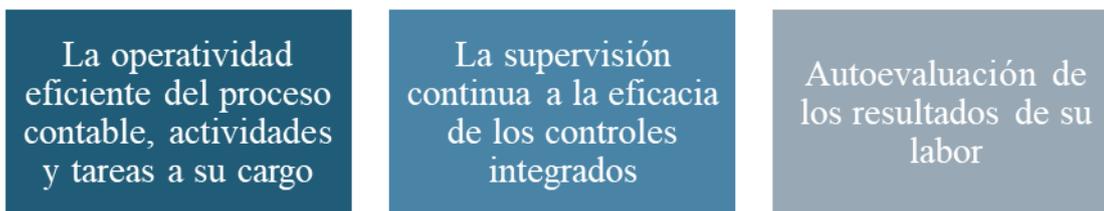
3.1.2. OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE



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 y deben responder en lo posible por:



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

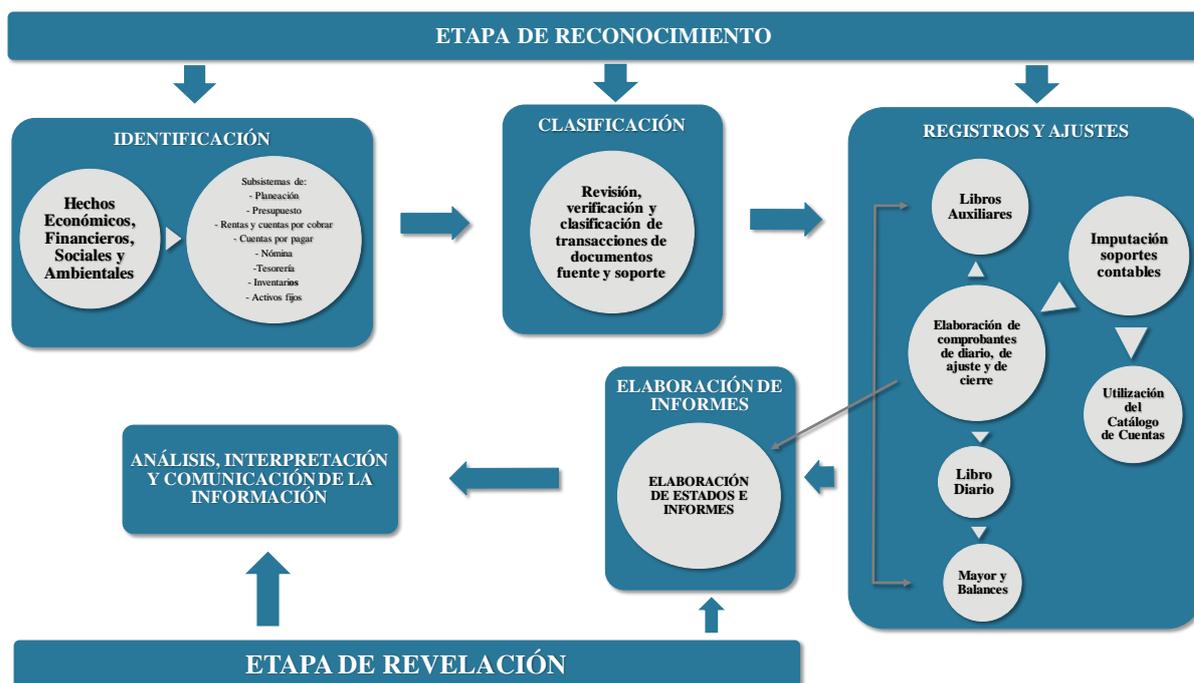
3.1.5.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

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

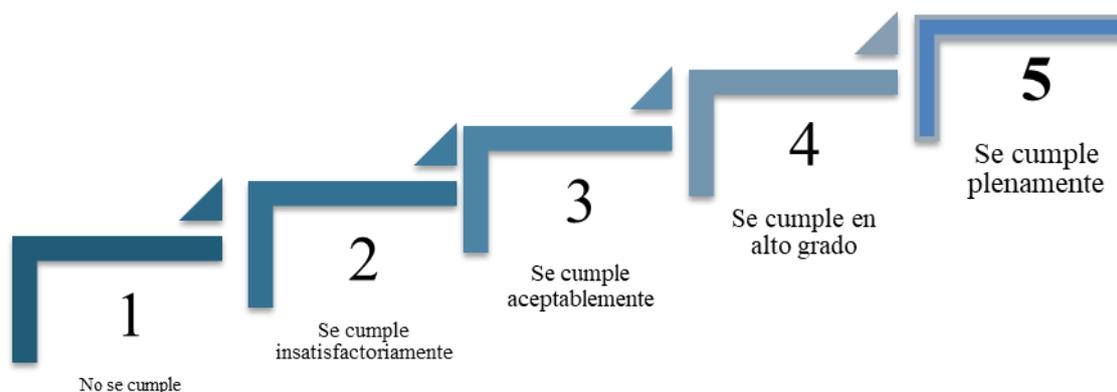
Tiene como objetivo principal calificar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable, así como de otros elementos de control contenidos en el Formulario de Evaluación. Consta de 62 preguntas y debe complementarse con la interpretación cualitativa en la columna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

ESPACIO EN BLANCO

3.3. RESULTADOS

3.3.1. NIVEL NACIONAL

3.3.1.1. COBERTURA

En el Nivel Nacional, 240 entidades conforman el universo de aplicación de la Resolución 357 de 2008, 235 (incluyendo el Sistema General de Regalías) correspondiente al 97,9% reportaron el informe de Control Interno Contable, mientras que 5 equivalentes al 2,1% resultaron omisas.

Gráfico 3-2 Cobertura de Nivel Nacional

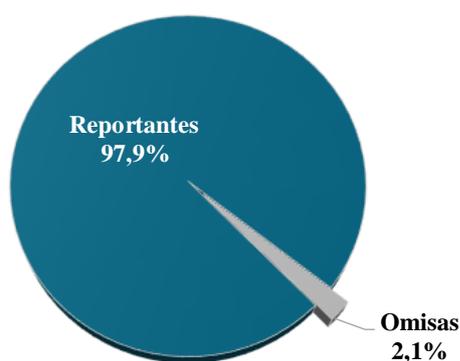


Tabla 3.1 Entidades omisas del Nivel Nacional

ENTIDADES OMISAS NIVEL NACIONAL - RES. 357 DE 2008	
Administración Descentralizada	
1	Consejo Profesional de Biología
2	Consejo Profesional de Ingeniería Química de Colombia
3	Consejo Profesional de Química
4	Instituto Nacional para Ciegos
5	Sociedad Geográfica de Colombia - Academia de Ciencias Geográficas

Fuente: Contaduría General de la Nación

3.3.1.2. RESULTADOS PROMEDIO POR ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

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	2017	NIVEL NACIONAL RES. 357 DE 2008	
		ACTIVIDADES	2017
RECONOCIMIENTO	4,58	IDENTIFICACIÓN	4,60
		CLASIFICACIÓN	4,61
		REGISTRO Y AJUSTES	4,55
REVELACIÓN	4,57	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,68
		ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,46
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,42	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,42

Fuente: Contaduría General de la Nación

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	2017
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	4,60
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?	4,76
2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,70
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?	4,69
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?	4,40
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?	4,13
6. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,67
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?	4,63
10. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,66

ETAPA DE RECONOCIMIENTO		2017
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN		4,60
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?		4,60
12. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?		4,59
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?		4,67
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?		4,50
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?		4,71
16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?		4,62
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?		4,90
19. ¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?		4,68
20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?		4,46
21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?		4,38
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?		4,31
23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?		4,18
24. ¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?		4,59
25. ¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?		4,49
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?		4,76
27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?		4,66
28. ¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?		4,72
29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?		4,23
30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?		4,43
31. ¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?		4,63
32. ¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?		4,85
33. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?		4,85

ETAPA DE REVELACIÓN		2017
ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4,68
34. ¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?		4,85
35. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?		4,86
36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?		4,54
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?		4,69
38. ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?		4,59
39. ¿El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?		4,56
40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?		4,71
ACTIVIDAD - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		4,47
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?		4,72
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?		4,34
43. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?		4,08
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?		4,80

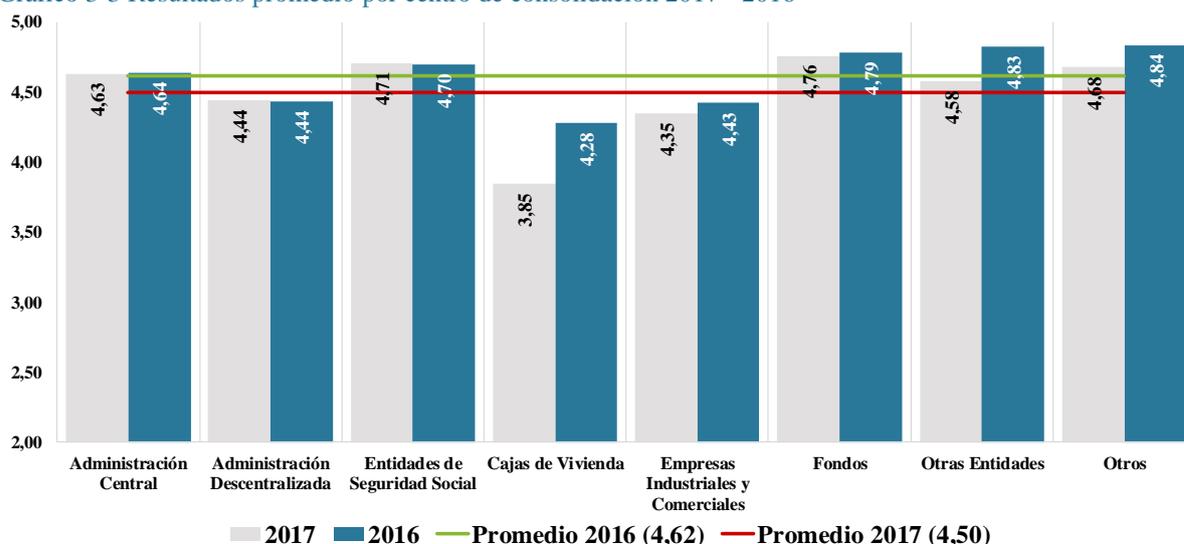
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		2017
ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,42
47. ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?		3,99
48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?		4,21
49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		4,16
50. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?		4,72
51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?		4,43
52. ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?		4,29
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

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		2017
ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,42
54. ¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?		4,17
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?		4,60
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?		4,53
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?		4,75
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?		4,34
60. ¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?		4,69
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?		4,52
62. ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?		4,49

3.3.1.3. RESULTADOS PROMEDIO POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN

Se presentan a continuación promedio por centro de consolidación⁴ comparados con el resultado de 2016 y el respectivo promedio:

Gráfico 3-3 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 - 2016



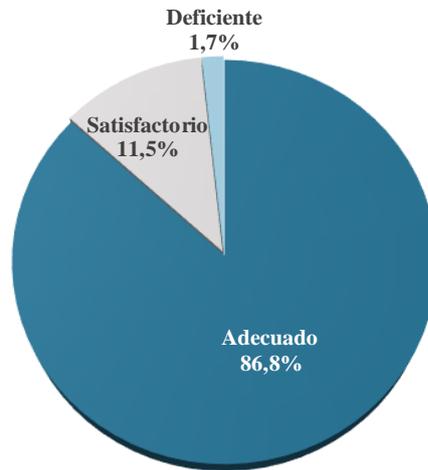
Fuente: Contaduría General de la Nación

⁴ Centro de consolidación es un conjunto de entidades agrupadas fundamentalmente a partir de criterios específicos, que deben asociarse mediante la asignación de los valores de los atributos extensibles, con el objetivo de consolidarlas.

3.3.1.4. RESULTADOS POR ENTIDAD

En 2017, 204 entidades de las 235 reportantes del Nivel Nacional, bajo la Resolución 357 de 2008, obtuvieron una calificación con criterio Adecuado; 27 obtuvieron criterio Satisfactorio y 4 fueron calificadas con criterio Deficiente.

Gráfico 3-4 Participación calificación por criterio Res. 357/08



Fuente: Contaduría General de la Nación

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Ministerio de Educación Nacional	4,85	4,86	4,96	4,99	4,99	ADECUADO
2	Departamento Administrativo de la Presidencia de la República	4,94	4,94	4,95	4,99	4,97	ADECUADO
3	Ministerio de Justicia y del Derecho	4,54	4,86	4,87	4,89	4,95	ADECUADO
4	U.A.E. Unidad de Proyección Normativa y Estudios de Regulación Financiera	4,48	4,67	4,99	4,93	4,95	ADECUADO
5	Contraloría General de la República	4,77	4,91	4,96	4,98	4,94	ADECUADO
6	Policía Nacional	4,93	4,92	4,92	4,92	4,93	ADECUADO
7	Senado de la República	4,60	4,70	4,71	4,79	4,93	ADECUADO
8	Comisión de Regulación de Comunicaciones	4,92	4,91	4,79	4,97	4,93	ADECUADO
9	Ministerio de Salud y Protección Social	4,80	4,87	4,87	4,93	4,92	ADECUADO
10	Departamento Administrativo de la Función Pública	4,73	4,82	4,85	4,86	4,90	ADECUADO
11	Comisión de Regulación de Energía y Gas	4,99	4,94	4,91	4,91	4,89	ADECUADO
12	U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes	4,94	4,85	4,96	4,95	4,89	ADECUADO
13	Auditoría General de la República	5,00	4,99	5,00	4,94	4,89	ADECUADO
14	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	4,66	4,82	4,91	4,82	4,89	ADECUADO
15	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	4,37	4,81	4,93	4,78	4,88	ADECUADO
16	Superintendencia de Subsidio Familiar	4,85	4,86	5,00	4,87	4,87	ADECUADO
17	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	4,34	4,85	4,90	5,00	4,86	ADECUADO
18	Ministerio de la Cultura	4,79	4,77	4,69	4,77	4,85	ADECUADO
19	Ministerio de Minas y Energía	4,74	4,07	4,68	4,86	4,81	ADECUADO
20	Ministerio de Relaciones Exteriores	4,56	4,99	4,82	4,85	4,81	ADECUADO
21	Comisión Reguladora de Agua Potable y Saneamiento Básico	4,14	4,13	4,57	4,75	4,81	ADECUADO

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
22	Procuraduría General de la Nación	4,53	4,42	4,74	4,80	4,78	ADECUADO
23	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	4,00	4,00	3,92	4,65	4,76	ADECUADO
24	Registraduría Nacional del Estado Civil	4,29	4,14	4,32	4,65	4,75	ADECUADO
25	Departamento Nacional de Planeación	4,57	4,57	4,58	4,71	4,74	ADECUADO
26	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4,65	4,70	4,73	4,73	4,74	ADECUADO
27	Defensoría del Pueblo	4,59	4,69	4,67	4,74	4,73	ADECUADO
28	Consejo Superior de la Judicatura	4,76	4,68	4,80	4,67	4,65	ADECUADO
29	Deuda Pública Nación	4,34	4,28	4,51	4,54	4,61	ADECUADO
30	Ministerio del Interior	4,42	4,88	4,75	4,60	4,58	ADECUADO
31	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	4,58	4,58	4,49	4,51	4,55	ADECUADO
32	Tesoro Nacional	4,24	4,09	4,55	4,63	4,54	ADECUADO
33	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4,09	4,47	4,57	4,50	4,51	ADECUADO
34	Ministerio del Trabajo	4,58	3,80	3,92	4,16	4,37	ADECUADO
35	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	4,63	4,73	4,65	4,28	4,37	ADECUADO
36	Departamento Administrativo Nacional de Estadística	4,89	4,01	3,96	4,00	4,36	ADECUADO
37	Parques Nacionales Naturales de Colombia	4,44	4,38	4,35	4,38	4,35	ADECUADO
38	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	4,30	4,54	4,59	4,27	4,32	ADECUADO
39	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	4,85	4,83	4,60	4,36	4,31	ADECUADO
40	Departamento Administrativo - Dirección Nacional de Inteligencia	4,37	4,37	4,44	4,82	4,28	ADECUADO
41	Ministerio de Defensa Nacional	4,71	4,72	4,55	4,55	4,27	ADECUADO
42	Ministerio de Transporte	4,22	3,62	3,96	4,00	4,20	ADECUADO
43	Fiscalía General de la Nación	4,27	4,12	4,23	4,37	4,06	ADECUADO
44	Cámara de Representantes	4,46	4,46	4,81	4,40	4,00	SATISFACTORIO
45	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	3,37	3,52	3,84	3,69	3,95	SATISFACTORIO
46	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	3,64	3,89	4,10	3,74	3,52	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
1	Superintendencia Financiera de Colombia	4,83	4,87	4,93	4,97	5,00	ADECUADO
2	Unidad Nacional para la Gestión del Riesgo de Desastres	4,32	4,43	4,70	4,99	4,99	ADECUADO
3	Agencia Nacional Inmobiliaria Virgilio Barco Vargas	4,79	4,81	4,94	4,94	4,99	ADECUADO
4	Agencia para la Reincorporación y la Normalización	4,56	4,50	4,77	4,90	4,98	ADECUADO
5	U. A .E. Agencia Nacional de Contratación Pública - Colombia compra Eficiente.	5,00	5,00	5,00	4,95	4,97	ADECUADO
6	U.A.E. Agencia del Inspector General de Tributos, Rentas y Contribuciones Parafiscales	4,34	4,81	4,86	4,97	4,97	ADECUADO
7	Agencia Nacional de Infraestructura	4,52	4,86	4,86	4,89	4,96	ADECUADO
8	U.A.E. de Organizaciones Solidarias	4,90	4,91	4,95	5,00	4,94	ADECUADO
9	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Juan del Cesar	4,66	4,78	4,74	4,81	4,94	ADECUADO
10	Agencia de Renovación del Territorio				3,70	4,94	ADECUADO
11	U.A.E. Junta Central de Contadores	4,57	4,56	4,56	4,54	4,93	ADECUADO
12	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	4,94	4,91	4,45	4,78	4,92	ADECUADO
13	Instituto Nacional de Vigilancia de Medicamentos y Alimentos	4,64	4,89	4,93	4,94	4,91	ADECUADO
14	Fondo Nacional de Vivienda	4,57	4,80	4,97	4,80	4,90	ADECUADO

NIVEL NACIONAL

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
15	Instituto Amazónico de Investigaciones Científicas	4,94	4,94	4,94	4,69	4,90	ADECUADO
16	Superintendencia Nacional de Salud	4,80	4,86	4,89	4,90	4,88	ADECUADO
17	Archivo General de la Nación	4,51	4,66	4,58	4,80	4,87	ADECUADO
18	Consejo Nacional de Arquitectura	4,51	4,56	4,71	4,80	4,85	ADECUADO
19	Unidad de Planeación Minero Energética	4,37	4,79	4,82	4,86	4,84	ADECUADO
20	U.A.E Migración Colombia	4,00	4,44	4,45	4,59	4,84	ADECUADO
21	Fondo Rotario de la Policía Nacional	4,34	4,46	4,75	4,75	4,82	ADECUADO
22	Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	3,59	4,12	4,16	4,73	4,82	ADECUADO
23	Instituto Técnico Nacional de Comercio Simón Rodríguez	4,22	4,64	4,51	4,75	4,81	ADECUADO
24	Instituto Colombiano de Antropología e Historia	4,95	4,90	4,88	4,80	4,80	ADECUADO
25	Agencia Nacional de Minería	4,70	4,85	4,80	4,77	4,79	ADECUADO
26	Superintendencia de Servicios Públicos Domiciliarios	4,97	4,97	4,96	4,67	4,77	ADECUADO
27	Fondo Nacional de Gestión de Riesgo de Desastres	4,41	4,90	4,93	4,74	4,76	ADECUADO
28	Fondo Rotatorio de la Registraduría Nacional del Estado Civil	4,37	4,28	4,25	4,70	4,75	ADECUADO
29	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales	4,02	4,19	4,36	4,38	4,75	ADECUADO
30	Fondo para la Participación y el Fortalecimiento de la Democracia	4,40	4,83	4,88	4,76	4,74	ADECUADO
31	Comisión Nacional del Servicio Civil	4,79	4,79	4,70	4,70	4,73	ADECUADO
32	U.A.E. de Gestión de Restitución de Tierras Despojadas	4,78	4,71	4,69	4,69	4,73	ADECUADO
33	U.A.E. Contaduría General de la Nación	4,68	4,76	4,90	4,76	4,71	ADECUADO
34	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	3,75	3,62	3,79	3,82	4,71	ADECUADO
35	Fondo Nacional de Regalías - En Liquidación	4,70	4,55	4,54	4,60	4,70	ADECUADO
36	Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores	4,64	4,81	4,62	4,64	4,68	ADECUADO
37	Instituto de Investigaciones Costeras y Marinas José Benito Vives de Andreis	4,42	4,52	4,35	4,57	4,68	ADECUADO
38	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	4,90	4,86	4,86	4,81	4,67	ADECUADO
39	Superintendencia de Economía Solidaria	4,72	4,60	4,48	4,69	4,67	ADECUADO
40	Defensa Civil Colombiana	3,94	4,00	4,02	4,62	4,63	ADECUADO
41	U.A.E. del Servicio Público de Empleo	3,29	4,66	4,53	4,82	4,59	ADECUADO
42	Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales	3,54	4,80	4,78	4,69	4,58	ADECUADO
43	Superintendencia de Sociedades	4,02	4,24	4,22	4,23	4,56	ADECUADO
44	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	3,36	3,05	3,38	4,22	4,56	ADECUADO
45	Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria	4,54	3,96	3,76	4,05	4,56	ADECUADO
46	Superintendencia de Vigilancia y Seguridad Privada	3,90	3,83	4,04	4,38	4,56	ADECUADO
47	Caja de Compensación Familiar Campesina	4,87	4,90	4,44	4,43	4,53	ADECUADO
48	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	4,37	4,51	4,77	4,45	4,51	ADECUADO
49	Dirección Nacional de Derechos de Autor	4,16	4,12	4,39	4,50	4,51	ADECUADO
50	Instituto Nacional para Sordos	3,69	4,02	3,98	4,01	4,49	ADECUADO
51	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional de San Andrés y Providencia	4,30		4,05	4,47	4,49	ADECUADO
52	Instituto de Investigaciones Ambientales del Pacífico Jhon Von Newman	4,58	4,81	4,72	4,71	4,49	ADECUADO
53	Computadores para Educar	4,83	4,78	4,17	4,43	4,48	ADECUADO

NIVEL NACIONAL

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
54	Fondo Nacional Ambiental	4,87	4,84	4,73	4,51	4,47	ADECUADO
55	Servicio Geológico Colombiano	4,71	4,76	4,82	4,73	4,42	ADECUADO
56	Tribunal Nacional de Ética Médica	4,42	4,42	4,42	4,42	4,42	ADECUADO
57	Administradora del Monopolio Rentístico de los Juegos de Suerte y Azar.	4,58	4,36	4,42	4,42	4,40	ADECUADO
58	Superintendencia de Industria y Comercio	4,09	4,09	4,27	4,40	4,39	ADECUADO
59	Instituto Nacional de Salud	4,86	4,84	4,14	4,40	4,37	ADECUADO
60	Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses	4,20	4,32	4,43	4,34	4,37	ADECUADO
61	Fondo Rotatorio del Departamento Administrativo Nacional de Estadística.	4,78	4,17	4,13	3,97	4,36	ADECUADO
62	Consejo Nacional Profesional de Economía	4,53	4,67		4,24	4,35	ADECUADO
63	Instituto de Investigaciones en Recursos Biológicos Alexander Von Humboldt	4,91	4,93	4,96	4,92	4,32	ADECUADO
64	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	4,00	4,31	4,09	4,35	4,27	ADECUADO
65	U.A.E. Agencia Nacional del Espectro	3,91	3,89	4,04	3,99	4,25	ADECUADO
66	Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados					4,25	ADECUADO
67	Autoridad Nacional de Televisión	3,59	3,57	4,07	4,68	4,24	ADECUADO
68	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	4,32	4,21	4,11	4,14	4,22	ADECUADO
69	Unidad de Información y Análisis Financiero	4,92	4,96	4,93	4,28	4,21	ADECUADO
70	Unidad Nacional de Protección	3,49	2,70	3,46	4,08	4,20	ADECUADO
71	Dirección Nacional de Bomberos			3,48	4,03	4,17	ADECUADO
72	Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos					4,17	ADECUADO
73	Escuela Superior de Administración Pública	3,88	3,75	4,01	4,25	4,15	ADECUADO
74	Corporación Nacional para la Reconstrucción del Río Páez y Zonas Aledañas - Nasa Kiwe	4,56	4,52	4,53	3,94	4,15	ADECUADO
75	Instituto Colombiano Agropecuario	4,00	4,00	4,06	4,10	4,10	ADECUADO
76	U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca	4,58	4,62	3,77	3,57	4,09	ADECUADO
77	Superintendencia de Puertos y Transporte	4,76	4,61	4,32	4,36	4,05	ADECUADO
78	Superintendencia de Notariado y Registro	4,36	4,47	4,29	4,25	4,00	SATISFACTORIO
79	Agencia de Desarrollo Rural - ADR				3,42	3,99	SATISFACTORIO
80	Fondo para la Rehabilitación, Inversión Social y Lucha contra el Crimen Organizado		3,84	3,73	3,94	3,97	SATISFACTORIO
81	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	4,90	3,83	4,29	4,13	3,95	SATISFACTORIO
82	Instituto de Planificación y Promoción de Soluciones Energéticas	4,70	3,90	4,00	4,50	3,93	SATISFACTORIO
83	Centro de Memoria Histórica	4,41	4,74	3,53	3,85	3,90	SATISFACTORIO
84	Agencia Nacional de Tierras				4,00	3,86	SATISFACTORIO
85	Instituto Caro y Cuervo	3,67	4,47	3,34	3,55	3,84	SATISFACTORIO
86	Fondo Adaptación	3,89	3,44	3,67	3,44	3,79	SATISFACTORIO
87	Escuela Tecnológica Instituto Técnico Central	4,70	4,08	4,90	3,68	3,78	SATISFACTORIO
88	Servicio Nacional de Aprendizaje	3,34	3,19	3,48	3,73	3,75	SATISFACTORIO
89	Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia	4,11	4,13	4,13	3,67	3,72	SATISFACTORIO
90	Consejo Profesional Nacional de Ingeniería	4,85	4,86	4,03	4,36	3,56	SATISFACTORIO
91	Entidad Administradora del Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Gestión General					3,50	SATISFACTORIO

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
92	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	4,53	4,35	4,15	2,98	3,49	SATISFACTORIO
93	Agencia Nacional de Seguridad Vial				3,11	3,39	SATISFACTORIO
94	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	3,87	3,94	3,70	3,71	3,34	SATISFACTORIO
95	Instituto Nacional de Vías	4,63	4,34	4,44	4,50	2,92	DEFICIENTE
96	U.A.E. Instituto Nacional de Metrología	4,39	3,26	3,18	3,22	2,57	DEFICIENTE
97	Club Militar de Oficiales	4,60	4,72	4,88	1,93	2,46	DEFICIENTE
98	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	3,17	2,97	2,46	2,47	2,39	DEFICIENTE
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Electrificadora del Tolima S.A. - En Liquidación	4,34	4,31	4,26		4,75	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Radio Televisión Nacional de Colombia	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
2	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa		4,45	4,00	3,85	3,70	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	5,00	4,94	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
2	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
3	Corporación Autónoma Regional de las Cuencas de los ríos Rionegro y Nare	4,88	4,81	4,91	5,00	4,97	ADECUADO
4	Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia	4,95	4,92	4,94	4,83	4,97	ADECUADO
5	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	4,96	5,00	5,00	5,00	4,96	ADECUADO
6	Corporación Autónoma Regional del Tolima	4,96	4,96	4,96	4,96	4,96	ADECUADO
7	Corporación Autónoma Regional de Caldas	4,91	4,91	4,91	4,89	4,90	ADECUADO
8	Corporación Autónoma Regional de Sucre	3,97	4,81	4,86	4,89	4,89	ADECUADO
9	Corporación Autónoma Regional de Chivor	4,44	4,28	4,71	4,83	4,85	ADECUADO
10	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	4,85	4,93	4,93	4,96	4,84	ADECUADO
11	Universidad Surcolombiana	4,55	4,61	4,64	4,80	4,83	ADECUADO
12	Corporación Autónoma Regional de la Frontera Nororiental	4,92	4,89	4,93	4,92	4,82	ADECUADO
13	Universidad de la Amazonía	4,58	4,83	4,79	4,85	4,82	ADECUADO
14	Universidad Popular del Cesar	4,82	4,09	4,82	4,86	4,82	ADECUADO
15	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	5,00	5,00	4,92	4,88	4,82	ADECUADO
16	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	4,54	4,49	4,65	4,26	4,82	ADECUADO
17	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	4,57	4,64	4,55	4,59	4,79	ADECUADO
18	Universidad Militar Nueva Granada	4,95	4,95	4,94	4,85	4,78	ADECUADO
19	Corporación Autónoma Regional del Canal del Dique	4,87	4,88	4,86	4,84	4,78	ADECUADO
20	Corporación Autónoma Regional del Quindío	3,96	4,40	4,17	4,62	4,75	ADECUADO
21	Universidad Colegio Mayor de Cundinamarca	4,15	4,34	4,83	4,83	4,75	ADECUADO
22	Corporación Autónoma Regional de Risaralda	4,74	4,38	4,34	4,69	4,74	ADECUADO
23	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	4,80	4,85	4,80	4,73	4,73	ADECUADO
24	Corporación Autónoma Regional del Alto Magdalena	4,76	4,74	4,77	4,63	4,71	ADECUADO
25	Universidad Pedagógica Nacional	3,96	3,10	3,59	4,25	4,69	ADECUADO
26	Corporación Autónoma Regional de Boyacá	4,48	4,71	4,46	4,85	4,69	ADECUADO
27	Universidad Nacional de Colombia	4,33	4,39	4,45	4,53	4,65	ADECUADO
28	Universidad Nacional Abierta y a Distancia	4,14	4,28	4,37	4,49	4,63	ADECUADO
29	Corporación Autónoma Regional del Guavio	4,40	4,56	4,66	4,63	4,63	ADECUADO
30	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	4,63	4,34	4,44	4,83	4,61	ADECUADO
31	Corporación Autónoma Regional del Cauca	3,92	4,50	4,52	4,53	4,59	ADECUADO
32	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	4,66	4,39	4,57	4,70	4,58	ADECUADO

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
33	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	4,67	4,70	4,49	4,55	4,58	ADECUADO
34	Universidad del Cauca	3,75	3,69	4,06	3,91	4,55	ADECUADO
35	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonía	4,87	4,88	4,89	4,70	4,55	ADECUADO
36	Universidad de los Llanos	4,37	4,43	4,48	4,61	4,54	ADECUADO
37	Corporación Autónoma Regional de los Valles del Sinú y San Jorge	5,00	5,00	5,00	5,00	4,52	ADECUADO
38	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Macarena	4,52	4,84	4,89	4,49	4,46	ADECUADO
39	Universidad Tecnológica del Chocó Diego Luis Córdoba	3,95	4,44	4,45	4,51	4,44	ADECUADO
40	Universidad Nacional de Córdoba	3,99	4,66	4,43	4,92	4,40	ADECUADO
41	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	4,85	4,86	4,88	4,39	4,38	ADECUADO
42	Universidad de Caldas	4,90	4,92	4,92	4,86	4,35	ADECUADO
43	Corporación Autónoma Regional de Santander	5,00	5,00	5,00	5,00	4,34	ADECUADO
44	Corporación Autónoma Regional de Nariño	4,72	4,42	4,53	4,41	4,32	ADECUADO
45	Universidad Tecnológica de Pereira	4,89	4,50	4,12	4,11	4,11	ADECUADO
46	Corporación Autónoma Regional del Sur de Bolívar	4,07		4,11	4,13	4,10	ADECUADO
47	Institución Universitaria de Educación Superior Conocimiento e Innovación para la Justicia			4,02	4,08	4,07	ADECUADO
48	Corporación para el Desarrollo Sostenible del Norte y el Oriente Amazónico	4,09	4,10	3,97	3,91	3,88	SATISFACTORIO
49	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	4,43	4,12	4,11	3,60	3,71	SATISFACTORIO
50	Universidad del Pacífico	4,46	4,53	3,42	3,75	3,45	SATISFACTORIO
51	Corporación Autónoma Regional del Cesar	4,04	4,09	4,06	3,87	3,42	SATISFACTORIO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	PAP Caja Agraria Pensiones	4,96	4,90	4,92	4,71	4,97	ADECUADO
2	PA CNPS Cuotas Partes Pensionales	4,34	4,65	4,79	4,89	4,93	ADECUADO
3	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	4,32	4,00	4,13	4,94	4,91	ADECUADO
4	PA Procesos y Contingencias No Misionales	4,37	4,61	4,79	4,89	4,91	ADECUADO
5	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos		4,84	4,90	4,89	4,88	ADECUADO
6	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	5,00	5,00	5,00	4,89	4,87	ADECUADO
7	Colpensiones - Fondo de Vejez	4,55	4,67	4,77	4,81	4,81	ADECUADO
8	Colpensiones - Fondo de Invalidez	4,55	4,67	4,77	4,81	4,81	ADECUADO
9	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	4,55	4,67	4,77	4,81	4,81	ADECUADO
10	Consortio Fidupensiones Telecom	4,69	4,87	4,86	4,71	4,71	ADECUADO
11	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	4,00	4,41	4,06	4,59	4,66	ADECUADO
12	Fonprecon - Invalidez	4,00	4,41	4,06	4,59	4,66	ADECUADO
13	Fonprecon - Sobrevivientes	4,00	4,41	4,06	4,59	4,66	ADECUADO
14	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	4,00	4,41	4,06	4,59	4,65	ADECUADO
15	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	4,41	4,48	4,75	4,54	4,41	ADECUADO
16	Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia	4,84	4,80	4,84	4,54	4,28	ADECUADO
17	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	4,44	4,42	4,18	4,06	4,17	ADECUADO

NIVEL NACIONAL

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Cobertura de Tasas - FOGAFIN	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
2	Fideicomiso de Administración del Infopal	5,00	5,00	4,90	5,00	5,00	ADECUADO
3	Fondo de Emergencia Económica	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
4	Fondo Bonos y Títulos Garantizados Ley 546 - FOGAFIN	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
5	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Social	5,00	5,00	4,90	5,00	5,00	ADECUADO
6	Fondo de Cofinanciación para la Inversión Vial	5,00	5,00	4,90	5,00	5,00	ADECUADO
7	Fondo de Cofinanciación para Inversión Urbana	5,00	5,00	4,90	5,00	5,00	ADECUADO
8	Banca Pública - FOGAFIN - Ministerio de Hacienda y Crédito Público			5,00	5,00	5,00	ADECUADO
9	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	4,87	ADECUADO
10	Administradora Colombiana de Pensiones	4,53	4,74	4,85	4,89	4,85	ADECUADO
11	PAR Caprecom EICE - En liquidación					4,75	ADECUADO
12	PAP Consorcio Fondo Atención en Salud PPL - Fiduprevisora S.A.					4,74	ADECUADO
13	Fondo de Emergencia Económica	5,00	5,00	5,00	5,00	4,72	ADECUADO
14	Fondo Nacional de Pensiones de las Entidades Territoriales	3,67	3,84	4,22	4,41	4,48	ADECUADO
15	PAR Incoder en liquidación - Fiduagraria S.A					4,42	ADECUADO
16	Procolombia	5,00	3,83	4,25	4,25	4,25	ADECUADO
17	Patrimonio Autónomo Fondo Colombia en Paz					4,25	ADECUADO
18	Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil	4,35	4,19	4,25	4,28	3,85	SATISFACTORIO
19	Fondo de Bienestar Social de Contranal	4,52	4,00	3,97	4,00	3,66	SATISFACTORIO

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
1	Sistema General de Regalías	3,30	3,60	4,42	4,70	4,83	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO

3.3.1.5. 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 235 entidades reportantes del Nivel Nacional. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 82 entidades y a continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 3.4 Ficha técnica de la muestra del Nivel Nacional

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio simple
Población Objeto	Entidades del Nivel Nacional (Incluye el Sistema General de Regalías)
Universo Representado	234 Entidades reportantes del Nivel Nacional y el SGR
Técnica	Diligenciamiento del formulario CIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	82 Entidades del Nivel Nacional
Periodo de reporte	1 enero al 5 de marzo de 2018
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	5%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$ <p> 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 Z_α = 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. </p>

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:

3.3.1.5.1. FORTALEZAS

En la siguiente tabla, se puede apreciar las principales fortalezas que las entidades de la muestra del Nivel Nacional registraron:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.5 Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Fortalezas	1	Recurso humano capacitado y comprometido	46	56,1
	2	Madurez del Sistema de Gestión de Calidad	36	43,9
	3	Registro contable oportuno y adecuado	36	43,9
	4	Cumplimiento de lo dispuesto en el RCP	31	37,8
	5	Presentación oportuna de la información	30	36,6
Total de entidades de la muestra			82	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Recurso humano capacitado y comprometido: funcionarios competentes, experimentados, capacitados y/o comprometidos o con continuidad que en algunos casos son de planta.
2. 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.
3. 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.
4. 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 Cuentas. Y también se refiere, al cumplimiento de otras normas contables, como las de la Superintendencia Financiera de Colombia.
5. 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.

3.3.1.5.2. DEBILIDADES

La evaluación al sistema de control interno contable a 31 de diciembre de 2017, señala, principalmente, las siguientes debilidades:

Tabla 3.6 Principales debilidades de las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Debilidades	1	Fallas en el Sistema de Gestión de Calidad	36	43,9
	2	Software	22	26,8
	3	Fallas en la comunicación entre procesos	21	25,6
	4	Errores o dudas en el registro contable	18	22,0
	5	Capacitación	14	17,1
Total de entidades de la muestra			82	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. 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.
2. 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.

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. Poca o nula capacitación o personal poco competente.

3.3.1.5.3. 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 2017. 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	Proporción %
Avances obtenidos	1	Madurez del Sistema de Gestión de Calidad	28	34,1
	2	Aplicación marcos normativos bajo estándares internacionales	22	26,8
	3	Software	21	25,6
	4	Mejoras en el registro	17	20,7
	5	Depuración	17	20,7
Total de entidades de la muestra			82	

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. Aplicación de Marcos normativos bajo estándares internacionales se refiere a los planes de acción construidos y al desarrollo de los mismos.
3. Implementación de software y mejoras al mismo, en algunos casos para adaptarlo a los nuevos marcos normativos bajo estándares internacionales.
4. 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.
5. Depuración de partidas conciliatorias está muy relacionada con mesas de trabajo entre áreas y solicitud de conceptos a la CGN, y también con la conciliación bancaria.

3.3.1.5.4. RECOMENDACIONES

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

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.8 Principales recomendaciones de las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Recomendaciones	1	Mejorar el Sistema de Gestión de Calidad	49	59,8
	2	Mejorar comunicación entre áreas	26	31,7
	3	Construir o continuar con la medición de indicadores	26	31,7
	4	Continuar o priorizar el proceso de implementación de los nuevos marcos normativos bajo estándares internacionales	23	28,0
	5	Fortalecer la capacitación	22	26,8
	6	Fortalecer el registro contable	20	24,4
	7	Depuración contable	19	23,2
Total de entidades de la muestra			82	

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 y a los indicadores de gestión.
2. 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.
3. Construir o continuar con la medición de indicadores.
4. Continuar o priorizar el proceso de implementación de los nuevos marcos normativos bajo estándares internacionales.
5. Fortalecer capacitación contable y en lo relacionado con la aplicación de los nuevos marcos normativos bajo estándares internacionales.
6. Fortalecer el registro contable se refiere a la toma de inventarios, valorizaciones, reclasificaciones de cuentas y cierres.
7. Implementar o continuar con las políticas de depuración, en algunos casos de conciliaciones bancarias, recuperación de cartera para fortalecer la calidad de la información.

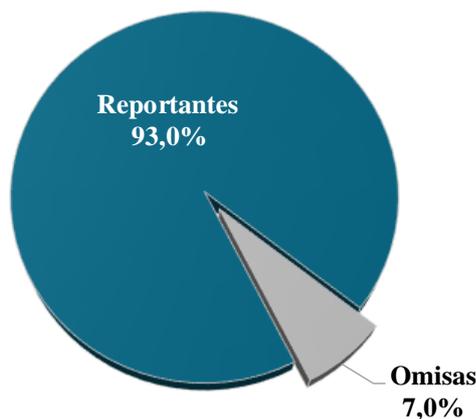
ESPACIO EN BLANCO

3.3.2. NIVEL TERRITORIAL

3.3.2.1. COBERTURA

En 2017, reportaron 1.573 de las 1.691 entidades del Nivel Territorial que aplican la Resolución 357 de 2008. Por lo tanto, la cobertura es del 93,0%, resultando omisas 118 entidades.

Gráfico 3-5 Cobertura del Nivel Territorial



Fuente: Contaduría General de la Nación

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

OMISAS CIC - RES. 357/08 NIVEL TERRITORIAL	
AMAZONAS	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa de Obras Sanitarias de Leticia - En Liquidación
ANTIOQUIA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Montebello
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Instituto para la Recreación y el Deporte en el Municipio de Santa Fe de Antioquia
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios San Roque - En liquidación
2	E.S.P. Empresas Públicas de Andes - En Liquidación
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Frigorífico Urabá Darién Caribe - En liquidación
2	Promotora Ferrocarril de Antioquia S.A.S
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	Corporación Red Prestadora de Servicios de Salud del Valle de Aburrá - 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
3	Instituto Banco del Trabajo Profesor Julio Vergara - En Liquidación.

ANTIOQUIA	
RESGUARDOS	
1	Resguardo Indígena de Cristiania
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Escombros Sólidos Adecuados Ltda. - En Liquidación
2	Parque Tecnológico de Antioquia S.A. - En Liquidación

ARAUCA	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Vial del Municipio de Arauquita E.I.C.E.

ATLÁNTICO	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Palmar de Varela
2	Piojó
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Instituto Municipal de la Cultura de Soledad - En Liquidación
2	Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Campo de la Cruz - Atlántico
3	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Soledad
4	Instituto Municipal del Deporte y Recreación - Soledad - En Liquidación
5	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte Palmar de Varela
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Alumbrado Público de Barranquilla S.A.S

BOGOTÁ D.C.	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Fondo de Vigilancia y Seguridad de Bogotá D.C. - En Liquidación

BOLÍVAR	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Barranco de Loba
2	María la Baja
3	Regidor
4	Turbaná
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Fondo de Transportes y Tránsito de Bolívar - En Liquidación

BOYACÁ	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Duitama
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Instituto Municipal de Recreación, Deporte y Cultura - Tinjacá

CALDAS	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Victoria

CALDAS	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Tribunal Seccional de Ética Odontológica de Caldas

CAQUETÁ	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Curillo
2	Puerto Rico - Caquetá

CASANARE	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Casanare - En Liquidación
2	Instituto Municipal para el Desarrollo de Hato Corozal
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios - Sabanalarga - En Liquidación.

CAUCA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Buenos Aires
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - En Liquidación
2	Empresas Municipales de Puerto Tejada Cauca - En Liquidación
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Municipal Galería El Bordo - En Liquidación
RESGUARDOS	
1	Resguardo Indígena Páez de Corinto
2	Resguardo Indígena Totoró

CESAR	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Agustín Codazzi
RESGUARDOS	
1	Resguardo Indígena Arhuaco de la Sierra Nevada
2	Resguardo Indígena IroKa
3	Resguardo Indígena Kankuamo

CHOCÓ	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Acandí
2	Cértégui
3	Litoral del San Juan (Santa Genoveva de D.)
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresas Públicas de Quibdó - En Liquidación
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Regional San Francisco de Asís de Quibdó - En Liquidación
2	E.S.E. Salud Chocó - En Liquidación

CHOCÓ

ENTIDAD FINANCIERA

1	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio el Carmen de Atrato
---	--

CÓRDOBA

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

1	Instituto Departamental de Deportes de Córdoba
2	Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Cereté

EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chinú - En Liquidación
---	--

RESGUARDO

1	Resguardo Indígena Zenú de San Andrés de Sotavento
---	--

CUNDINAMARCA

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

1	Instituto Municipal del Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre, la Educación Extraescolar y Educación Física de Sibaté
---	---

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

1	E.I.C.E. para el Desarrollo de la Gestión Pública - Chipaque
---	--

SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA

1	Embarcadero Turístico de Girardot Ltda. - En Liquidación
---	--

GUAJIRA

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

1	Fondo para el Desarrollo Empresarial de Albania - En Liquidación
2	Instituto de Tránsito y Transporte de Albania - Guajira

HUILA

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Biorgánicos del Páez S.A. - En Liquidación
2	E.S.P. Emuserp Hobo - En Liquidación

MAGDALENA

ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA

1	Fondo Cuenta Especial de Entidades Descentralizadas en Liquidación del Distrito de Santa Marta en Liquidación
---	---

META

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1	San Juan de Arama
---	-------------------

ENTIDADES FINANCIERAS

1	Empresa de Desarrollo Urbano de Villavicencio - En Liquidación
---	--

NARIÑO

ADMINISTRACIÓN CENTRAL

1	Samaniego
2	Tumaco

NARIÑO	
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa Municipal de Telecomunicaciones Teleobando (Ipiales) - En Liquidación

NORTE DE SANTANDER	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Junta Municipal de Deportes de Pamplona

QUINDÍO	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Fondo Ganadero del Occidente Colombiano S.A. - En Liquidación
2	Mercados de Armenia S.A. - En Liquidación

RISARALDA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Balboa - Risaralda
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Terminal de Transportes de Marsella S.A. - En Liquidación

SANTANDER	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Instituto Municipal para la Educación Física, Recreación y Deportes de San Vicente de Chucurí

SUCRE	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar - Morroa
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas del Golfo S.A.- En Liquidación

VALLE DEL CAUCA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Obando
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Corporación Vallecaucana de las Cuencas Hidrográficas y el Medio Ambiente
2	Establecimiento Público Ambiental Distrito de Buenaventura
3	Instituto Municipal de Deporte y la Recreación de La Unión - Valle
4	Instituto Municipal de Deporte, Recreación y Educación Física - Trujillo
5	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Roldanillo
6	Instituto Popular de Cultura
7	Hospital San José - Sevilla - En Liquidación
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa de Servicios Varios de Cali - En Liquidación
ENTIDAD FINANCIERA	
1	Instituto Municipal de Reforma Urbana y Vivienda de Interés Social de Guadalajara de Buga - En Liquidación

TOLIMA	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL	
1	Cajamarca
2	Melgar
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Departamento del Tolima
2	Instituto Libanense para el Deporte y la Recreación
3	Instituto Municipal de Deportes de Venadillo
4	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación Espinal
5	Instituto Purificense para la Recreación y el Deporte
6	Tribunal Seccional de Ética Médica del Tolima
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresas de Obras Sanitarias de Ibagué S.A. - En Liquidación

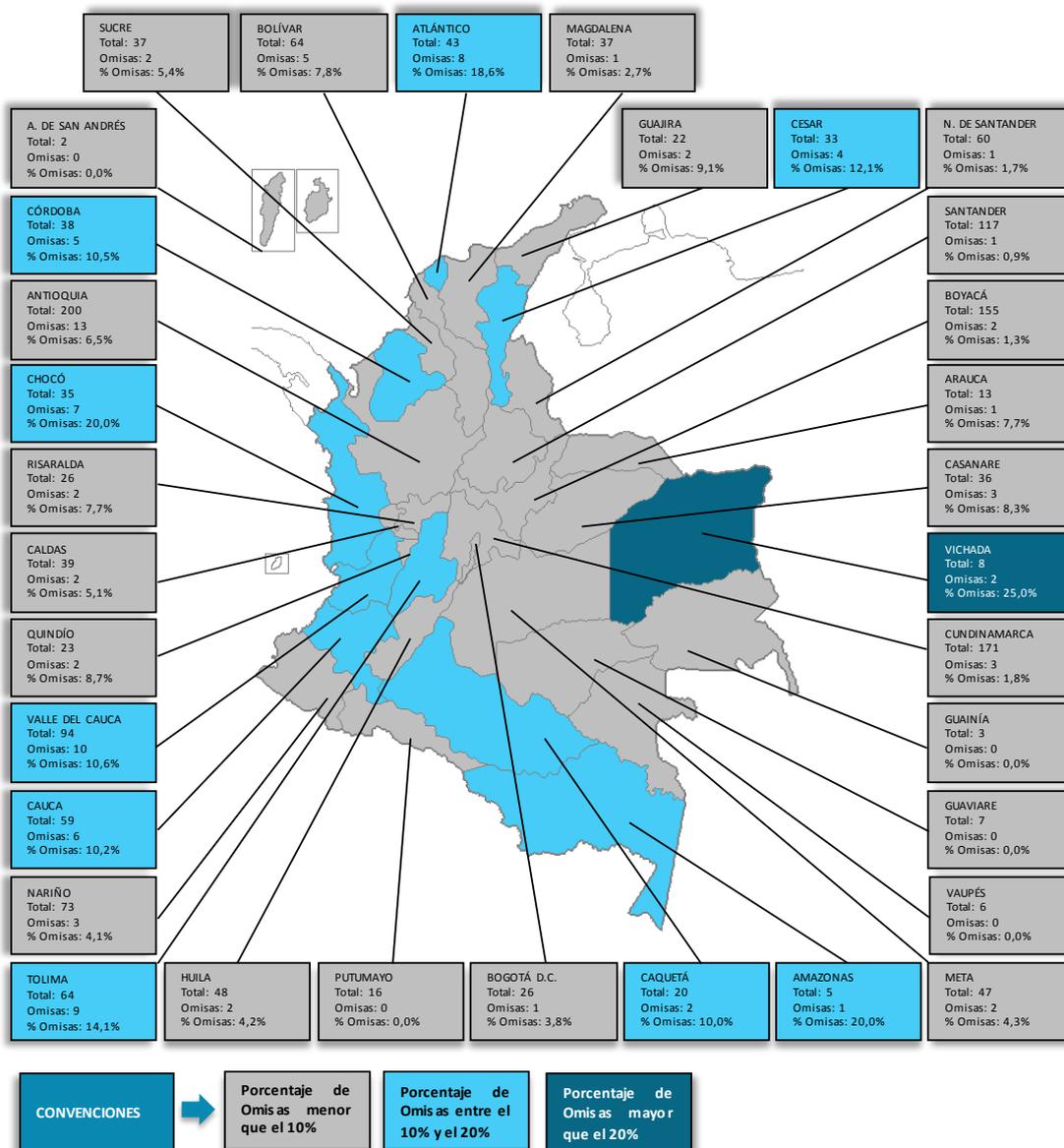
VICHADA	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA	
1	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Cumaribo
EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	
1	E.S.E. Unidad Básica de Atención Nuestra Señora del Carmen - En liquidación

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES	
1	Asociación de Áreas Metropolitanas de Colombia
2	Asociación de Municipios Agropecuarios de la Subregión de los Yariagués
3	Asociación de Municipios Antioqueños del Norte Medio
4	Asociación de Municipios Comuneros
5	Asociación de Municipios de la Cuenca del Atrato y Darién
6	Asociación de Municipios de Ricaurte Bajo - En Liquidación
7	Asociación de Municipios de Sucre
8	Asociación de Municipios del Guavio - En Liquidación
9	Asociación de Municipios del Sumapaz - En Liquidación
10	Asociación de Municipios del Suroeste Antioqueño
11	Asociación de Municipios del Valle
12	C.P.G.A del Río Fonce - En liquidación
13	C.P.G.A. del Centro Oriente del Huila
14	C.P.G.A. del Centro Oriente del Tolima - Corporación Brisas del Magdalena
15	C.P.G.A. del Sur del Casanare
16	CPGA de Onzaga, San Joaquín y Mogotes
17	Municipios Asociados de Urabá

Los departamentos con mayor proporción de entidades omisas son: Vichada, Amazonas y Chocó, con porcentajes de omisas con respecto al total de entidades del departamento de: 25,0%, 20,0% y 20,0%, respectivamente. Por el contrario, los departamentos que tienen índices altos de reporte son: Guainía, 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:

ESPACIO EN BLANCO

Gráfico 3-6 Entidades Omisas por Departamento



Fuente: Contaduría General de la Nación

3.3.2.2. RESULTADOS PROMEDIO POR ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

La calificación promedio por etapas y actividades de las 1.573 entidades reportantes del Nivel Territorial, se puede apreciar en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 3.9 Calificaciones promedio por etapas del Nivel Territorial

ETAPAS QUE COMPRENDEN EL PROCESO CONTABLE	2017	NIVEL TERRITORIAL RES. 357 DE 2008	
		ACTIVIDADES	2017
RECONOCIMIENTO	4,37	IDENTIFICACIÓN	4,35
		CLASIFICACIÓN	4,43
		REGISTRO Y AJUSTES	4,32
REVELACIÓN	4,30	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,48
		ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,12
		ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,03
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,03		

Fuente: Contaduría General de la Nación

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 3.10 Calificaciones promedio por pregunta

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	2017
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	4,35
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?	4,45
2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,36
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?	4,38
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?	4,02
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?	3,97
6. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,37
7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,46
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,41
9. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,43
10. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,45

ETAPA DE RECONOCIMIENTO		2017
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN		4,35
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?		4,39
12. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?		4,43
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		4,44
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?		4,52
16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?		4,53
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?		4,45
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?		4,66
19. ¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?		4,55
20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?		4,43
21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?		4,00
ACTIVIDAD - REGISTRO Y AJUSTES		4,33
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?		4,28
23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?		3,79
24. ¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?		4,43
25. ¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?		4,32
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?		4,52
27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?		4,34
28. ¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?		4,34
29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?		4,15
30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?		3,97
31. ¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?		4,54
32. ¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?		4,65
33. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?		4,59

ETAPA DE REVELACIÓN		2017
ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4,48
34. ¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?		4,59
35. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?		4,62
36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?		4,38
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?		4,56
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?		4,34
40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?		4,46
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?		4,57
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?		3,68
43. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?		3,79
44. ¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?		4,01
45. ¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?		4,19
46. ¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?		4,50

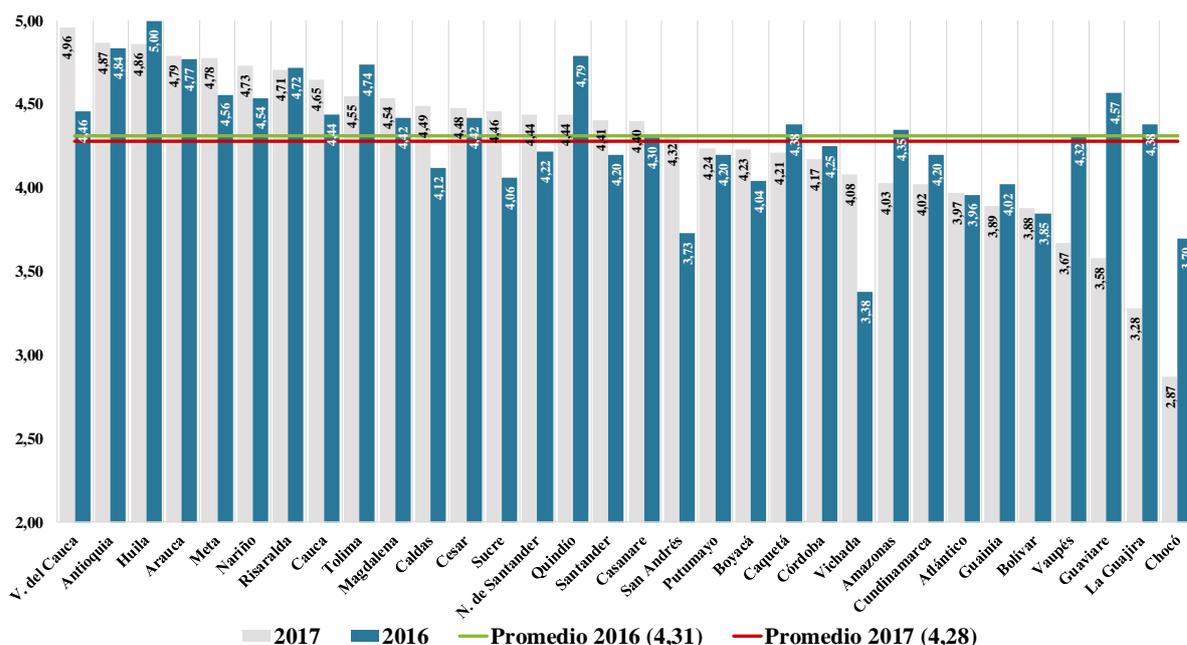
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		2017
ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,04
47. ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?		3,84
48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?		3,86
49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?		3,79
50. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?		4,35
51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?		4,03
52. ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?		3,91
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?		3,68

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		2017
ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,04
54. ¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?		3,99
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?		4,08
56. ¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?		3,88
57. ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?		4,04
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?		3,89
60. ¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?		4,37
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?		4,08
62. ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?		4,29

3.3.2.3. RESULTADOS POR AGRUPACIÓN

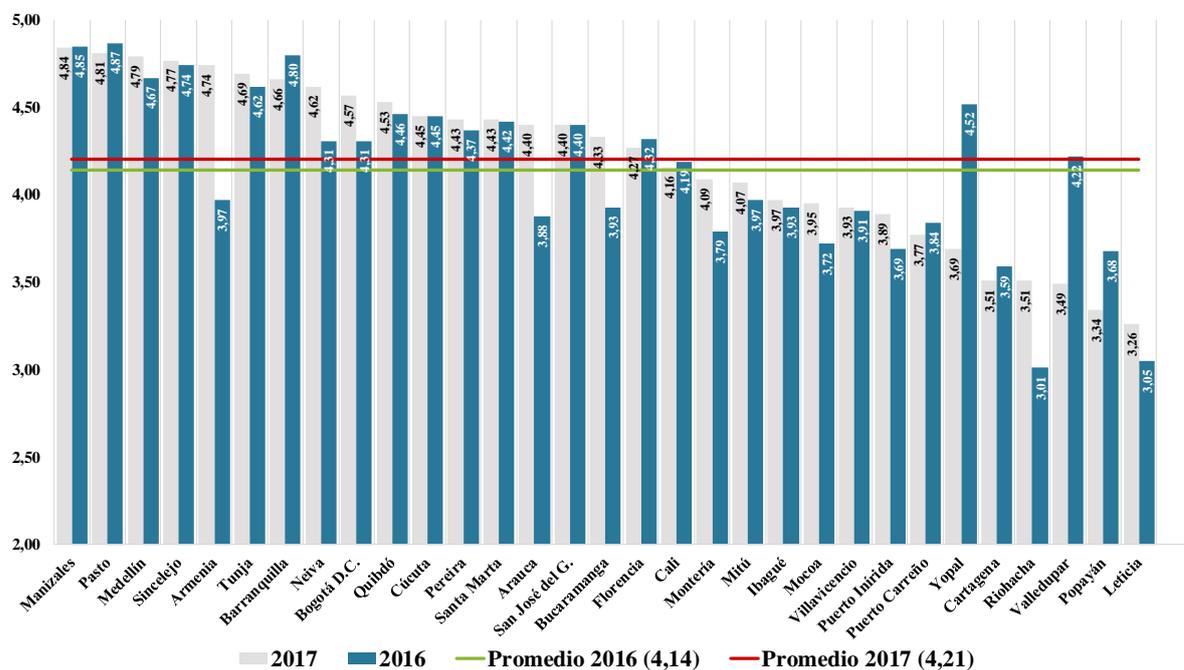
En el siguiente gráfico, se presentan los resultados obtenidos por las Gobernaciones y Ciudades Capitales comparados con el año 2016:

Gráfico 3-7 Resultados comparativos Gobernaciones 2017 - 2016



Fuente: Contaduría General de la Nación

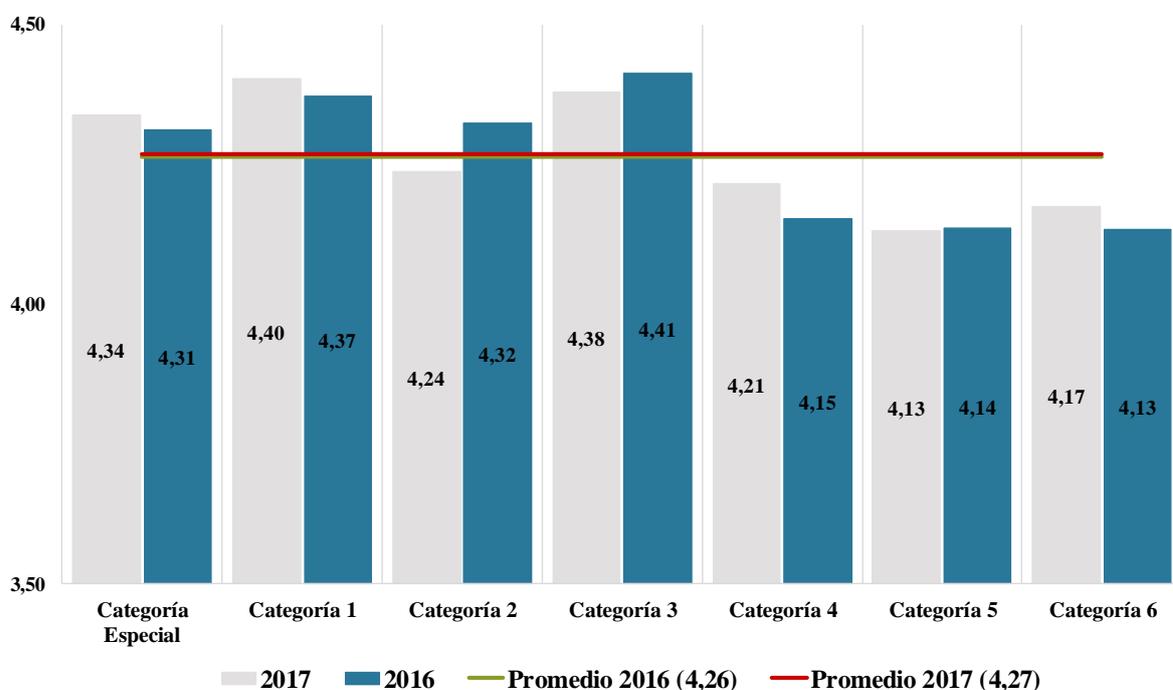
Gráfico 3-8 Resultados comparativos Ciudades Capitales 2017 – 2016



Fuente: Contaduría General de la Nación

El promedio de los resultados de los municipios de acuerdo con la categorización de la Ley 617 de 2000, se muestra en el siguiente gráfico:

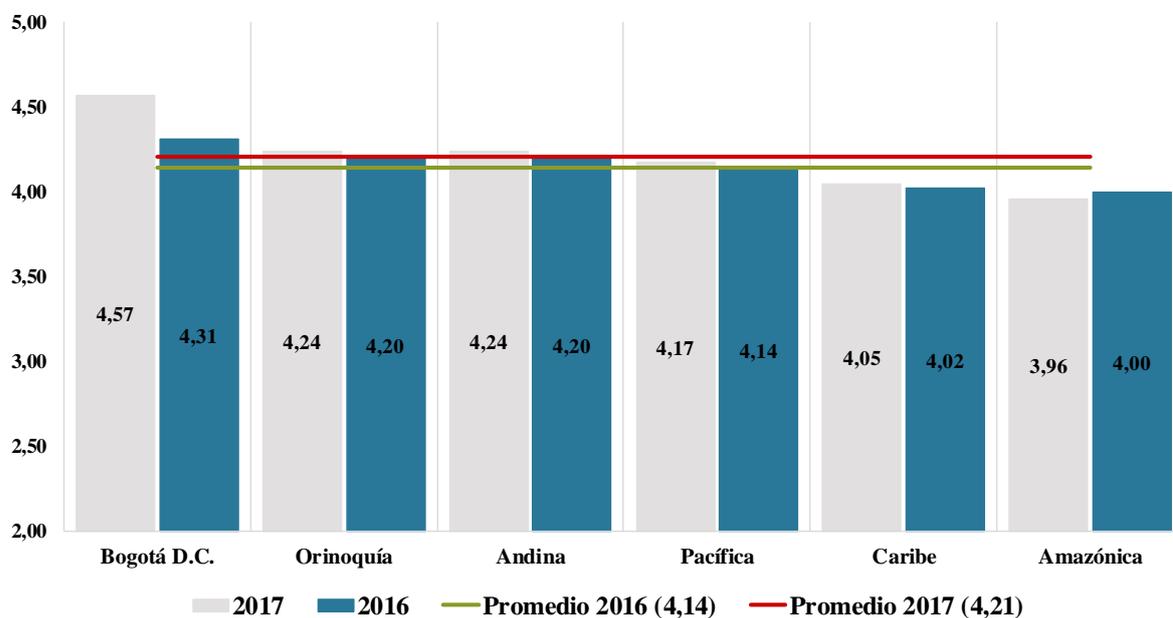
Gráfico 3-9 Resultados promedio por categoría 2017- 2016



Fuente: Contaduría General de la Nación

Los resultados promedio de las entidades pertenecientes a la Administración Central por región⁵ son:

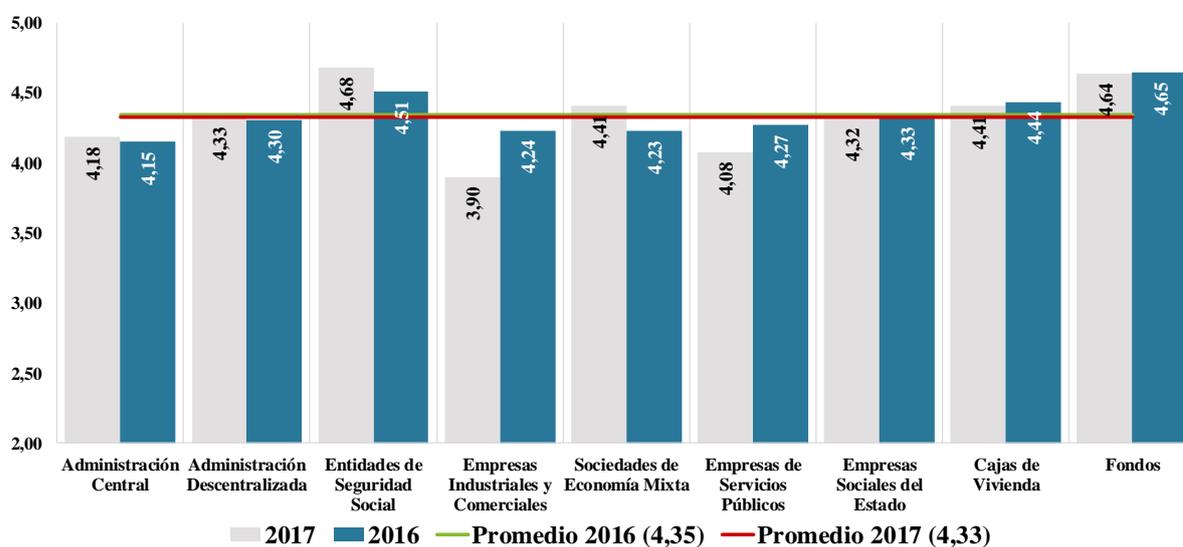
Gráfico 3-10 Resultados promedio por región 2017 – 2016



Fuente: Contaduría General de la Nación

Los resultados promedio por centro de consolidación son:

Gráfico 3-11 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 – 2016



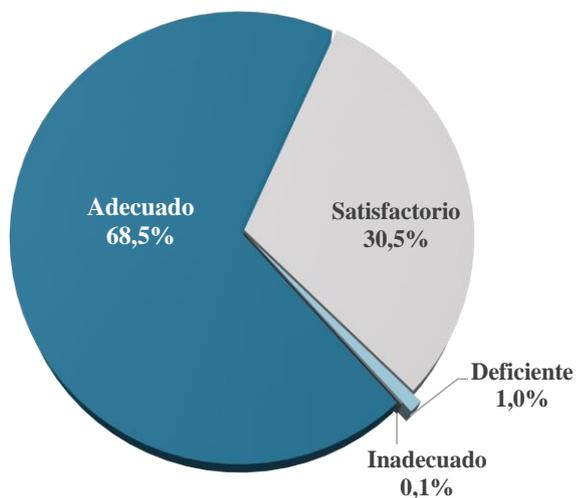
Fuente: Contaduría General de la Nación

⁵ **Región Andina:** Antioquia, Boyacá, Caldas, Cundinamarca, Huila, Norte de Santander, Quindío, Risaralda, Santander y Tolima; **Región Caribe:** Atlántico, Bolívar, Cesar, Córdoba, Guajira, Magdalena, San Andrés y Sucre; **Región Orinoquía:** Arauca, Casanare, Meta y Vichada; **Región Pacífica:** Cauca, Chocó, Nariño y Valle del Cauca; **Región Amazonía:** Amazonas, Caquetá, Guainía, Guaviare, Putumayo y Vaupés.

3.3.2.4. RESULTADOS POR ENTIDAD CLASIFICADAS POR DEPARTAMENTO

En 2017, 1.077 entidades de las 1.573 reportantes del Nivel Territorial, bajo la Resolución 357 de 2008, obtuvieron una calificación con criterio Adecuado, 479 obtuvieron criterio Satisfactorio; 15 fueron calificadas con criterio Deficiente, y 2 entidades fueron calificadas con criterio Inadecuado.

Gráfico 3-12 Participación calificación por criterio



Fuente: Contaduría General de la Nación

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE GOBERNACIONES

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
1	Departamento del Valle del Cauca	4,36	4,14	4,31	4,46	4,96	ADECUADO
2	Departamento de Antioquia	4,48	4,59	4,52	4,84	4,87	ADECUADO
3	Departamento del Huila	4,91	4,90	5,00	5,00	4,86	ADECUADO
4	Departamento de Arauca	4,30	4,61	4,82	4,77	4,79	ADECUADO
5	Departamento del Meta	4,58	4,76	4,75	4,56	4,78	ADECUADO
6	Departamento de Nariño	4,79	4,75	4,92	4,54	4,73	ADECUADO
7	Departamento de Risaralda	4,04	4,34	4,43	4,72	4,71	ADECUADO
8	Departamento del Cauca	3,47		4,09	4,44	4,65	ADECUADO
9	Departamento del Tolima	4,64	4,66	4,68	4,74	4,55	ADECUADO
10	Departamento del Magdalena	3,97	4,06	4,42	4,42	4,54	ADECUADO
11	Departamento de Caldas	3,88	3,97	4,25	4,12	4,49	ADECUADO
12	Departamento del Cesar	3,78	4,24	4,47	4,42	4,48	ADECUADO
13	Departamento de Sucre	3,86	4,02	4,08	4,06	4,46	ADECUADO
14	Departamento del Norte de Santander	4,71	4,78	4,43	4,22	4,44	ADECUADO
15	Departamento del Quindío	4,76	4,31	4,68	4,79	4,44	ADECUADO
16	Departamento de Santander	3,85	4,16	4,23	4,20	4,41	ADECUADO
17	Departamento de Casanare	4,07	4,12	4,04	4,30	4,40	ADECUADO
18	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	3,81	3,74	3,48	3,73	4,32	ADECUADO
19	Departamento del Putumayo	3,95	4,09	3,95	4,20	4,24	ADECUADO
20	Departamento de Boyacá	4,30	3,85	4,14	4,04	4,23	ADECUADO
21	Departamento del Caquetá	3,99	3,99	4,38	4,38	4,21	ADECUADO
22	Departamento de Córdoba	4,84	4,76	4,32	4,25	4,17	ADECUADO
23	Departamento del Vichada	4,43	4,06	3,15	3,38	4,08	ADECUADO
24	Departamento del Amazonas	4,37	4,63	4,66	4,35	4,03	ADECUADO
25	Departamento de Cundinamarca	4,13	4,20	4,20	4,20	4,02	ADECUADO
26	Departamento del Atlántico	4,00	3,90	3,92	3,96	3,97	SATISFACTORIO
27	Departamento del Guainía	3,43	3,91	4,02	4,02	3,89	SATISFACTORIO
28	Departamento de Bolívar	3,92	4,00	3,73	3,85	3,88	SATISFACTORIO
29	Departamento del Vaupés		2,86	2,92	4,32	3,67	SATISFACTORIO
30	Departamento del Guaviare	4,05	4,10	4,49	4,57	3,58	SATISFACTORIO
31	Departamento de la Guajira	3,60	3,70	3,79	4,38	3,28	SATISFACTORIO
32	Departamento del Chocó	3,83	3,83	3,73	3,70	2,87	DEFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CAPITALES

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
1	Manizales	4,49	4,48	4,79	4,85	4,84	ADECUADO
2	San Juan de Pasto	4,69	4,97	4,99	4,87	4,81	ADECUADO
3	Medellín	4,91	4,91	4,67	4,67	4,79	ADECUADO
4	Sincelejo	4,51	4,63	4,52	4,74	4,77	ADECUADO
5	Armenia	4,23	4,00	4,56	3,97	4,74	ADECUADO
6	Tunja	4,32	4,38	4,36	4,62	4,69	ADECUADO
7	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	4,63	4,75	4,78	4,80	4,66	ADECUADO
8	Neiva	3,97	4,10	4,21	4,31	4,62	ADECUADO
9	Bogotá D.C.	4,60	4,59	4,52	4,31	4,57	ADECUADO
10	Quibdó	4,29	4,56	4,57	4,46	4,53	ADECUADO
11	San José de Cúcuta	3,80	3,88	4,24	4,45	4,45	ADECUADO
12	Pereira	4,23	4,72	4,52	4,37	4,43	ADECUADO
13	Santa Marta, Distrito Turístico, Cultural e Histórico	4,72	3,96	4,28	4,42	4,43	ADECUADO
14	Arauca	4,34	4,31	3,90	3,88	4,40	ADECUADO
15	San José del Guaviare	3,99	4,31	4,42	4,40	4,40	ADECUADO
16	Bucaramanga	4,00	4,19	4,00	3,93	4,33	ADECUADO
17	Florencia - Caquetá	3,94	4,64	4,42	4,32	4,27	ADECUADO
18	Santiago de Cali	4,42	4,66	4,28	4,19	4,16	ADECUADO
19	Montería	4,17	3,79	3,94	3,79	4,09	ADECUADO
20	Mitú	4,55	4,63	4,11	3,97	4,07	ADECUADO
21	Ibagué	3,99	3,95	3,91	3,93	3,97	SATISFACTORIO
22	San Miguel de Mocoa	3,91	4,02	3,74	3,72	3,95	SATISFACTORIO
23	Villavicencio	3,96	4,04	3,88	3,91	3,93	SATISFACTORIO
24	Puerto Inírida	4,42	4,09	3,48	3,69	3,89	SATISFACTORIO
25	Puerto Carreño	3,87	4,09	4,09	3,84	3,77	SATISFACTORIO
26	Yopal	4,54	3,86	4,51	4,52	3,69	SATISFACTORIO
27	Cartagena de Indias, Distrito Turístico y Cultural	3,81	3,76	3,81	3,59	3,51	SATISFACTORIO
28	Riohacha	3,37	3,71	3,22	3,01	3,51	SATISFACTORIO
29	Valledupar	3,63	4,24	4,21	4,22	3,49	SATISFACTORIO
30	Popayán	3,89	3,79	4,34	3,68	3,34	SATISFACTORIO
31	Leticia	3,14	3,48	3,52	3,05	3,26	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



AMAZONAS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



AMAZONAS							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Puerto Nariño	3,88	3,88	3,41	3,76	3,72	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
1	Instituto Departamental del Deporte y Recreación - Amazonas	4,06	4,03	4,34	4,25	3,93	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



ANTIOQUIA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Envigado	4,90	4,51	4,84	4,88	4,97	ADECUADO
2	La Ceja del Tambo	4,79	4,87	4,88	4,90	4,96	ADECUADO
3	Alejandro	4,67	4,62	4,61	4,61	4,93	ADECUADO
4	Guarne	4,73	4,88	4,93	4,89	4,92	ADECUADO
5	Bello	4,34	4,73	4,87	4,75	4,86	ADECUADO
6	Tarso	4,84	4,84	4,84	4,84	4,86	ADECUADO
7	Copacabana	4,56	4,62	4,56	4,70	4,82	ADECUADO
8	Vigía del Fuerte	4,86	4,89	4,89	4,89	4,82	ADECUADO
9	Itagüí	4,49	4,78	4,75	4,81	4,79	ADECUADO
10	El Carmen de Viboral	4,63	4,67	4,81	4,80	4,78	ADECUADO
11	Salgar	4,00	4,22	4,32	4,45	4,70	ADECUADO
12	Concepción - Antioquia	3,89	4,83	4,85	4,67	4,69	ADECUADO
13	Maceo	3,97	3,93	3,57	4,18	4,69	ADECUADO
14	Amagá	4,63	4,63	4,71	4,68	4,68	ADECUADO
15	Necoclí	4,92	4,93	4,93	4,84	4,67	ADECUADO
16	Vegachí	3,59	4,05	3,98	4,44	4,63	ADECUADO
17	Betania	3,99	4,00	3,87	4,50	4,61	ADECUADO
18	Frontino	4,47	4,65	4,92	4,94	4,61	ADECUADO
19	Amalfi	4,00	4,09	4,37	4,46	4,59	ADECUADO
20	Guadalupe - Antioquia	3,58	3,68	3,87	4,50	4,59	ADECUADO
21	Anzá	3,91	4,28	4,21	4,48	4,58	ADECUADO
22	Santo Domingo	4,62	4,15	4,58	4,69	4,57	ADECUADO
23	La Unión - Antioquia	4,86	4,52	3,84	3,78	4,55	ADECUADO
24	Olaya	3,48	3,69	3,84	4,65	4,55	ADECUADO
25	Angostura	3,09	4,54	4,54	3,99	4,53	ADECUADO
26	Carolina del Príncipe	3,86	3,85	3,85	4,32	4,53	ADECUADO
27	Heliconia	4,72	4,72	4,62	4,69	4,53	ADECUADO
28	Girardo	4,68	3,99	4,05	4,10	4,51	ADECUADO
29	Gómez Plata	3,70	3,92	4,23	3,80	4,51	ADECUADO
30	Ebéjico	4,45	4,45	4,50	4,50	4,50	ADECUADO
31	Apartadó	4,42	4,48	4,57	4,49	4,49	ADECUADO
32	Arboletes	3,96	4,25	4,31	4,46	4,46	ADECUADO
33	Briceño - Antioquia	3,42	3,28	3,32	4,35	4,45	ADECUADO
34	San Luis - Antioquia	3,66	4,08	3,88	3,67	4,45	ADECUADO
35	Santuario - Antioquia	4,47	4,47	3,74	4,76	4,43	ADECUADO
36	San Rafael	4,78	3,75	4,93	4,12	4,41	ADECUADO
37	Anorí	4,04	4,47	4,38	4,34	4,40	ADECUADO
38	Yarumal	3,90	4,29	4,28	4,39	4,38	ADECUADO
39	Caldas - Antioquia	4,38	4,36	4,27	4,43	4,34	ADECUADO
40	Dabeiba	4,70	3,69	3,15	3,79	4,33	ADECUADO
41	Sopetrán	3,76	4,02	4,33	4,33	4,33	ADECUADO
42	Toledo - Antioquia	4,70	3,97	3,82	3,82	4,33	ADECUADO
43	San Pedro de los Milagros	4,04	4,21	4,19	4,21	4,32	ADECUADO
44	San Vicente Ferrer	3,92	3,95	3,95	4,09	4,29	ADECUADO
45	Sabaneta	4,80	4,82	4,13	3,83	4,27	ADECUADO
46	Valdivia	3,53	3,58	3,58	3,75	4,26	ADECUADO
47	Yondó (Casabe)	4,12	4,31	4,40	3,95	4,26	ADECUADO
48	Puerto Nare (La Magdalena)	4,00	4,19	4,10	4,30	4,25	ADECUADO
49	Hispania	4,08	4,12	3,99	4,19	4,22	ADECUADO
50	El Peñol - Antioquia	4,16	4,47	4,28	4,31	4,20	ADECUADO
51	Sonsón	4,08	4,32	4,38	4,09	4,16	ADECUADO
52	Mutatá	2,39	3,13	3,14	3,75	4,15	ADECUADO
53	Támesis	3,29	3,44	3,75	4,66	4,12	ADECUADO
54	Úrrao	4,13	4,25	4,39	4,27	4,12	ADECUADO
55	Yolombó	4,13	4,44	4,34	3,09	4,12	ADECUADO
56	Puerto Berrío	4,68	4,87	4,78	4,34	4,10	ADECUADO
57	Santa Fe de Antioquia	3,46	3,18	3,09	3,03	4,10	ADECUADO

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
58	San Jerónimo	4,04	4,01	4,29	3,89	4,09	ADECUADO
59	Abriaquí	3,87		3,92		4,08	ADECUADO
60	Entrerriós	3,89	3,92	3,96	3,99	4,08	ADECUADO
61	Marinilla	4,33	4,12	4,13	4,03	4,08	ADECUADO
62	San Andrés de Cuerquia	3,84	4,88	4,83	4,42	4,08	ADECUADO
63	Remedios	3,72	3,40	3,86	3,62	4,06	ADECUADO
64	San Roque	4,05	4,02	4,15	3,97	4,06	ADECUADO
65	Venecia - Antioquia	4,29	4,34	4,51	4,12	4,05	ADECUADO
66	Campamento	3,42	3,58	3,51		4,03	ADECUADO
67	Buriticá	3,97	3,97	4,10	3,79	4,01	ADECUADO
68	Caracolí	3,75	3,75	3,07	4,01	4,01	ADECUADO
69	Yalí	4,04	4,20	4,18	3,73	4,01	ADECUADO
70	Argelia - Antioquia	3,66	3,54	3,46	3,51	3,99	SATISFACTORIO
71	Pueblorrico - Antioquia	4,04	4,01	4,07	3,87	3,99	SATISFACTORIO
72	Guatapé	3,92	3,92	3,74	3,93	3,98	SATISFACTORIO
73	Abejorral	4,51	4,43	3,93	3,93	3,97	SATISFACTORIO
74	Cañasgordas	4,12	4,00	4,27	3,96	3,97	SATISFACTORIO
75	Nechí	4,32	4,33	4,31	3,85	3,97	SATISFACTORIO
76	Nariño - Antioquia	3,91	4,24	3,76	3,60	3,95	SATISFACTORIO
77	Belmira	4,55	4,38	4,17	4,12	3,93	SATISFACTORIO
78	Caucasia	3,93	4,22	4,33	4,36	3,93	SATISFACTORIO
79	El Retiro	3,86	3,89	4,32	4,10	3,93	SATISFACTORIO
80	Girardota	3,63	3,67	3,84	3,61	3,92	SATISFACTORIO
81	Rionegro - Antioquia	3,95	4,06	4,16	3,78	3,89	SATISFACTORIO
82	Sabanalarga - Antioquia	3,37	3,85	4,12	3,71	3,89	SATISFACTORIO
83	Uramita	4,00	3,38	3,99	3,93	3,89	SATISFACTORIO
84	Concordia - Antioquia	4,23	4,18	3,90	3,77	3,86	SATISFACTORIO
85	Jericó - Antioquia	4,49	4,46	4,49	3,75	3,86	SATISFACTORIO
86	Armenia - Antioquia	4,62	4,43	4,62	4,24	3,85	SATISFACTORIO
87	Cocorná	3,82	4,29	3,74	3,71	3,85	SATISFACTORIO
88	Andes	4,18	4,18	4,03	4,01	3,84	SATISFACTORIO
89	Santa Bárbara - Antioquia	3,53	3,61	3,79	3,77	3,83	SATISFACTORIO
90	Cáceres	3,75	3,88	4,12	4,06	3,82	SATISFACTORIO
91	Caicedo	4,20	4,09	3,43	3,56	3,82	SATISFACTORIO
92	Chigorodó	4,49	4,62	4,64	4,27	3,82	SATISFACTORIO
93	Fredonia	4,03	4,08	3,97	3,56	3,82	SATISFACTORIO
94	Ítuango	3,29	4,19	4,20	3,92	3,82	SATISFACTORIO
95	San Juan de Urabá	4,84	4,84	4,84	3,93	3,82	SATISFACTORIO
96	Valparaíso - Antioquia	3,82	3,83	3,85	4,08	3,82	SATISFACTORIO
97	Zaragoza	3,41	3,38	2,88	3,80	3,82	SATISFACTORIO
98	Barbosa - Antioquia	4,76	3,96	3,35	3,52	3,81	SATISFACTORIO
99	Carepa	3,76	4,02	3,78	3,81	3,81	SATISFACTORIO
100	Murindó	3,78	3,16		4,05	3,81	SATISFACTORIO
101	San José de la Montaña	4,34	4,34	4,26	3,84	3,80	SATISFACTORIO
102	San Pedro de Urabá	4,15	4,00	4,10	3,81	3,79	SATISFACTORIO
103	Jardín	4,31	4,33	3,95	3,94	3,78	SATISFACTORIO
104	Cisneros	3,74	3,74	4,35	3,76	3,74	SATISFACTORIO
105	El Bagre	4,01	4,14	3,54	3,74	3,74	SATISFACTORIO
106	Santa Rosa de Osos	4,06	4,69	4,65	4,16	3,71	SATISFACTORIO
107	San Carlos - Antioquia	3,84	3,86	4,11	3,52	3,70	SATISFACTORIO
108	Segovia	3,99	4,42	4,76	3,78	3,69	SATISFACTORIO
109	Angelópolis	3,82	3,99	4,25		3,68	SATISFACTORIO
110	Caramanta	3,54	3,93		3,02	3,68	SATISFACTORIO
111	Turbo	3,71	3,71	3,74	3,75	3,65	SATISFACTORIO
112	Ciudad Bolívar	4,46	4,51	4,53	4,13	3,54	SATISFACTORIO

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
113	Granada - Antioquia	3,72	3,99	3,71	3,71	3,48	SATISFACTORIO
114	La Pintada	3,79	4,05	3,38	3,80	3,48	SATISFACTORIO
115	Peque	3,52	3,80	3,71	3,80	3,48	SATISFACTORIO
116	San Francisco - Antioquia	4,26	4,26	3,83	3,90	3,48	SATISFACTORIO
117	Liborina	3,89	4,03	4,27	3,56	3,47	SATISFACTORIO
118	Puerto Triunfo	3,51	3,57	3,49		3,43	SATISFACTORIO
119	Don Matías	3,91	3,94	4,00	3,74	3,42	SATISFACTORIO
120	Tarazá	4,61	4,61	3,56	3,69	3,35	SATISFACTORIO
121	La Estrella	4,29	4,03	3,81	3,16	3,34	SATISFACTORIO
122	Betulia - Antioquia	3,55	3,55	3,50	3,50	3,33	SATISFACTORIO
123	Titiribí	3,76	4,02	4,13	3,56	2,91	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Tecnológico de Antioquia	4,94	4,86	4,97	4,99	4,98	ADECUADO
2	Instituto para el Deporte y la Recreación INDESA - Sabaneta	3,81	4,40	4,90	4,84	4,97	ADECUADO
3	Instituto Tecnológico Metropolitano	5,00	4,97	4,97		4,95	ADECUADO
4	Junta de Deportes Copacabana	4,84	4,84	4,91	4,91	4,93	ADECUADO
5	Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana	4,71	4,71	4,97	4,83	4,91	ADECUADO
6	Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.	4,29	4,80	4,87	4,92	4,90	ADECUADO
7	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - El Retiro	4,56	4,61	4,73	4,93	4,87	ADECUADO
8	Aeropuerto Olaya Herrera	4,92	4,96	4,88	4,93	4,86	ADECUADO
9	Instituto de Deportes y Recreación	4,83	4,92	4,81	4,83	4,86	ADECUADO
10	Centro de Formación Integral para el Trabajo - Envigado	4,82	4,59	4,72	4,90	4,83	ADECUADO
11	Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Copacabana	4,87	4,80	4,82	4,80	4,83	ADECUADO
12	Museo Casa de la Memoria			4,30	4,80	4,83	ADECUADO
13	Institución Universitaria Pascual Bravo	4,61	4,76	4,88	4,67	4,79	ADECUADO
14	Corporación Ruta N Medellín	4,17	4,17	4,24	4,29	4,78	ADECUADO
15	Agencia para la Gestión del Paisaje, Patrimonio y Alianzas Público Privadas	3,37	4,45	4,61	4,57	4,73	ADECUADO
16	Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia	4,71	4,64	4,72	4,74	4,71	ADECUADO
17	Colegio Mayor de Antioquia	4,54	4,84	4,63	4,71	4,60	ADECUADO
18	Instituto de Cultura - El Carmen de Viboral	4,43	4,96	4,92	4,92	4,58	ADECUADO
19	Instituto del Deporte, la Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - Guarne	4,45	4,58	4,72	4,67	4,57	ADECUADO
20	Instituto Municipal de Deportes Imdeportes - Turbo	4,47	4,55	4,55	4,55	4,55	ADECUADO
21	Junta Municipal de Deportes de Frontino	4,00			4,33	4,53	ADECUADO
22	Centro de Bienestar del Anciano San Antonio - Sonsón	4,65	4,30	4,07	4,59	4,51	ADECUADO
23	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Amalfi	3,38		4,50	4,50	4,46	ADECUADO
24	Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	4,42	4,50	4,82	4,77	4,45	ADECUADO
25	Instituto del Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - Santo Domingo	4,77	4,77	4,77	4,97	4,41	ADECUADO
26	Instituto de Deportes y Recreación de Yarumal		3,64	4,29	4,54	4,38	ADECUADO
27	Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre Envigado	4,78	4,44	4,15	4,90	4,38	ADECUADO
28	Instituto Departamental de Deportes de Antioquia	4,36	4,34	4,56	4,21	4,38	ADECUADO
29	Instituto Cejeño de la Recreación y el Deporte - La Ceja del Tambo	4,06	4,10	4,55	4,41	4,35	ADECUADO
30	Instituto Municipal de Educación Física, Deporte y Recreación - Rionegro Antioquia	3,92	3,92	2,93	4,10	4,32	ADECUADO
31	Agencia de Educación Superior de Medellín - Sapiencia	3,66	4,02	4,20	4,06	4,24	ADECUADO

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
32	Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	4,60	4,71	4,18	4,05	4,24	ADECUADO
33	Casa Municipal de la Cultura de Caldas	4,11	4,18	4,33	4,33	4,20	ADECUADO
34	Instituto de Deportes y Recreación de Caldas	3,88	4,06	4,01	3,90	4,19	ADECUADO
35	Instituto para el Fomento de la Recreación y el Deporte de el Santuario	4,68	4,19	4,18	4,05	4,18	ADECUADO
36	Instituto de Deportes de Marinilla	3,47	3,51	3,96	4,12	4,12	ADECUADO
37	Instituto Municipal de Deportes de Arboletes	3,80	3,81	4,55	4,14	4,12	ADECUADO
38	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de la Estrella	4,08	4,41	4,41	4,33	4,06	ADECUADO
39	Instituto Municipal de Deportes de Carepa	3,43		3,45		4,05	ADECUADO
40	Instituto Girardotano del Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	3,78	3,80	4,29		4,02	ADECUADO
41	Corporación para el Fomento de la Educación Superior		3,24	3,50	3,70	3,95	SATISFACTORIO
42	Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	4,38	4,14	4,04	3,99	3,86	SATISFACTORIO
43	Instituto para el Deporte, la Educación Física y la Recreación de El Peñol	4,38	4,32	3,86	3,98	3,78	SATISFACTORIO
44	Instituto de Deportes y Recreación - Barbosa	3,98		4,52		3,74	SATISFACTORIO
45	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Chigorodó	5,00	3,40	3,20	3,13	3,57	SATISFACTORIO
46	Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Apartadó	3,63				3,56	SATISFACTORIO
47	Instituto de Deportes, Recreación y Educación Física - Yolombó	4,02	4,14	3,98	3,86	3,54	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango	3,63	4,83	4,55	4,93	5,00	ADECUADO
2	Institución Universitaria de Envigado	4,35	4,35	4,55	4,78	4,80	ADECUADO
3	Universidad de Antioquia	4,01	4,21	3,90	4,06	4,00	SATISFACTORIO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Empresa de Vivienda de Antioquia	4,63	4,82	4,90	4,83	4,96	ADECUADO
2	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	4,72	4,73	4,75	4,88	4,75	ADECUADO
3	Fondo de Desarrollo Social de El Retiro	4,67	4,65	4,71	4,84	4,67	ADECUADO
4	Fondo de Vivienda de Interés Social de Puerto Berrío	4,47	4,57	4,46	4,44	4,50	ADECUADO
5	Fondo de Vivienda de Interés Social - El Bagre		4,01	4,16	3,84	4,10	ADECUADO
6	Fondo de Vivienda de Interés Social - Sabaneta	4,15	3,81	3,81	3,84	3,82	SATISFACTORIO
7	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - Donmatías	3,73	3,73	3,89	3,59	3,58	SATISFACTORIO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Entidad Administradora de Pensiones de Antioquia	4,21	4,73	4,88	4,88	4,81	ADECUADO
2	Pensiones de Antioquia - Fondo de Reserva de Invalidez				4,88	4,81	ADECUADO
3	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Sobrevivencia				4,88	4,81	ADECUADO
4	Pensiones de Antioquia - Fondo Reserva de Vejez				4,88	4,81	ADECUADO
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO							
1	Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.			4,10	4,06	4,30	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



ARAUCA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



ARAUCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Tame	4,03	4,01	4,10	4,16	4,19	ADECUADO
2	Fortul	4,11	4,17	4,22	4,19	4,17	ADECUADO
3	Puerto Rondón	3,88	3,89	3,91	4,09	4,07	ADECUADO
4	Araucuita	3,88	3,89	3,75	3,78	3,82	SATISFACTORIO
5	Saravena	3,44	3,72	3,87	3,68	3,67	SATISFACTORIO
6	Cravo Norte	3,83	3,89	3,72	3,69	3,59	SATISFACTORIO
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación de Arauca	4,24	4,22	4,16	4,51	4,06	ADECUADO
2	Instituto de Movilidad y Transporte de Tame - Arauca	2,80		3,34	3,61	3,90	SATISFACTORIO
3	Instituto de Tránsito y Transportes de Arauca	3,39	3,36	3,40	3,32	3,36	SATISFACTORIO
4	U.A.E. De Salud de Arauca	3,57	3,78	3,74	3,45	3,30	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



ATLÁNTICO

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE 2017**



ATLÁNTICO							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Galapa	4,54	4,74	4,79	4,81	4,91	ADECUADO
2	Manatí	4,80		4,74	4,87	4,87	ADECUADO
3	Santo Tomás	3,83	4,01	4,34	4,68	4,74	ADECUADO
4	Puerto Colombia	4,31	4,36	4,60	4,67	4,69	ADECUADO
5	Ponedera	4,03	4,00	3,97	3,96	4,63	ADECUADO
6	Usiacurí	4,74	4,75	4,75	4,75	4,55	ADECUADO
7	Baranoa	4,51	4,61	4,47	4,41	4,50	ADECUADO
8	Sabanalarga - Atlántico	4,42	4,47	4,47	4,47	4,24	ADECUADO
9	Soledad	3,33	4,11	4,11	4,11	4,11	ADECUADO
10	Sabanagrande	4,32	3,83	3,83	3,92	4,07	ADECUADO
11	Suán	4,00	3,99	4,03	4,03	4,03	ADECUADO
12	Polonuevo	3,71		3,60	3,60	4,00	SATISFACTORIO
13	Repelón	3,79	3,81	3,84	3,84	4,00	SATISFACTORIO
14	Malambo	3,95	3,96	4,16	3,98	3,98	SATISFACTORIO
15	Juan de Acosta	3,53	3,85	3,77	3,77	3,77	SATISFACTORIO
16	Tubará	3,39		3,04	3,57	3,74	SATISFACTORIO
17	Luruaco	3,21	3,54		3,68	3,68	SATISFACTORIO
18	Campo de la Cruz	4,14	4,16	3,92	3,52	3,53	SATISFACTORIO
19	Santa Lucía				3,45	3,23	SATISFACTORIO
20	Candelaria - Atlántico	3,47	3,47	3,47	3,47	3,00	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto de Tránsito del Atlántico	3,85	4,37	4,76	4,82	4,95	ADECUADO
2	Dirección Distrital de Liquidaciones	4,93	4,93	4,91	4,88	4,83	ADECUADO
3	Barranquilla Medio Ambiente - En liquidación	4,65	4,65	4,56	4,62	4,79	ADECUADO
4	Establecimiento Público Ambiental Barranquilla Verde					4,69	ADECUADO
5	Agencia Distrital de Infraestructura		4,59	4,44	4,59	4,59	ADECUADO
6	Instituto Tecnológico de Soledad Atlántico	4,97	4,95	4,94	3,85	4,46	ADECUADO
7	Instituto Departamental de Recreación y Deportes del Atlántico	3,93	4,04	4,14	4,28	4,18	ADECUADO
8	Tribunal de Ética Médica del Atlántico	3,78	3,77	3,91	3,97	4,00	SATISFACTORIO
9	Instituto de Cultura de Malambo					3,11	SATISFACTORIO
10	Instituto Municipal de Deportes de Malambo				2,49	3,10	SATISFACTORIO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente de Soledad S.A.	4,66	4,58	4,62	4,67	4,72	ADECUADO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Atlántico	4,12	4,13	4,26	4,07	4,13	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Promotora del Desarrollo del Distrito Central de Barranquilla - En liquidación	3,80	3,82	4,02	4,04	4,43	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



BOLÍVAR

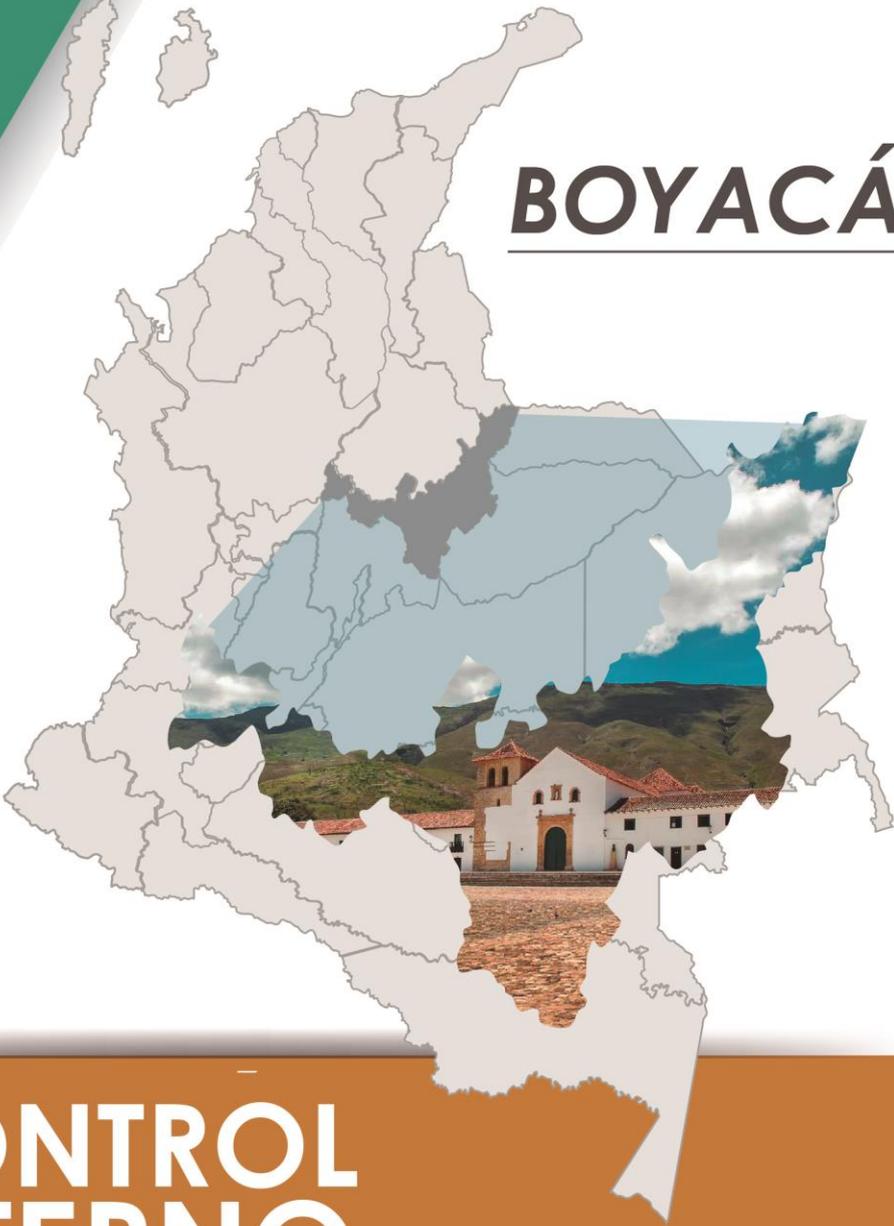
CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



BOLÍVAR							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Arjona		3,63	3,76	3,82	5,00	ADECUADO
2	Clemencia	4,66	4,49	4,38	4,57	4,83	ADECUADO
3	Achí	3,86	3,88	3,83	4,67	4,73	ADECUADO
4	Cantagallo	4,45		4,50	4,85	4,65	ADECUADO
5	Turbaco	3,45		4,40	4,55	4,61	ADECUADO
6	El Guamo - Bolívar	4,79	4,64	4,61	4,59	4,60	ADECUADO
7	Arroyohondo	4,95		4,83	4,78	4,59	ADECUADO
8	Magangué	4,36	4,46	4,42	4,29	4,58	ADECUADO
9	Santa Rosa del Sur	4,36	4,51	4,09	4,61	4,55	ADECUADO
10	Villanueva - Bolívar	4,42	4,46	4,53	4,53	4,48	ADECUADO
11	Zambrano	4,35	4,44	4,41	4,45	4,48	ADECUADO
12	Margarita	4,22	4,03	4,19	4,42	4,43	ADECUADO
13	Santa Cruz de Mompóx	3,96	3,95	4,18	4,11	4,33	ADECUADO
14	Santa Catalina - Bolívar	4,52	4,44	2,63	4,38	4,32	ADECUADO
15	San Pablo - Bolívar	3,21	3,19	3,35	4,23	4,31	ADECUADO
16	Pinillos				4,30	4,30	ADECUADO
17	Tiquisio	4,30	4,30		4,30	4,30	ADECUADO
18	Calamar - Bolívar	4,59	4,64		4,64	4,26	ADECUADO
19	San Juan Nepomuceno	4,48	4,26	4,19	4,26	4,26	ADECUADO
20	San Martín de Loba	3,66		4,01	4,27	4,26	ADECUADO
21	Talaigua Nuevo	3,99	4,14	4,15	4,22	4,25	ADECUADO
22	Simití	4,18	4,65	3,55	3,92	4,24	ADECUADO
23	Cicuco	3,82	3,92	3,61	3,93	4,13	ADECUADO
24	Arenal		3,64	3,40	4,01	4,09	ADECUADO
25	San Cristóbal	3,88	3,43	4,00	4,05	4,09	ADECUADO
26	San Estanislao	3,43		3,56	3,66	4,07	ADECUADO
27	Hatillo de Loba		3,65	3,26	3,02	4,05	ADECUADO
28	El Peñón - Bolívar	3,75		3,78	4,13	4,03	ADECUADO
29	Córdoba - Bolívar	3,67	3,70	4,00		4,00	SATISFACTORIO
30	Morales - Bolívar	4,40	4,86	3,96	3,83	3,99	SATISFACTORIO
31	Alto del Rosario	3,58	4,00	4,00	3,78	3,98	SATISFACTORIO
32	Mahates	4,38	3,69	4,02	3,56	3,91	SATISFACTORIO
33	Santa Rosa Norte	3,78	4,03	3,95	3,90	3,90	SATISFACTORIO
34	San Jacinto del Cauca	3,70		3,86	3,88	3,86	SATISFACTORIO
35	Norosí			3,91	3,99	3,85	SATISFACTORIO
36	San Fernando	3,79		3,99	3,85	3,85	SATISFACTORIO
37	Montecristo	4,30	4,30		4,41	3,75	SATISFACTORIO
38	Soplaviento		3,43	3,51	3,62	3,70	SATISFACTORIO
39	Rioviejo	4,10	4,03	3,27	3,29	3,51	SATISFACTORIO
40	San Jacinto - Bolívar	4,49	4,43	4,20	3,39	3,49	SATISFACTORIO
41	El Carmen de Bolívar	3,06	2,74	3,04	3,40	3,31	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Colegio Mayor de Bolívar	4,53	4,51	4,43	4,94	4,97	ADECUADO
2	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de el Guamo Bolívar					4,96	ADECUADO
3	Instituto de Cultura y Turismo de Bolívar		4,67	4,79	4,79	4,82	ADECUADO
4	Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar	4,84	4,82	4,91	4,83	4,78	ADECUADO
5	Instituto Departamental de Deportes y Recreación de Bolívar	4,84	4,87	4,82	4,67	4,71	ADECUADO
6	Distriseguridad	3,94	4,00	4,00	4,00	4,69	ADECUADO
7	Establecimiento Público Ambiental - Cartagena	4,38	4,65	4,62	4,17	4,24	ADECUADO
8	Fondo Municipal de Tránsito y Transporte de Magangué	4,05	4,13	4,09	4,15	4,22	ADECUADO
9	Instituto Distrital de Deportes y Recreación de Cartagena	3,62	3,81	3,83	3,82	4,08	ADECUADO

BOLÍVAR							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
10	Casa de la Cultura de San Juan Nepomuceno			4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
11	Instituto de Deporte y Recreación - San Juan Nepomuceno			3,78	3,78	4,00	SATISFACTORIO
12	Instituto de Patrimonio y Cultura - Cartagena de Indias	4,41	4,29	4,19	4,25	3,88	SATISFACTORIO
13	Instituto Municipal de Deporte y Cultura de Morales - Bolívar	4,65	4,57	4,06	3,84	3,79	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Cartagena	4,57	4,59	4,61	4,63	4,88	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital	4,44	4,70	4,77	4,75	4,75	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A.	4,80	4,83	4,85	4,80	4,97	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



BOYACÁ

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Pajarito	3,69	3,58	4,30	4,55	5,00	ADECUADO
2	San Eduardo	3,97	4,00	4,36	4,89	4,94	ADECUADO
3	Cómbita	4,19	4,21	4,04	4,89	4,93	ADECUADO
4	Santa María - Boyacá	4,52	4,76	4,78	4,86	4,91	ADECUADO
5	Cucaita	4,15	4,15	4,91	4,88	4,88	ADECUADO
6	Socotá	3,71	4,74	4,75	4,84	4,86	ADECUADO
7	Arcabuco	4,15	4,49	4,67	4,67	4,76	ADECUADO
8	Chiscas	3,42	3,52	3,58	4,99	4,75	ADECUADO
9	Chita	3,93	3,88	3,88	4,04	4,74	ADECUADO
10	Labranzagrande	3,53	3,88	4,37	4,71	4,74	ADECUADO
11	Betéitiva	4,69	4,94	4,94	4,79	4,70	ADECUADO
12	Maripí	4,10	4,08	4,13	4,13	4,68	ADECUADO
13	Tibasosa	4,64	4,62	4,62	4,67	4,67	ADECUADO
14	Jenesano	4,52	4,62	4,67	4,69	4,64	ADECUADO
15	Rondón	3,69	3,52	3,49	4,21	4,63	ADECUADO
16	Socha	4,44	4,73	4,77	4,53	4,63	ADECUADO
17	Viracachá	4,56	4,58	4,63	4,63	4,63	ADECUADO
18	Miraflores - Boyacá	4,25	4,28	4,35	4,64	4,60	ADECUADO
19	Muzo	4,22	3,92	4,52	4,57	4,60	ADECUADO
20	Paipa	4,74	4,61	4,53	4,59	4,59	ADECUADO
21	San José de Pare	4,53	4,54	4,54	4,58	4,58	ADECUADO
22	Iza	3,96		3,98	4,40	4,56	ADECUADO
23	La Uvita	3,95		4,19	4,36	4,55	ADECUADO
24	Quípama	4,21		4,31	4,00	4,55	ADECUADO
25	Sativanorte	4,26	4,25	4,06	4,06	4,55	ADECUADO
26	Pisba	3,78	3,77	3,61	4,25	4,54	ADECUADO
27	Santa Sofía	3,99	4,10	3,80	4,34	4,53	ADECUADO
28	Monguí	3,74	3,75	4,18	4,23	4,50	ADECUADO
29	Tópaga	3,86		3,87	4,44	4,49	ADECUADO
30	Chíquiza (San Pedro de Iguaque)	4,16	4,16	4,17	4,63	4,48	ADECUADO
31	Nuevo Colón	3,92	3,81	3,90	3,90	4,48	ADECUADO
32	Ciénega - Boyacá	4,47	4,47	4,47	4,57	4,47	ADECUADO
33	Sáchica	4,31	4,15	4,05	4,40	4,46	ADECUADO
34	Toca	3,94	4,41	4,18	4,07	4,46	ADECUADO
35	Gámeza	4,44	4,42	4,42	4,45	4,45	ADECUADO
36	Moniquirá	4,26	4,44	4,36	4,36	4,44	ADECUADO
37	San Miguel de Sema	3,45	3,90	4,11	4,23	4,44	ADECUADO
38	El Cocuy	4,65	4,67	4,68	4,59	4,43	ADECUADO
39	El Espino	3,38		3,53		4,43	ADECUADO
40	Ramiriquí	4,65	4,55	4,41	4,41	4,40	ADECUADO
41	Guayatá	4,33		4,33	4,40	4,38	ADECUADO
42	Coper	4,02	4,19	4,20	4,21	4,37	ADECUADO
43	Covarachía	4,12	3,95	4,02	4,54	4,37	ADECUADO
44	Almeida	4,36	4,40	4,29	4,26	4,36	ADECUADO
45	Campohermoso	3,87	4,03	4,46	4,89	4,36	ADECUADO
46	Garagoa	4,37	4,45	4,57		4,36	ADECUADO
47	Motavita	3,91	4,27	4,01	4,33	4,34	ADECUADO
48	Santa Rosa de Viterbo	4,81	4,84	4,85	4,40	4,34	ADECUADO
49	Gachantivá	3,97	4,07	3,93	4,16	4,33	ADECUADO
50	Oicatá	3,99	3,82	3,92	4,27	4,33	ADECUADO
51	Tota	4,18	4,27	4,22	4,06	4,33	ADECUADO
52	Berbeo	4,92	4,28	4,06	4,64	4,30	ADECUADO

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
53	Tenza	4,15	4,22	4,59	4,12	4,29	ADECUADO
54	Soracá	4,31	4,26	4,26	4,26	4,28	ADECUADO
55	Chivatá	4,11	4,18	4,08	4,24	4,27	ADECUADO
56	Guateque	4,31	4,00	4,00	4,00	4,26	ADECUADO
57	Susacón	4,77	4,09	4,09	4,49	4,26	ADECUADO
58	Puerto Boyacá	4,68	3,97	3,85	3,98	4,25	ADECUADO
59	Saboyá	3,25	3,73	3,73	4,06	4,25	ADECUADO
60	Togüí	3,91	4,18	4,01	4,23	4,25	ADECUADO
61	Chitaraque	3,73	4,14	4,19	4,19	4,24	ADECUADO
62	Pachavita	4,08	4,08	4,08	4,13	4,21	ADECUADO
63	Pauna	4,58	4,62	4,62	4,62	4,20	ADECUADO
64	Sogamoso	4,28	4,25	4,19	4,19	4,20	ADECUADO
65	Busbanzá	4,11	4,11	4,11	4,15	4,18	ADECUADO
66	Tuta	4,26	4,32	4,13	3,92	4,18	ADECUADO
67	Chinavita	4,02	4,16	4,24	4,51	4,16	ADECUADO
68	Chivor	4,13	4,19	4,14	4,16	4,16	ADECUADO
69	La Capilla	3,92	3,94	3,94	3,94	4,16	ADECUADO
70	Tasco	3,77	4,09	4,04	4,21	4,16	ADECUADO
71	Cúfiva	3,99	3,99	4,07	4,15	4,15	ADECUADO
72	Cerínza	4,11	4,21	4,21	4,21	4,14	ADECUADO
73	Jericó - Boyacá	4,38	4,42	4,10	4,13	4,14	ADECUADO
74	Sutamarchán	4,14	4,04	3,96	3,92	4,14	ADECUADO
75	Turmequé	4,83	4,93	4,85	4,63	4,14	ADECUADO
76	Boyacá	4,02	4,21	4,11	4,11	4,13	ADECUADO
77	Briceño - Boyacá	4,06		4,65	4,65	4,13	ADECUADO
78	Soatá	4,00	4,27	4,24	4,21	4,13	ADECUADO
79	Somondoco	4,31	4,57	4,06	3,98	4,12	ADECUADO
80	Sutatenza	4,24	4,38	4,37	4,30	4,12	ADECUADO
81	Úmbita	4,34	4,05	4,02	4,09	4,12	ADECUADO
82	Macanal	4,81	4,62	4,06	4,13	4,11	ADECUADO
83	Zetaquirá	4,26		4,52	4,13	4,11	ADECUADO
84	Tinjacá	4,27	4,51	4,59	4,61	4,10	ADECUADO
85	Tipacoque	4,10	4,01	4,37	4,26	4,09	ADECUADO
86	San Mateo	3,95	4,08	4,12	4,06	4,08	ADECUADO
87	Corrales	4,00	4,00	4,03	4,09	4,07	ADECUADO
88	Siachoque	3,84	4,39	4,29	4,08	4,07	ADECUADO
89	Aquitania	3,79	4,69	4,01	3,98	4,05	ADECUADO
90	Samacá	4,07	4,71	4,68	4,00	4,05	ADECUADO
91	Caldas - Boyacá	4,38	4,39	4,39	4,13	4,04	ADECUADO
92	Paya	4,10	4,29	4,16	3,73	4,04	ADECUADO
93	Boavita	3,76	4,13	4,03	4,03	4,03	ADECUADO
94	Tununguá	4,13	3,92	3,82	4,16	4,03	ADECUADO
95	Sotaquirá	4,94	4,73	4,61	4,61	4,02	ADECUADO
96	Ventaquemada	4,09	4,09	3,94	4,06	4,01	ADECUADO
97	La Victoria - Boyacá	4,24	4,26	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
98	Tibaná	4,26	4,02	4,07	4,92	3,98	SATISFACTORIO
99	Sativasur	4,35	4,34	4,41	3,97	3,97	SATISFACTORIO
100	Santana	4,22		4,19	3,94	3,96	SATISFACTORIO
101	Villa de Leyva	4,31	4,18	3,41	3,77	3,95	SATISFACTORIO
102	Belén - Boyacá	4,14			4,78	3,94	SATISFACTORIO
103	Ráquira	3,90	4,05	4,12	4,08	3,93	SATISFACTORIO
104	Güicán	3,57	4,21	4,22		3,92	SATISFACTORIO

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
105	Mongua	3,70	4,40	3,87	3,75	3,91	SATISFACTORIO
106	Floresta	3,77	3,77	3,86	3,86	3,90	SATISFACTORIO
107	Panqueba	3,78	3,78	3,96	3,86	3,89	SATISFACTORIO
108	Paz del Río	4,30	4,35	3,98	4,10	3,89	SATISFACTORIO
109	Páez - Boyacá	3,76		3,75	3,82	3,88	SATISFACTORIO
110	Chiquinquirá	4,06	4,22	3,93	3,94	3,83	SATISFACTORIO
111	Pesca	4,10	4,13	4,12	3,52	3,83	SATISFACTORIO
112	Cubará	3,91	4,01	3,79	3,76	3,82	SATISFACTORIO
113	San Luis de Gaceno	4,33	4,60	4,24	3,95	3,77	SATISFACTORIO
114	Guacamayas	3,70	3,77	3,66	3,58	3,75	SATISFACTORIO
115	Buenavista - Boyacá	3,79	3,58	3,32	4,04	3,74	SATISFACTORIO
116	Tutasá	3,57	3,58	3,58	3,74	3,74	SATISFACTORIO
117	Sora	4,28	4,15	4,05	4,36	3,73	SATISFACTORIO
118	Nobsa	4,76	4,73	4,36	4,13	3,66	SATISFACTORIO
119	San Pablo de Borbur	4,46	4,34	3,91	3,60	3,60	SATISFACTORIO
120	Firavitoba	3,95	3,43	3,46	3,51	3,58	SATISFACTORIO
121	Otanche	3,76	3,76	3,76	3,38	3,38	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto de Turismo y Recreación de Paipa	4,95	4,95	4,22	4,93	4,93	ADECUADO
2	Instituto para la Educación Física la Recreación y el Deporte - Paipa		4,98	4,22	4,22	4,93	ADECUADO
3	Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Chiquinquirá	3,91	4,04	4,14	4,14	4,89	ADECUADO
4	Instituto de Cultura y Turismo de Duitama	4,58	4,93	4,93	4,83	4,85	ADECUADO
5	Instituto de Tránsito y Transporte de Sogamoso	4,91	4,86	4,89	4,02	4,62	ADECUADO
6	Corporación de Desarrollo de Chiquinquirá	3,95	4,20	4,29	4,29	4,61	ADECUADO
7	Instituto Municipal para el Deporte y Recreación de Tuta				4,60	4,60	ADECUADO
8	Instituto para la Educación Física, la Recreación y el Deporte de Duitama	4,35	4,66	4,65	3,73	4,49	ADECUADO
9	Instituto para la Recreación y el Deporte de Tunja	2,92	3,84	4,36	4,26	4,43	ADECUADO
10	Instituto Departamental de Juventud y Deporte de Boyacá	4,24	4,67	4,43		4,35	ADECUADO
11	Colegio de Boyacá	4,42	4,09	4,27	4,26	4,34	ADECUADO
12	Instituto para el Fomento de la Recreación y el Deporte de Sogamoso	4,39	3,86	3,86	3,91	4,24	ADECUADO
13	Instituto Municipal para la Cultura y el Turismo - Moniquirá	3,86	3,93	3,93	3,93	4,14	ADECUADO
14	U.A.E de Ciencia Tecnología e Innovación del Municipio de Tunja		4,36	4,36	4,04	4,12	ADECUADO
15	Ente Deportivo Municipal Santa Rosa de Viterbo	4,71	4,85	4,85	4,90	4,09	ADECUADO
16	Fundación Casa del Menor Marco Fidel Suárez	3,95	3,92	4,22	4,56	4,08	ADECUADO
17	Instituto de Tránsito de Boyacá	4,15	4,20	4,10	4,56	4,08	ADECUADO
18	Hogar de Bienestar del Adulto Mayor y Centro de Vida el Buen Consejo Jenesano				4,03	4,03	ADECUADO
19	Fondo Mixto de Cultura de Boyacá	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
20	Instituto Municipal de Deportes y Recreación - Puerto Boyacá			4,00		4,00	SATISFACTORIO
21	Instituto de Cultura y Turismo de Ventaquemada	4,05	4,08	3,98	4,00	3,88	SATISFACTORIO
22	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Ventaquemada	4,07	4,07	3,95	3,93	3,86	SATISFACTORIO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Social del Estado Salud Pesca	3,89	4,13	4,30	4,33	4,32	ADECUADO
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Boyacá	4,88	4,21	4,21		3,92	SATISFACTORIO

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Empresa Constructora de Vivienda de Tunja	4,77	4,30	3,83	4,91	4,97	ADECUADO
2	Fondo de Vivienda Obrera de Duitama	4,88	4,89	4,89	4,91	4,95	ADECUADO
3	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana	3,87	4,12	4,30	4,30	4,83	ADECUADO
4	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana del Municipio de Sogamoso	4,74	4,72	4,74	4,48	4,61	ADECUADO
5	Fondo de Vivienda Obrera - Tibasosa	4,50	4,49	4,49	4,48	4,56	ADECUADO
6	Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - Paipa	4,76	4,76	4,39	4,41	4,30	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



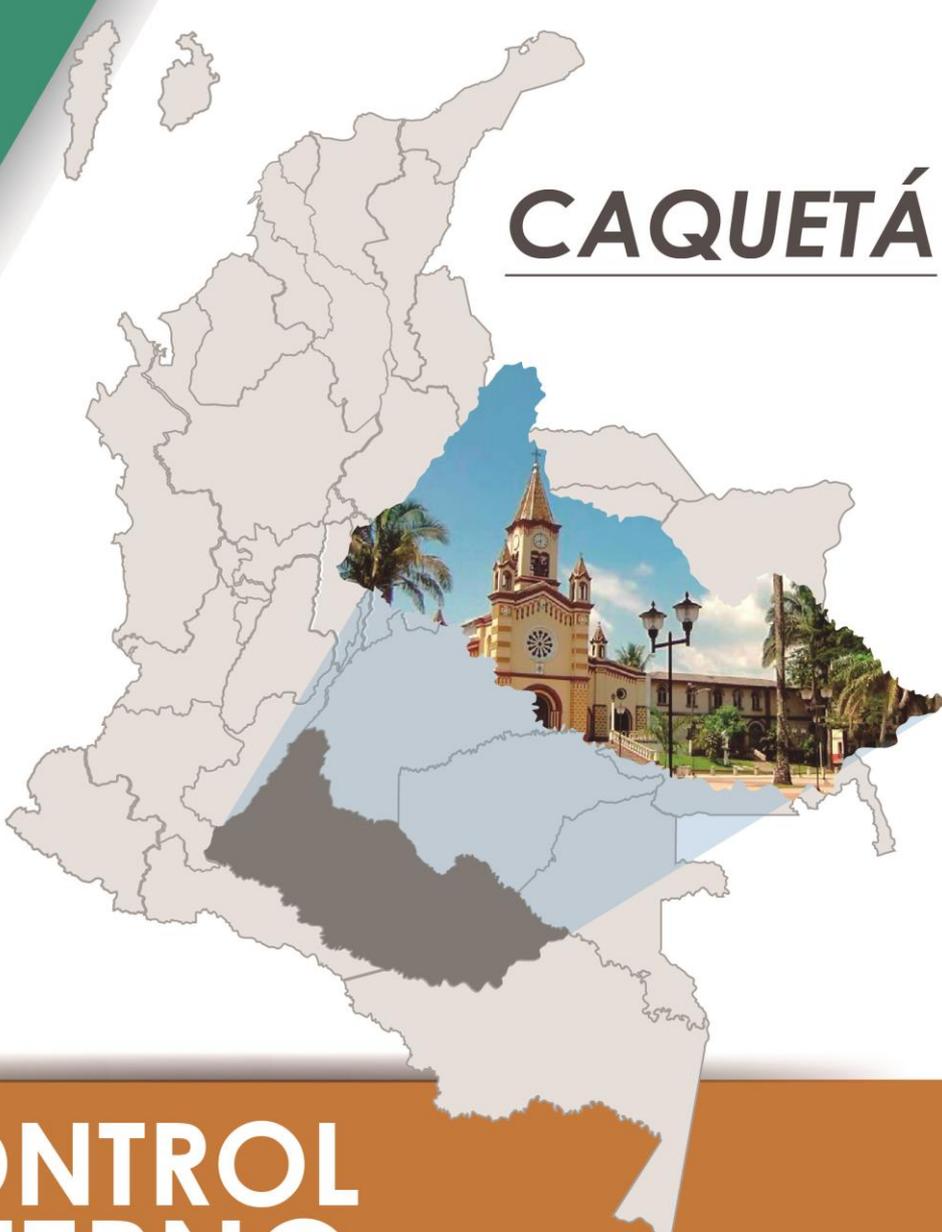
CALDAS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CALDAS							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Neira	4,16	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
2	Marulanda	4,72		4,34	4,75	4,91	ADECUADO
3	Filadelfia	4,00		4,21	4,57	4,83	ADECUADO
4	Belalcázar	4,48	4,34	4,66	4,66	4,76	ADECUADO
5	Samaná	4,51	4,52	4,43	4,60	4,74	ADECUADO
6	Norcasia	4,14	4,26	4,67	4,80	4,71	ADECUADO
7	Marmato	4,69	4,70	4,64	4,61	4,60	ADECUADO
8	Palestina - Caldas	4,59	4,57	4,45	3,85	4,59	ADECUADO
9	Villamaría	3,59	3,84	3,90	3,97	4,56	ADECUADO
10	Aguadas - Caldas	4,72	4,77	4,83	4,86	4,55	ADECUADO
11	Riosucio - Caldas	3,71	4,34	4,37	4,39	4,42	ADECUADO
12	Aranzazu	4,65	4,45	3,87	4,05	4,40	ADECUADO
13	San José - Caldas	3,41	3,84	3,56	4,20	4,22	ADECUADO
14	Viterbo	4,66	4,64	4,57	3,80	4,21	ADECUADO
15	Marquetalia	3,91		3,72	3,96	4,01	ADECUADO
16	Risaralda	4,34	4,22	3,92	3,88	4,00	SATISFACTORIO
17	La Merced	4,31	5,00	3,82	3,69	3,97	SATISFACTORIO
18	Supía	4,11	3,87	4,25	4,00	3,94	SATISFACTORIO
19	La Dorada	3,91	3,92	4,18	3,86	3,89	SATISFACTORIO
20	Salamina - Caldas	3,28	3,29	4,37	3,95	3,89	SATISFACTORIO
21	Chinchiná	4,90	4,92	4,43	3,84	3,87	SATISFACTORIO
22	Pácora	3,88	3,29	3,81	3,80	3,82	SATISFACTORIO
23	Anserma de los Caballeros	3,25	3,69	3,23	3,39	3,59	SATISFACTORIO
24	Manzanares	2,70	3,96	3,78	3,58	3,46	SATISFACTORIO
25	Pensilvania	4,57	4,50	3,91	3,23	3,44	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Asociación para la Construcción del Aeropuerto del Café en Palestina - Caldas	4,87	4,93	4,93	4,58	4,65	ADECUADO
2	Tribunal de Ética Médica de Caldas	4,84	4,87	4,93	4,71	4,42	ADECUADO
3	Dirección Seccional de Salud de Caldas	4,62	4,42	4,38	4,38	4,36	ADECUADO
4	Colegio Integrado Nacional Oriente de Caldas	4,77	4,86	4,90	4,15	4,31	ADECUADO
5	Instituto de Valorización de Manizales	4,65	4,83	4,87	4,26	4,29	ADECUADO
6	Instituto de Cultura y Turismo de Manizales	3,54	3,79	3,94	3,95	4,13	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Zona Franca Andina S.A.S.- En liquidación			3,79		4,54	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Vivienda Popular del Municipio de la Dorada					4,98	ADECUADO
2	Fondo Rotatorio de la Vivienda - Industria Licorera de Caldas	4,79	4,61	4,67	4,61	4,80	ADECUADO
3	Caja de Vivienda Popular de Manizales - En Liquidación	4,36	4,78	4,58	3,47	4,44	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



CAQUETÁ

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CAQUETÁ							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	San Vicente del Caguán	4,19	4,61	4,10	4,48	4,69	ADECUADO
2	La Montañita	3,74	3,74	3,64		4,29	ADECUADO
3	Milán		3,89	3,70		4,27	ADECUADO
4	Solano				4,17	4,07	ADECUADO
5	Albania - Caquetá	4,14	4,66	4,03	4,28	4,04	ADECUADO
6	Morelia	2,88	3,60	3,78	3,80	3,92	SATISFACTORIO
7	Cartagena del Chairá	4,01	4,01	4,01	3,82	3,80	SATISFACTORIO
8	El Paujil	3,90		4,09	4,18	3,78	SATISFACTORIO
9	San José de la Fragua	4,13	4,30	4,10	4,16	3,78	SATISFACTORIO
10	El Doncello	3,72	2,66	3,44	3,17	3,69	SATISFACTORIO
11	Valparaíso - Caquetá		3,91	3,40		3,40	SATISFACTORIO
12	Belén de los Andaquíes	3,91	4,50	4,13	3,68	3,14	SATISFACTORIO
13	Solita	3,90	3,93	4,01	3,04	2,96	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Casa de la Cultura Jesús Angel González Arias Jaga	2,75		4,07	3,77	4,22	ADECUADO
2	Instituto Departamental de Cultura, Deporte y Turismo del Caquetá	4,19	4,20	4,16	4,18	4,18	ADECUADO
3	Instituto Municipal de Deportes - El Doncello				3,76	3,76	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



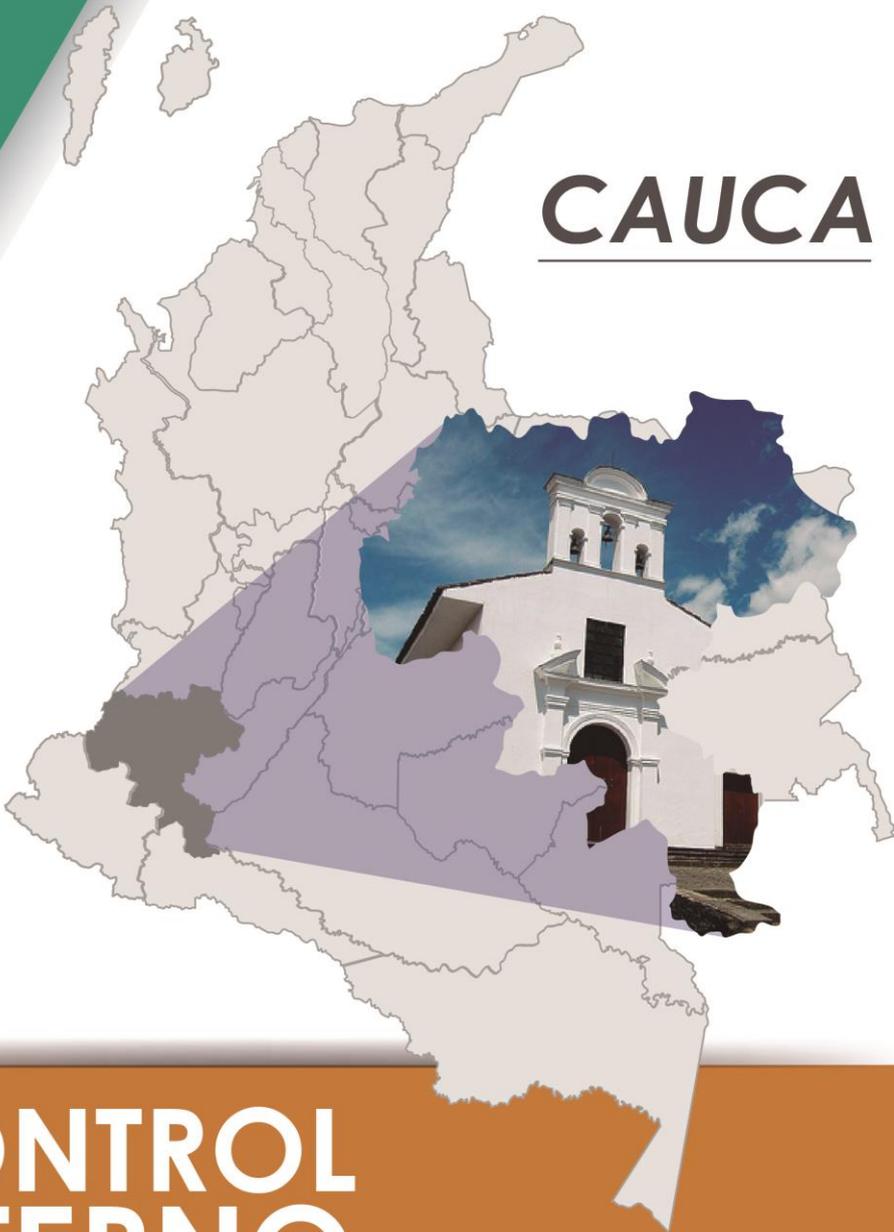
CASANARE

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CASANARE							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	La Salina	4,67	4,42	4,45	4,39	5,00	ADECUADO
2	Tauramena	4,91	4,52	4,78	4,79	4,97	ADECUADO
3	Támara	4,63	4,76	4,56	4,75	4,86	ADECUADO
4	Trinidad	3,91	3,52	3,88	4,37	4,66	ADECUADO
5	Aguazul	4,15	4,41	4,41	4,41	4,48	ADECUADO
6	Monterrey	4,50	4,40	4,16	4,20	4,48	ADECUADO
7	Hato Corozal	4,47	4,34	4,07	4,08	4,43	ADECUADO
8	Paz de Ariporo	4,22	4,32	4,38	4,43	4,37	ADECUADO
9	Maní	4,64	4,78	4,55	4,40	4,35	ADECUADO
10	Sácama	4,10	4,25	4,05	3,31	4,35	ADECUADO
11	San Luis de Palenque	3,77	3,79	3,96	3,97	4,34	ADECUADO
12	Recetor	3,60	3,99	3,99	3,94	4,07	ADECUADO
13	Villanueva - Casanare	4,65	4,51	3,67	3,93	4,06	ADECUADO
14	Nunchía	4,12	3,84	3,82	3,89	4,04	ADECUADO
15	Chámeza	3,77	4,01	4,06	4,27	4,00	SATISFACTORIO
16	Sabanalarga - Casanare	4,58	4,47	4,48	4,42	3,91	SATISFACTORIO
17	Orocué	3,36	3,03	4,00	4,03	3,84	SATISFACTORIO
18	Pore	3,80	3,79	3,59	3,60	3,78	SATISFACTORIO
ENTES DESCENTRALIZADOS							
1	Instituto para el Deporte y la Recreación - Tauramena	4,92	4,89	4,91	4,91	4,93	ADECUADO
2	Instituto de Fomento Agroempresarial de Tauramena		4,85	4,92	4,92	4,92	ADECUADO
3	Instituto para el Deporte y la Recreación de Aguazul	4,56	4,69	4,32	4,62	4,65	ADECUADO
4	Instituto para la Recreación, el Deporte, la Educación Extraescolar y el Aprovechamiento del Tiempo Libre en el Departamento de Casanare	3,98	3,94	4,17	3,98	4,17	ADECUADO
5	Centro Regional de Educación de Orocué	3,75		3,55	4,00	4,00	SATISFACTORIO
6	Instituto de las Artes y la Cultura - Orocué	3,51		3,50	4,00	4,00	SATISFACTORIO
7	Instituto para el Deporte y la Recreación de Paz de Ariporo		3,08	4,00		4,00	SATISFACTORIO
8	Instituto para el Deporte y la Recreación - Yopal	3,56	3,99	3,91	3,51	3,82	SATISFACTORIO
9	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - San Luis de Palenque	3,79	3,80	3,80		3,80	SATISFACTORIO
10	Instituto para el Deporte y la Recreación de Orocué	3,53		3,53	4,00	3,52	SATISFACTORIO
11	Instituto de Desarrollo Urbano y Rural de Yopal	4,46	4,46	4,48	4,75	3,15	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Fundación Universitaria Internacional del Trópico Americano			3,85	3,99	4,40	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Vivienda Municipal de Aguazul	4,38	4,56	4,30	4,29	4,63	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



CAUCA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Villa Rica - Cauca	4,34	4,47	4,51	4,51	4,69	ADECUADO
2	Santa Rosa - Cauca	3,37	3,51	3,36	4,61	4,54	ADECUADO
3	Páez (Belalcázar) - Cauca	4,21	4,34	4,34	4,34	4,43	ADECUADO
4	El Tambo - Cauca	3,76	4,22	4,22	4,38	4,38	ADECUADO
5	Padilla	3,75	4,29	4,55	4,28	4,38	ADECUADO
6	López de Micay	3,84	3,83	3,83	4,15	4,35	ADECUADO
7	Suárez - Cauca	3,44	4,53	3,77	4,67	4,31	ADECUADO
8	Bolívar - Cauca	4,08	3,84	4,12	4,12	4,25	ADECUADO
9	Guachené	3,95	3,95	3,97	3,90	4,24	ADECUADO
10	La Sierra	4,09	4,22	4,21	4,26	4,15	ADECUADO
11	Patía (El Bordo)	3,79	4,16	4,10	4,07	4,07	ADECUADO
12	Piamonte	4,23	4,15	4,36	3,98	4,07	ADECUADO
13	Santander de Quilichao	3,95	3,95	3,95	4,00	4,07	ADECUADO
14	Silvia	3,29	3,45	3,74	3,81	4,07	ADECUADO
15	Caloto	3,97	3,95	3,99	4,02	4,02	ADECUADO
16	Guapí	3,79		2,32	2,82	4,00	SATISFACTORIO
17	Puerto Tejada	3,87	3,81	3,65	3,12	4,00	SATISFACTORIO
18	Rosas	3,89	4,20	3,94	4,17	3,91	SATISFACTORIO
19	Timbío	3,47	3,45	3,68	3,80	3,85	SATISFACTORIO
20	Sucre - Cauca	4,08	4,18	3,99	3,95	3,84	SATISFACTORIO
21	Totoró	3,58	3,45	3,39	3,67	3,82	SATISFACTORIO
22	La Vega - Cauca	4,25	3,44	3,46		3,81	SATISFACTORIO
23	Timbiquí	3,74				3,79	SATISFACTORIO
24	Morales - Cauca	3,84	3,74	3,78	3,78	3,78	SATISFACTORIO
25	Piendamó	3,66	3,46	3,70	3,70	3,78	SATISFACTORIO
26	Jambaló			3,93	3,81	3,75	SATISFACTORIO
27	Florencia - Cauca	3,84	4,10	3,47		3,71	SATISFACTORIO
28	Balboa - Cauca	3,87	3,80	3,72	3,99	3,69	SATISFACTORIO
29	Corinto	4,07		3,96	3,95	3,64	SATISFACTORIO
30	Toribío	3,45	3,41	3,53	3,53	3,63	SATISFACTORIO
31	Argelia - Cauca	3,88	3,85		3,64	3,61	SATISFACTORIO
32	Miranda	3,36	3,76	3,33	3,56	3,58	SATISFACTORIO
33	Almaguer	3,77	3,77	3,72	3,57	3,57	SATISFACTORIO
34	Puracé (Coconuco)	3,80	3,79	3,50		3,56	SATISFACTORIO
35	Cajibío	3,54	4,01	3,58	3,76	3,54	SATISFACTORIO
36	San Sebastián	3,38	3,12	3,27	3,39	3,54	SATISFACTORIO
37	Caldono	3,41		3,51		3,51	SATISFACTORIO
38	Inzá	3,38	3,40	3,48	3,54	3,41	SATISFACTORIO
39	Sotará (Paispamba)	3,33	3,27	3,34	3,35	3,35	SATISFACTORIO
40	Mercaderes	3,56	4,11	4,18	3,02	3,03	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Colegio Mayor del Cauca	4,68	4,79	4,83	4,91	4,93	ADECUADO
2	Instituto Departamental de Deportes del Cauca	4,44	4,63	4,63	4,43	4,49	ADECUADO
3	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Puerto Tejada	1,85			2,07	4,44	ADECUADO
4	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Guachené	3,81	3,84	3,72	4,12	4,05	ADECUADO
5	Instituto Municipal para el Deporte - Santander de Quilichao	4,03	4,30	3,95		4,05	ADECUADO
6	Instituto Silvano para la Recreación y el Deporte	3,83		3,83		3,99	SATISFACTORIO
7	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Puerto Tejada					3,91	SATISFACTORIO
8	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación - Piendamó	3,56	3,74	3,74		3,74	SATISFACTORIO

CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Río Palo S.A. - En Liquidación	4,46	4,63	4,57		4,80	ADECUADO
2	E.S.P. Empresa Caucana de Servicios S.A.	4,38	4,69	4,37	4,40	4,67	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Puerto Tejada					3,99	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



CESAR

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

 **MINHACIENDA**

 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

 **GOBIERNO DE COLOMBIA**

CESAR							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Tamalameque	4,19	4,46	4,46	4,48	4,95	ADECUADO
2	Becerril	4,74	4,76	4,83	4,86	4,85	ADECUADO
3	El Paso	4,33	4,40	4,51	4,57	4,74	ADECUADO
4	Pueblo Bello	4,79	4,19	3,79	3,69	4,55	ADECUADO
5	González	4,08	4,33	4,38	4,38	4,53	ADECUADO
6	Bosconia	4,34	4,34	4,34	4,36	4,51	ADECUADO
7	Río de Oro	3,19	3,31	3,15	3,32	4,39	ADECUADO
8	San Martín - Cesar	4,08	3,91	3,91	3,66	4,33	ADECUADO
9	La Gloria	3,55	3,70	3,70	3,93	4,20	ADECUADO
10	La Paz (Robles) - Cesar	4,71	3,79	3,19	4,06	4,19	ADECUADO
11	San Alberto	3,88	4,14	4,16	4,14	4,19	ADECUADO
12	Chiriguana	4,33	4,18		4,19	4,17	ADECUADO
13	Gamarra	4,46	4,48	3,98	3,33	4,14	ADECUADO
14	San Diego	3,93	3,93	3,93	3,81	4,08	ADECUADO
15	El Copey	3,91	3,89	4,25	4,30	4,05	ADECUADO
16	La Jagua de Ibirico	3,59	3,70	3,63	3,65	3,82	SATISFACTORIO
17	Pelaya		3,95	4,22	4,23	3,81	SATISFACTORIO
18	Aguachica	4,32	4,05	3,79	3,75	3,72	SATISFACTORIO
19	Curumaní	4,13		3,35		3,49	SATISFACTORIO
20	Manaure (Balcón del Cesar)	3,81	3,94	3,94	3,36	3,36	SATISFACTORIO
21	Chimichagua	3,76	3,43	3,39	3,34	3,32	SATISFACTORIO
22	Astrea	4,47	4,45	4,13	3,68	3,26	SATISFACTORIO
23	Pailitas	4,17	3,20	3,13	2,90	2,93	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Fondo Rotatorio de Valorización Municipal - Aguachica	4,67	4,67	4,67		4,71	ADECUADO
2	Instituto Municipal de Deportes y Recreación de Valledupar	4,64	4,67	4,71	4,35	4,58	ADECUADO
3	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte	4,00	4,00	4,00	3,50	4,02	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana	4,94	4,94	4,89	5,00	4,11	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



CHOCÓ

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CHOCÓ							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Juradó	4,59	4,62	4,41		4,95	ADECUADO
2	Bajo Baudó - Pizarro	4,76	4,81	4,80	4,79	4,86	ADECUADO
3	Nóvita	3,95	4,82	4,82	4,79	4,79	ADECUADO
4	Condoto	3,92		4,25	4,17	4,34	ADECUADO
5	Medio San Juan		3,59	2,93	3,10	4,20	ADECUADO
6	Bahía Solano - Ciudad Mutis	4,50		4,58	4,30	4,10	ADECUADO
7	Carmen del Darién		3,94	2,11	3,06	4,09	ADECUADO
8	San José del Palmar	4,21	4,28	3,95	3,95	4,09	ADECUADO
9	Medio Baudó	3,15		3,74	4,05	4,05	ADECUADO
10	Bojayá (Bellavista)		4,35	4,36	4,28	4,02	ADECUADO
11	Nuquí	4,36	4,03	4,03	3,75	4,00	SATISFACTORIO
12	Istmina			3,49	3,89	3,96	SATISFACTORIO
13	Unión Panamericana		3,10	3,36		3,95	SATISFACTORIO
14	Alto Baudó (Pie de Pato)	3,96	3,99	3,91	3,91	3,93	SATISFACTORIO
15	Unguía	3,93	3,94	3,89	3,93	3,93	SATISFACTORIO
16	Atrato	3,98	3,80	4,18	4,05	3,91	SATISFACTORIO
17	Riosucio - Chocó	3,88	3,94	3,94	3,89	3,91	SATISFACTORIO
18	Lloró			4,39	4,11	3,89	SATISFACTORIO
19	Río Quito	3,63		3,77	3,77	3,77	SATISFACTORIO
20	Río Iró	3,64	3,37	3,41		3,61	SATISFACTORIO
21	El Cantón de San Pablo (Managrú)			3,60	3,34	3,60	SATISFACTORIO
22	El Carmen de Atrato	4,61	4,78	4,71	4,16	3,60	SATISFACTORIO
23	Tadó	3,44	3,78	3,78	3,84	3,51	SATISFACTORIO
24	Sipí	3,96	3,95	3,91	4,23	3,41	SATISFACTORIO
25	Bagadó		3,97		3,80	2,95	DEFICIENTE
26	Medio Atrato	3,62	2,70	2,31	2,79	2,87	DEFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



CÓRDOBA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CÓRDOBA

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Buenavista - Córdoba	3,74	4,39	4,01	4,63	4,61	ADECUADO
2	San Antero	4,69	4,72	4,72	4,59	4,59	ADECUADO
3	Momil	4,72	4,53	4,54	4,14	4,51	ADECUADO
4	San Andrés de Sotavento		4,09	4,09	4,24	4,32	ADECUADO
5	Puerto Libertador	3,57	3,88	4,02	4,23	4,30	ADECUADO
6	Sahagún	4,20	4,33	4,40	4,26	4,26	ADECUADO
7	San José de Uré	4,88	4,88	4,88	4,91	4,18	ADECUADO
8	Montelíbano	4,25	4,30	4,28	4,25	4,15	ADECUADO
9	Cotorra	3,91	4,01	4,01	4,01	4,14	ADECUADO
10	Ciénaga de Oro	4,00	4,04	4,07	4,07	4,04	ADECUADO
11	San Pelayo	4,16	4,12	4,30	4,26	4,04	ADECUADO
12	Puerto Escondido	3,85	3,74	3,18	4,37	4,03	ADECUADO
13	San Carlos - Córdoba		3,68	3,62	3,62	4,01	ADECUADO
14	Ayapel			4,54	4,49	3,99	SATISFACTORIO
15	La Apartada	4,30	4,44	4,19	4,13	3,99	SATISFACTORIO
16	Pueblo Nuevo	3,84	3,89	3,95	3,99	3,99	SATISFACTORIO
17	Tuchín	4,42	4,06	4,06	4,22	3,95	SATISFACTORIO
18	Tierralta	4,00	4,02	4,07	3,94	3,91	SATISFACTORIO
19	Canalete	4,23	4,71	4,65	4,64	3,89	SATISFACTORIO
20	Planeta Rica	3,74	3,71	3,63	3,61	3,87	SATISFACTORIO
21	Santa Cruz de Lorica	3,73	3,78	3,74	3,91	3,87	SATISFACTORIO
22	Purísima	4,12	4,16	3,33	3,49	3,76	SATISFACTORIO
23	Cereté	3,93	3,87	3,77	3,59	3,70	SATISFACTORIO
24	Moñitos	3,74	3,62	3,62	3,63	3,66	SATISFACTORIO
25	Valencia	3,79	3,52	3,50	3,76	3,58	SATISFACTORIO
26	Chinú	3,86	4,31	4,54	4,39	3,53	SATISFACTORIO
27	Los Córdoba	3,77	3,18	3,17	4,10	3,52	SATISFACTORIO
28	Chimá - Córdoba	3,98	3,98			3,50	SATISFACTORIO
29	San Bernardo del Viento	3,38	3,16	3,11	3,16	3,29	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Centro de Vida para el Adulto Mayor mis Años Maravillosos				4,57	4,86	ADECUADO
2	Cuerpo de Bomberos Oficial de Montería	4,75	4,79	4,79	4,79	4,79	ADECUADO
3	U.A.E Centro de Vida Dejando Huellas del Municipio de Ayapel					3,93	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



CUNDINAMARCA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



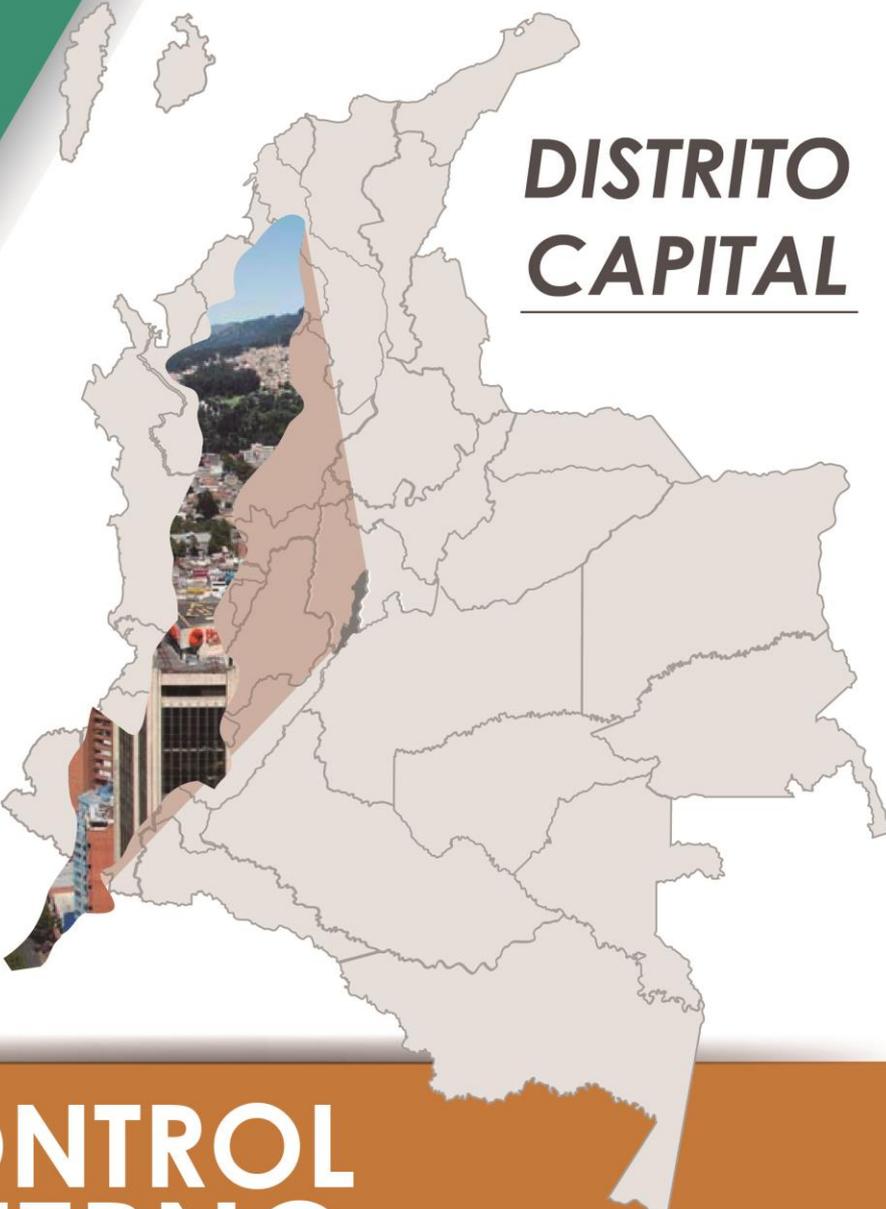
CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Sasaima	3,90	4,04	4,07	4,94	4,94	ADECUADO
2	Viotá	3,29	3,65	3,65	4,56	4,92	ADECUADO
3	Pacho	4,57	4,45	4,53	4,36	4,91	ADECUADO
4	La Peña	4,57	4,57	3,72	4,69	4,89	ADECUADO
5	Facatativá	4,70	4,76	4,78	4,90	4,88	ADECUADO
6	Subachoque	4,00	4,16	4,29	4,59	4,88	ADECUADO
7	Chía	4,80	4,81	4,86	4,88	4,86	ADECUADO
8	Mosquera - Cundinamarca	4,42	4,50	4,59	4,79	4,86	ADECUADO
9	Guayabetal	4,23	4,63	4,68	4,89	4,82	ADECUADO
10	Cachipay	3,94	3,97	3,62	4,05	4,80	ADECUADO
11	Nilo	4,39	4,54	4,74	4,80	4,80	ADECUADO
12	Simijaca	4,31	4,07	4,07	4,14	4,75	ADECUADO
13	Guataquí	4,10	4,20	4,17	4,46	4,74	ADECUADO
14	Anapoima	4,84	5,00	5,00	4,98	4,71	ADECUADO
15	Cajicá	4,62	4,07	3,89	4,54	4,70	ADECUADO
16	San Cayetano - Cundinamarca	4,26	4,51	4,21	4,39	4,70	ADECUADO
17	Caparrapí	4,12	4,14	4,06	4,52	4,69	ADECUADO
18	Pandí	4,16	4,77	4,62	4,68	4,68	ADECUADO
19	Carmen de Carupa	4,24		4,35	4,65	4,66	ADECUADO
20	Cucunubá	4,43	4,47	4,49	4,56	4,62	ADECUADO
21	Choachí	4,40	4,58	4,67	4,66	4,60	ADECUADO
22	Mesitas del Colegio	4,37	4,01	4,18	4,47	4,60	ADECUADO
23	Paratebuena	4,01	3,92	4,62	4,52	4,60	ADECUADO
24	San Francisco - Cundinamarca	3,81	4,15	4,37	4,15	4,58	ADECUADO
25	Quipile	4,00	4,18	4,00	4,65	4,56	ADECUADO
26	Guasca	4,44	4,56	4,37	4,59	4,55	ADECUADO
27	Chocontá	4,59	4,15	4,26	4,09	4,54	ADECUADO
28	Vianí	4,14	4,41	4,46	4,48	4,53	ADECUADO
29	Silvania	4,30	4,36	4,00	4,39	4,51	ADECUADO
30	Tausa	4,65	4,53	4,74	4,81	4,47	ADECUADO
31	Topaipí	4,16				4,46	ADECUADO
32	Medina	4,02		4,02	3,01	4,45	ADECUADO
33	Tabio	4,95	4,76	4,92	4,92	4,44	ADECUADO
34	Granada - Cundinamarca	4,04	4,20	3,35	4,45	4,43	ADECUADO
35	Bojacá	4,01	4,03	4,24	4,03	4,42	ADECUADO
36	Ubaté	4,32	3,88	3,91	4,44	4,40	ADECUADO
37	Soacha	4,38	4,13	4,29	4,27	4,39	ADECUADO
38	Arbeláez	4,36	4,50	4,50	4,50	4,38	ADECUADO
39	Madrid - Cundinamarca	4,86	4,82	4,83	4,90	4,38	ADECUADO
40	Zipacón	3,82	4,28	3,83	4,28	4,38	ADECUADO
41	La Vega - Cundinamarca	4,47	4,71	4,50	4,22	4,37	ADECUADO
42	Nemocón		4,00	4,04	3,41	4,37	ADECUADO
43	Susa	3,98	4,53	3,97	3,85	4,36	ADECUADO
44	Fúquene	4,64	4,61	4,62	4,49	4,35	ADECUADO
45	Ricaurte - Cundinamarca	4,62	4,70	4,70	4,72	4,35	ADECUADO
46	Albán	3,62	4,48	4,00	4,06	4,34	ADECUADO
47	Jerusalén	4,18	4,74	4,06	4,34	4,33	ADECUADO
48	Villapinzón	4,04	3,92	3,89	4,17	4,31	ADECUADO
49	Zipaquirá	4,18	4,32	4,32	4,34	4,28	ADECUADO
50	El Rosal	4,33	4,27	4,09	4,10	4,27	ADECUADO
51	San Juan de Río Seco	3,97	4,02	3,92	3,71	4,25	ADECUADO
52	Tocancipá	4,70	4,25	3,99	3,92	4,23	ADECUADO

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
53	Guayabal de Siquima	3,98	3,92	4,07	3,71	4,22	ADECUADO
54	La Calera	4,71	4,58	4,26	4,41	4,22	ADECUADO
55	Tenjo	4,27	4,64	4,49	4,21	4,21	ADECUADO
56	Tibacuy	3,95	4,24	4,09	4,02	4,21	ADECUADO
57	Chipaque	4,02	4,55	4,17	4,31	4,19	ADECUADO
58	Gachalá	4,18	4,19	4,17	4,17	4,19	ADECUADO
59	Gama	4,30		4,34	4,48	4,19	ADECUADO
60	Gachancipá	4,04	4,03	4,08	4,14	4,17	ADECUADO
61	Venecia - Cundinamarca	3,94	3,94	4,05	4,05	4,16	ADECUADO
62	Gachetá	4,12	4,00	4,22	4,29	4,12	ADECUADO
63	San Bernardo - Cundinamarca	4,05	4,05	4,05	4,05	4,11	ADECUADO
64	Ubaque	3,95	4,32	4,35	4,16	4,11	ADECUADO
65	Machetá	4,00	3,97	3,90	3,81	4,10	ADECUADO
66	Lenguazaque	3,28	3,69	3,94	4,18	4,09	ADECUADO
67	Nocaima	4,31	4,76	4,81	4,94	4,09	ADECUADO
68	Tocaima	3,41	3,75	3,98	4,03	4,09	ADECUADO
69	Agua de Dios	4,42	4,42	3,90	4,05	4,08	ADECUADO
70	Sutatausa	4,50	4,44	3,92	4,13	4,08	ADECUADO
71	Puerto Salgar	4,16	3,95	3,97	3,92	4,07	ADECUADO
72	Pasca	4,18	4,18	4,15	4,09	4,06	ADECUADO
73	La Mesa	3,95	4,07	4,07	4,01	4,05	ADECUADO
74	Nariño - Cundinamarca	4,15	4,85	4,85	4,13	4,05	ADECUADO
75	Paime	3,87		3,98	4,02	4,05	ADECUADO
76	Sopó	3,83	4,15	4,08	3,96	4,05	ADECUADO
77	Vergara	4,22	4,13	4,15	3,79	4,05	ADECUADO
78	Villagómez	4,13	4,21	4,21	4,12	4,03	ADECUADO
79	Apulo - Rafael Reyes	4,00	4,11	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
80	Guatavita	4,19		4,04	3,99	4,00	SATISFACTORIO
81	Tena	4,00	4,18	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
82	Villeta	3,73	4,01	4,12	3,82	4,00	SATISFACTORIO
83	Quebradanegra	4,39		4,04	4,02	3,99	SATISFACTORIO
84	Cogua	3,92	3,62	3,46	3,90	3,98	SATISFACTORIO
85	Supatá	4,44		3,94	4,00	3,98	SATISFACTORIO
86	San Antonio del Tequendama	4,00	4,18	3,99	3,97	3,97	SATISFACTORIO
87	Manta	3,95	3,90	3,92	3,94	3,95	SATISFACTORIO
88	Anolaima	3,89	3,90	3,90	3,90	3,94	SATISFACTORIO
89	Guachetá	4,00	3,71	3,76	4,01	3,93	SATISFACTORIO
90	Sibaté	3,91	4,46	3,62	3,73	3,91	SATISFACTORIO
91	Fómeque	3,94	3,90	3,91	3,91	3,90	SATISFACTORIO
92	Bituima	3,84	4,07	4,16	3,78	3,85	SATISFACTORIO
93	Nimaima	3,73	3,92	4,01	3,79	3,85	SATISFACTORIO
94	Fosca	3,77	4,08	4,08	3,84	3,84	SATISFACTORIO
95	Cabrera - Cundinamarca	3,83	3,83	3,83	3,83	3,83	SATISFACTORIO
96	Une	3,91	3,97	3,45	3,74	3,83	SATISFACTORIO
97	Chaguaní	4,10	3,41	3,41	3,71	3,82	SATISFACTORIO
98	El Peñón - Cundinamarca	4,42	3,83	3,64	3,60	3,82	SATISFACTORIO
99	Gutiérrez	3,90	3,88	3,91	3,93	3,81	SATISFACTORIO
100	Fusagasugá	3,57	4,19	3,15	3,63	3,80	SATISFACTORIO
101	Sesquilé	4,02	3,63	4,04	3,74	3,80	SATISFACTORIO
102	La Palma	4,19	4,17			3,73	SATISFACTORIO
103	Tibirita	4,38	3,65	4,11	3,40	3,71	SATISFACTORIO
104	Beltrán	3,79	3,91	4,06	3,66	3,70	SATISFACTORIO

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
105	Cáqueza	3,47	3,99	3,59	3,73	3,66	SATISFACTORIO
106	Cota	4,73	4,68	4,62	4,47	3,63	SATISFACTORIO
107	Guaduas	3,46	3,75	3,62	3,62	3,63	SATISFACTORIO
108	Girardot	3,67	3,62	3,61		3,61	SATISFACTORIO
109	Pulí	4,20	4,20	4,19	4,19	3,56	SATISFACTORIO
110	Ubalá	4,69	4,30	3,34	4,32	3,55	SATISFACTORIO
111	Yacopí	4,04	4,04	2,35	3,58	3,55	SATISFACTORIO
112	Funza	4,76	4,76	4,76	4,76	3,51	SATISFACTORIO
113	Junín	3,89	3,90	3,81		3,38	SATISFACTORIO
114	Útica	3,36	4,93	3,83	3,67	3,34	SATISFACTORIO
115	Quetame	3,83	3,64	3,60	3,59	3,15	SATISFACTORIO
116	Suesca	3,26	3,11	3,35	3,17	2,78	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Cajicá	4,81		4,65	4,23	5,00	ADECUADO
2	Instituto Departamental de Acción Comunal de Cundinamarca	4,71	4,90	4,96	4,96	4,96	ADECUADO
3	Junta Municipal de Deportes del Municipio de Sesquilé	3,89	3,74	4,05	4,00	4,93	ADECUADO
4	Instituto para la Recreación y Deporte de Subachoque	4,84	4,71	4,71	4,75	4,91	ADECUADO
5	Instituto Municipal de Recreación y Deportes - Tocancipá	4,91	4,22	4,64	4,89	4,89	ADECUADO
6	Instituto de Desarrollo Urbano, Vivienda y Gestión Territorial de Chía			4,67	4,83	4,85	ADECUADO
7	Corporación Social de Cundinamarca	4,92	4,96	4,91	4,90	4,84	ADECUADO
8	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Madrid	4,60	4,71	4,81	4,87	4,84	ADECUADO
9	Corporación Prodesarrollo y Seguridad del Municipio de Girardot	4,68	4,71	4,71	4,73	4,79	ADECUADO
10	Junta Municipal de Deportes de Ricaurte - Cundeportes	5,00	5,00	4,78	4,79	4,79	ADECUADO
11	Instituto Municipal de Cultura, Recreación y Deporte de Zipaquirá	4,46	4,05	4,08	4,40	4,77	ADECUADO
12	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación	3,75	3,52	3,27	3,56	4,76	ADECUADO
13	Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca	3,66	3,84	4,84	4,71	4,73	ADECUADO
14	Instituto del Deporte y la Recreación de Granada - En Liquidación	4,36	4,38	4,25	4,36	4,73	ADECUADO
15	Junta Municipal de Deportes y Recreación - Guataquí	4,23	4,33	4,55	4,41	4,72	ADECUADO
16	Instituto Municipal de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Nilo	3,91	4,43	4,34	4,45	4,64	ADECUADO
17	Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte de Cundinamarca	4,36	4,36	4,12	4,13	4,63	ADECUADO
18	Instituto Municipal del Deporte, la Recreación y el Turismo de Cajicá	4,41	4,49	4,63	4,63	4,63	ADECUADO
19	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Cota	4,90	4,73	4,98	4,83	4,63	ADECUADO
20	Instituto Municipal de Deportes y Recreación - El Rosal	4,74	4,67	4,56		4,59	ADECUADO
21	Instituto Departamental de Cultura y Turismo de Cundinamarca	4,60	4,45	4,53	4,51	4,51	ADECUADO
22	Instituto Deportivo y Recreativo de Fusagasugá	3,62	3,68	3,65	4,04	4,50	ADECUADO
23	Centro Cultural Bacatá de Funza	4,10	4,01	3,90	3,92	4,49	ADECUADO
24	Instituto de Deporte y Recreación de Facatativá	4,39	4,52	4,64	4,59	4,45	ADECUADO
25	Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Chía	4,80	4,84	4,80	4,25	4,39	ADECUADO
26	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Soacha	4,30	4,43	3,85	4,21	4,39	ADECUADO
27	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Villeta	4,18	4,01		4,29	4,34	ADECUADO
28	Instituto Municipal de Cultura Joaquín Piñeros Corpas	4,92	4,79	4,79	4,17	4,33	ADECUADO
29	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Pacho	4,83	4,83	4,47	4,32	4,32	ADECUADO

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
30	Tribunal Seccional de Ética Médica de Cundinamarca					4,32	ADECUADO
31	Instituto Municipal de Recreación y Deporte de Tabio	4,97	4,82	4,82	3,77	4,26	ADECUADO
32	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de Tenjo	4,18	4,13	4,15	4,19	4,09	ADECUADO
33	Junta Municipal de Ferias y Exposiciones Agropecuarias de Girardot	3,88	3,88	3,37	3,53	4,06	ADECUADO
34	Beneficencia de Cundinamarca	4,49	4,40	4,37	4,03	4,05	ADECUADO
35	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Coldeportes Funza	4,11	4,03	3,90	3,96	4,01	ADECUADO
36	Instituto de Cultura, Turismo, Recreación y Deporte de Apulo	4,00	4,11	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
37	Instituto Municipal de Recreación y Deportes - Anapoima	4,00	4,18	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
38	Instituto Municipal del Deporte	3,33	4,17	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
39	Instituto de Recreación, Deporte, Cultura y Turismo San Antonio del Tequendama	4,00	4,18	3,98		3,97	SATISFACTORIO
40	Junta Municipal de Deportes - Ubalá	4,25	3,94	3,96	3,96	3,94	SATISFACTORIO
41	Instituto Municipal para el Deporte, la Recreación, la Educación Física y la Educación Física Extraescolar - Villapinzón	3,89	3,76	3,85	3,87	3,85	SATISFACTORIO
42	Junta Municipal de Deportes - San Francisco				3,89	3,85	SATISFACTORIO
43	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Chocontá	3,67		3,67	4,12	3,77	SATISFACTORIO
44	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - Nemocón			4,04	3,77	3,70	SATISFACTORIO
45	U.A.E. Agencia de Cundinamarca para la Paz y el Postconflicto					3,18	SATISFACTORIO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Comercial y de Servicios Integrados de Funza - En Liquidación	1,00	1,00	1,00		1,00	INADECUADO
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Acuapandi S.A.S. - En Liquidación	4,06	4,55			4,37	ADECUADO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Cundinamarca	4,06	4,50	4,81	4,41	4,53	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	U.A.E. de Pensiones del Departamento de Cundinamarca			4,25	3,82	4,60	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Municipal de Vivienda de Interés Social de Cajicá	4,65	4,68	4,68		4,70	ADECUADO
2	Instituto Municipal de Vivienda Urbana y Rural - La Calera			4,87	4,87	4,27	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



DISTRITO CAPITAL

CONTROL INTERNO CONTABLE

2017



BOGOTÁ D.C.							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Corporación para el Desarrollo y la Productividad de Bogotá Región	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
2	U.A.E. de Catastro Distrital	4,88	4,78	4,77	4,91	4,92	ADECUADO
3	Instituto de Desarrollo Urbano	4,60	4,55	4,62	4,70	4,78	ADECUADO
4	Instituto Distrital de Patrimonio Cultural	3,72	3,93	4,40	3,63	4,75	ADECUADO
5	Entidad Asesora de Gestión Administrativa y Técnica					4,69	ADECUADO
6	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud	4,74	4,68	4,60	4,72	4,68	ADECUADO
7	Instituto Distrital de Turismo	4,47	4,31	4,49	4,72	4,65	ADECUADO
8	U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	3,94	4,65	4,65	4,66	4,65	ADECUADO
9	U.A.E. de Servicios Públicos - Bogotá	4,87	4,79	4,71	4,59	4,61	ADECUADO
10	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	4,86	4,93	4,04	4,67	4,57	ADECUADO
11	Instituto Distrital de la Participación y Acción Comunal	4,51	4,43	4,00	3,91	4,48	ADECUADO
12	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	4,34	4,31	4,38	4,51	4,42	ADECUADO
13	Orquesta Filarmónica de Bogotá	4,73	4,57	4,45	4,33	4,39	ADECUADO
14	Fundación Gilberto Alzate Avendaño	3,34	3,25	4,05	4,39	4,38	ADECUADO
15	Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	4,62	4,51	4,09	4,28	4,30	ADECUADO
16	Instituto para la Economía Social	4,17	3,42	3,65	4,06	4,23	ADECUADO
17	Instituto para la Investigación Educativa y el Desarrollo Pedagógico	4,57	4,54	4,53	4,42	4,15	ADECUADO
18	Instituto Distrital de Protección y Bienestar Animal					3,72	SATISFACTORIO
19	Fondo Financiero Distrital de Salud	4,56	4,47	3,70	3,71	3,67	SATISFACTORIO
20	Instituto Distrital de las Artes	3,53	2,94	3,70	3,48	3,60	SATISFACTORIO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Sociedad de Capital Público Departamental Ltda.					4,38	ADECUADO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	2,95	3,30	3,49	4,16	4,12	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones	4,82	4,84	4,67	4,07	4,32	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Caja de Vivienda Popular	4,17	4,36	4,55	4,88	4,62	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



GUAINÍA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



GUAINÍA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Departamental del Deporte y Recreación del Guanía					3,59	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



GUAJIRA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Barrancas	4,30	4,35	4,45	4,61	4,90	ADECUADO
2	Villanueva - Guajira		3,86	3,92	4,13	4,81	ADECUADO
3	Hato Nuevo	4,38	4,63	4,64	4,64	4,64	ADECUADO
4	La Jagua del Pilar	4,15		3,74		4,50	ADECUADO
5	Maicao	3,77	4,45	4,00	4,24	4,20	ADECUADO
6	Urumita	4,18	3,85	3,76	3,91	4,07	ADECUADO
7	Distracción	3,59	4,58	3,36	4,64	4,00	SATISFACTORIO
8	Manaure	3,76	3,76	3,97	4,09	3,93	SATISFACTORIO
9	El Molino	3,75	3,87	3,87	3,88	3,89	SATISFACTORIO
10	Fonseca	4,55	4,34	4,17	2,59	3,88	SATISFACTORIO
11	San Juan del Cesar	3,80	4,23	3,78	3,62	3,71	SATISFACTORIO
12	Dibulla	3,46	3,60	3,96	4,22	3,59	SATISFACTORIO
13	Uribia	3,71	3,75	3,91	3,50	3,57	SATISFACTORIO
14	Albania - Guajira	3,65		3,97	3,70	3,29	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Municipal de Transportes y Tránsito de Maicao					3,96	SATISFACTORIO
2	Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Riohacha	3,81	4,15	3,63	3,85	3,82	SATISFACTORIO
3	Instituto Departamental de Deportes de la Guajira		3,12	3,73	2,48	3,64	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de la Guajira	4,72	4,75	4,91	4,90	4,06	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



GUAVIARE

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



GUAVIARE							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	El Retorno	4,43	4,44	4,44	4,67	4,12	ADECUADO
2	Calamar - Guaviare	4,05	3,91	3,99	3,99	4,03	ADECUADO
3	Miraflores - Guaviare	4,47	4,36	3,96	3,49	3,60	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes - Guaviare	2,69		2,69	2,69	4,43	ADECUADO
2	Instituto Departamental de Deportes del Guaviare	4,07	3,95		4,02	4,13	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



HUILA

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**

 **MINHACIENDA**

 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

 **GOBIERNO DE COLOMBIA**

HUILA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Eliás	4,88	4,92	3,19	4,95	5,00	ADECUADO
2	Saladoblanco	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
3	Campoalegre	4,10	4,10	4,18	4,20	4,96	ADECUADO
4	Palestina - Huila	4,41	4,43	4,87	4,90	4,91	ADECUADO
5	Garzón	4,75	4,87	4,61	4,57	4,85	ADECUADO
6	San Agustín	4,12	4,20	4,59	4,83	4,83	ADECUADO
7	Altamira	3,85	3,84	3,84	4,00	4,76	ADECUADO
8	Isnos	4,44	4,67	4,69	4,77	4,73	ADECUADO
9	La Argentina	4,21	4,33	4,49	4,56	4,72	ADECUADO
10	Pitalito	4,44	4,54	4,72	4,67	4,71	ADECUADO
11	Colombia	4,11	4,41	4,40	4,45	4,69	ADECUADO
12	Palermo	4,76	4,52	4,70	4,69	4,68	ADECUADO
13	Guadalupe - Huila	3,95	3,74	3,73	4,45	4,67	ADECUADO
14	Suaza	4,88	4,95	4,75	4,82	4,63	ADECUADO
15	Nátaga	4,30	4,21	4,02	4,18	4,61	ADECUADO
16	Oporapa			4,95	4,16	4,59	ADECUADO
17	Tesalia	4,68	4,91	4,91	4,36	4,55	ADECUADO
18	Timaná	4,16		4,44	3,89	4,43	ADECUADO
19	Tello	4,43	4,39	4,37	4,55	4,37	ADECUADO
20	Paicol	4,38	4,52	4,77	4,94	4,36	ADECUADO
21	Algeciras	4,65	4,34	4,28	4,12	4,28	ADECUADO
22	Villavieja	4,27	4,27	4,27	4,44	4,26	ADECUADO
23	Tárqui	3,58	3,57	3,69	4,05	4,19	ADECUADO
24	Yaguará	3,88	4,00	4,19	4,19	4,18	ADECUADO
25	La Plata	4,97	4,97	4,96	4,12	4,09	ADECUADO
26	Hobo	4,26	4,28	4,22	4,06	4,06	ADECUADO
27	Teruel	3,93	3,96	3,74	3,99	4,02	ADECUADO
28	Acevedo	3,89	4,50	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
29	El Agrado	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
30	El Pital	4,27	4,19	4,00	4,26	4,00	SATISFACTORIO
31	Gigante	4,22	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
32	Rivera	4,50	4,57	3,51	3,93	4,00	SATISFACTORIO
33	Baraya	4,48	4,34	4,36	4,01	3,99	SATISFACTORIO
34	Santa María - Huila	4,19	4,30	4,36	4,36	3,99	SATISFACTORIO
35	Iquira	3,69	3,74	3,74	3,76	3,81	SATISFACTORIO
36	Aipe	3,84	3,76	3,76	3,72	3,72	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto de Tránsito y Transporte del Huila	4,97	4,90	4,93	4,88	4,95	ADECUADO
2	Instituto de Tránsito y Transporte de Pitalito	4,76	4,82	4,67	4,67	4,78	ADECUADO
3	Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes del Huila			4,18	3,99	4,27	ADECUADO
4	Instituto de Cultura, Recreación y Deporte del Municipio de Pitalito			4,36	4,21	4,26	ADECUADO
5	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	4,43	4,58	4,24	4,25	4,25	ADECUADO
6	Instituto Municipal de Tránsito y Transporte de Campoalegre - Huila - En liquidación	4,41		4,05		4,05	ADECUADO
7	U.A.E. de Salud Paicol - Huila	4,43	4,40	4,44	4,24	4,04	ADECUADO
8	Junta Municipal de Deportes y Recreación de Rivera - Huila	4,11	4,26		4,02	3,87	SATISFACTORIO



MAGDALENA

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE 2017**



MAGDALENA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	El Retén	4,40	4,79	4,38	4,20	4,78	ADECUADO
2	Pijño del Carmen	4,25	4,61	4,61	4,34	4,70	ADECUADO
3	El Banco	3,59		4,65	4,65	4,63	ADECUADO
4	San Zenón		3,37		4,34	4,52	ADECUADO
5	Ciénaga	3,98	4,33	4,28	4,30	4,49	ADECUADO
6	San Sebastián de Buenavista	3,97	3,93	4,11	4,08	4,40	ADECUADO
7	Santa Ana	3,97	3,75	4,00	4,37	4,39	ADECUADO
8	Tenerife	3,86	4,17	4,23	4,25	4,35	ADECUADO
9	Plato	4,13			3,78	4,33	ADECUADO
10	Puebloviejo				4,19	4,29	ADECUADO
11	Sabanas de San Ángel	4,05	4,05	4,09	4,24	4,29	ADECUADO
12	Fundación	4,19	4,12	4,20	4,19	4,23	ADECUADO
13	Pivijay	4,23	4,44	4,23	4,23	4,23	ADECUADO
14	Zona Bananera	4,09	4,23	4,08	4,18	4,18	ADECUADO
15	Nueva Granada	3,71		2,83	3,58	4,11	ADECUADO
16	Concordia - Magdalena	4,24	4,57	4,59	4,07	4,10	ADECUADO
17	Santa Bárbara de Pinto	3,76	3,81	2,96	3,74	4,08	ADECUADO
18	Ariguani		3,40			4,04	ADECUADO
19	Aracataca	4,29	4,03	4,19	4,08	4,02	ADECUADO
20	Remolino		4,13	3,68	3,93	3,96	SATISFACTORIO
21	Zapayán		3,94	4,00	3,91	3,93	SATISFACTORIO
22	Cerro de San Antonio	3,79	4,95	4,95	4,95	3,90	SATISFACTORIO
23	Pedraza		3,73	3,73	3,92	3,90	SATISFACTORIO
24	Salamina - Magdalena	3,83	3,94	4,00	3,90	3,90	SATISFACTORIO
25	El Piñón	3,82	3,72	3,64	3,86	3,83	SATISFACTORIO
26	Chivolo		3,66	4,06	3,93	3,65	SATISFACTORIO
27	Algarrobo	3,51	3,70	3,63	4,31	3,61	SATISFACTORIO
28	Sitionuevo	4,24	4,28		3,47	3,58	SATISFACTORIO
29	Guamal - Magdalena					2,15	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Departamental para la Recreación y el Deporte		3,35	4,00	4,56	4,00	SATISFACTORIO
2	Instituto de Tránsito y Transporte Municipal de Ciénaga	4,62	4,13		3,47	3,82	SATISFACTORIO
3	Departamento Administrativo Distrital del Medio Ambiente		3,91	3,32	3,54	3,38	SATISFACTORIO
4	Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional Humberto Velásquez García	3,70	3,56	3,69	3,44	2,90	DEFICIENTE
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad del Magdalena	4,91	4,94	4,90	4,92	4,91	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



META

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



META							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	El Dorado	4,06	4,48	4,50	4,50	5,00	ADECUADO
2	Castilla la Nueva	4,82	4,92	4,93	4,95	4,97	ADECUADO
3	Puerto López	3,99	4,29	4,55	4,93	4,93	ADECUADO
4	Acacías	4,70	4,77	4,78	4,88	4,90	ADECUADO
5	La Macarena	4,59	4,61	4,56	4,69	4,87	ADECUADO
6	Barranca de Upía	4,19	4,47	4,56	4,66	4,75	ADECUADO
7	Cabuyaro	3,71	3,86	4,22	4,37	4,68	ADECUADO
8	Cumaral	4,38	4,44	4,47	4,60	4,62	ADECUADO
9	Restrepo - Meta	4,22	4,21	4,08	4,28	4,58	ADECUADO
10	Lejanías	4,22	4,40	4,42	4,16	4,45	ADECUADO
11	San Martín - Meta	3,43	3,89	3,96	4,19	4,42	ADECUADO
12	Granada - Meta	4,31	2,01	4,37	4,61	4,39	ADECUADO
13	El Castillo	3,74	4,53	3,25	3,77	4,36	ADECUADO
14	El Calvario	3,86	4,15	4,52	4,28	4,30	ADECUADO
15	Puerto Lleras	4,19	4,55	4,43	4,65	4,22	ADECUADO
16	San Juanito	4,37	4,33	4,38	4,30	4,14	ADECUADO
17	Guamal - Meta	4,02	4,10	3,95	4,06	4,13	ADECUADO
18	Mesetas	4,00	4,06	4,22	4,26	4,06	ADECUADO
19	Cubarral	4,31	4,78	4,78		3,99	SATISFACTORIO
20	San Carlos de Guaroa	4,71	3,94	3,91	4,04	3,95	SATISFACTORIO
21	Puerto Concordia	3,74	3,71	3,72	3,67	3,93	SATISFACTORIO
22	Fuente de Oro	4,21	4,42	4,42	4,38	3,90	SATISFACTORIO
23	Mapiripán	4,53		2,87		3,88	SATISFACTORIO
24	Puerto Rico - Meta	4,18	4,27	4,08	3,77	3,82	SATISFACTORIO
25	La Uribe	4,17	4,09	3,94	3,94	3,75	SATISFACTORIO
26	Puerto Gaitán	4,06	3,87	3,54	3,78	3,64	SATISFACTORIO
27	Vista Hermosa	4,17	4,53	4,26	4,09	3,52	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto de Cultura y Turismo, Deporte, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre - En Liquidación	4,54		4,50	4,66	5,00	ADECUADO
2	Instituto Departamental de Cultura del Meta	4,98	4,93	4,95	4,95	4,95	ADECUADO
3	Casa de la Cultura Jorge Eliecer Gaitán	4,62	4,73	4,75		4,75	ADECUADO
4	Instituto de Turismo del Meta	4,91	4,71	4,71	4,62	4,71	ADECUADO
5	Instituto de Turismo de Villavicencio	4,49	4,62	4,62	4,46	4,56	ADECUADO
6	Instituto Municipal de Cultura de Restrepo					4,50	ADECUADO
7	Instituto Municipal de Deporte, Recreación, Cultura y Turismo de Puerto López	4,39			4,41	4,38	ADECUADO
8	Instituto Municipal de Deportes de Villavicencio	4,21	4,24	4,29	4,60	4,37	ADECUADO
9	Instituto de Tránsito y Transporte de Acacías - Meta	4,19	3,94	3,21	4,90	4,12	ADECUADO
10	Corporación Cultural Municipal de Villavicencio - Meta	4,55	4,75	4,71	4,91	4,00	SATISFACTORIO
11	Instituto de Deporte y Recreación del Meta	3,65	3,59	3,59	3,66	3,91	SATISFACTORIO
12	Instituto Departamental de Tránsito y Transporte	3,59	3,28	3,17	3,32	3,82	SATISFACTORIO
13	U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	4,05		3,75	3,95	3,36	SATISFACTORIO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Villavienda	3,68	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
2	Empresa de Desarrollo Económico Social y de Vivienda	4,38	4,14	4,04	3,93	3,91	SATISFACTORIO
3	Caja de Vivienda Popular de Villavicencio - En Liquidación		3,17			3,16	SATISFACTORIO



NARIÑO

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



NARIÑO

Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Arboleda - Berruecos	3,91	3,91	3,91	4,19	4,93	ADECUADO
2	San Bernardo - Nariño	4,21	4,12	4,12	4,12	4,91	ADECUADO
3	Cuaspué (Carlosama)	4,79	4,79	4,93	4,90	4,90	ADECUADO
4	Belén - Nariño	4,43	4,59	4,56	4,38	4,86	ADECUADO
5	Buesaco	4,72	4,65	4,65	4,87	4,86	ADECUADO
6	Yacuanquer	4,70	5,00	5,00	4,96	4,83	ADECUADO
7	Ospina	4,61	4,99	4,99	4,99	4,74	ADECUADO
8	Aldana	4,49	4,68	4,53	4,81	4,71	ADECUADO
9	Cumbal	3,83	3,86	4,51	4,66	4,68	ADECUADO
10	Chachagüí	3,98		3,72		4,67	ADECUADO
11	Mallama (Piedrancha)	4,32	4,37	4,26	4,66	4,67	ADECUADO
12	Guaitarilla	4,76	4,99	4,92	4,84	4,66	ADECUADO
13	Ancuya			4,41	4,63	4,63	ADECUADO
14	Guachucal	4,46	4,49	4,51	4,51	4,61	ADECUADO
15	Sandoná	4,02	4,29	4,47	4,77	4,61	ADECUADO
16	Leiva	4,23		4,21	4,44	4,60	ADECUADO
17	La Florida	4,53	4,54	4,53	4,50	4,52	ADECUADO
18	Tangua	4,63	4,95	4,09	4,23	4,51	ADECUADO
19	Pupiales	4,14	4,56	4,80	4,66	4,47	ADECUADO
20	Cumbitara	4,21	4,27	4,18	4,27	4,46	ADECUADO
21	El Rosario	4,46	4,51	4,44	4,61	4,46	ADECUADO
22	Francisco Pizarro (Salahonda)	4,43	4,31	1,30		4,46	ADECUADO
23	San Pablo - Nariño	4,10	4,17	4,24	4,34	4,46	ADECUADO
24	Contadero	4,82	4,06	4,23	4,36	4,44	ADECUADO
25	El Peñol - Nariño	4,69	4,78	4,79	4,55	4,41	ADECUADO
26	Gualmatán	4,30	4,37	3,96	4,33	4,41	ADECUADO
27	Colón (Génova) - Nariño	3,82	4,02	4,02	4,41	4,39	ADECUADO
28	Potosí	3,85	4,45	4,00	4,11	4,39	ADECUADO
29	Los Andes (Sotomayor)	4,63	4,77	5,00	4,94	4,37	ADECUADO
30	San Lorenzo	4,44	3,84	4,34	4,34	4,37	ADECUADO
31	Imués	4,99	4,99	4,49	4,27	4,36	ADECUADO
32	Funes	4,13	4,09	4,09	4,31	4,34	ADECUADO
33	Nariño - Nariño	4,81	4,70	4,00	4,29	4,32	ADECUADO
34	Córdoba - Nariño	4,35	4,36	4,25	4,26	4,30	ADECUADO
35	Túquerres	4,49	4,65	4,57	4,64	4,30	ADECUADO
36	El Charco	4,94	4,94	4,94	3,96	4,29	ADECUADO
37	Taminango	4,12	4,11	4,10	4,64	4,28	ADECUADO
38	Olaya Herrera (Bocas de Satinga)		3,61			4,25	ADECUADO
39	Iles	4,06	4,14	4,23	4,00	4,24	ADECUADO
40	El Tambo - Nariño	4,24	4,24	4,24	4,07	4,17	ADECUADO
41	La Llanada	4,55	4,27	4,17	4,06	4,17	ADECUADO
42	San Pedro de Cartago	4,24		4,32	4,31	4,17	ADECUADO
43	La Cruz	4,55	3,78	4,76	4,01	4,16	ADECUADO
44	Barbacoas			4,50	4,69	4,11	ADECUADO
45	Ricaurte - Nariño	4,07	4,27	4,41	3,85	4,11	ADECUADO
46	Sapuyes	4,11	4,02	4,02	3,94	4,11	ADECUADO
47	Santacruz (Guachavés)	4,10	4,09	4,10	4,10	4,10	ADECUADO
48	Albán (San José)	4,51	4,26	3,99	3,97	4,09	ADECUADO
49	Roberto Payán (San José)	4,65	4,69	4,70	4,05	4,03	ADECUADO
50	La Unión - Nariño	3,48	4,39	4,19	3,97	4,00	SATISFACTORIO
51	Mosquera - Nariño	4,78	4,15	4,11		4,00	SATISFACTORIO
52	Santa Bárbara (Iscuandé)	4,92	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
53	Linares			4,13	3,86	3,99	SATISFACTORIO
54	Consacá	4,06	4,20	4,02	4,14	3,98	SATISFACTORIO
55	Providencia - Nariño	4,65	4,65	4,16	4,63	3,92	SATISFACTORIO
56	Puerres	4,06	4,25	4,15	4,15	3,88	SATISFACTORIO
57	Policarpa	4,22		4,21	4,21	3,80	SATISFACTORIO
58	El Tablón de Gómez	3,68	3,28	3,03	3,46	3,72	SATISFACTORIO
59	Magüí (Payán)	4,35	4,02		4,25	3,60	SATISFACTORIO
60	Ipiales	3,82	3,90	3,71	3,07	3,25	SATISFACTORIO
61	La Tola	4,65	3,81	3,51	3,02	3,09	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Departamental de Salud de Nariño	4,47	4,71	4,71	4,88	4,56	ADECUADO
2	Junta Municipal de Deportes - Chachagüí	4,19	4,09	4,13	4,41	4,41	ADECUADO
3	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - San Juan de Pasto	3,53	3,68	3,66	3,87	4,31	ADECUADO
4	U.A.E. Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros para Pasto	3,82	4,04	4,01	4,04	4,02	ADECUADO
5	Fondo Rotatorio de Valorización Municipal - Ipiales - En Liquidación	3,83		3,83		4,00	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Nariño	4,46	4,01	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Municipal de la Vivienda y Reforma Urbana de Pasto	4,50	4,50	4,39	4,71	4,11	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



NORTE DE SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE

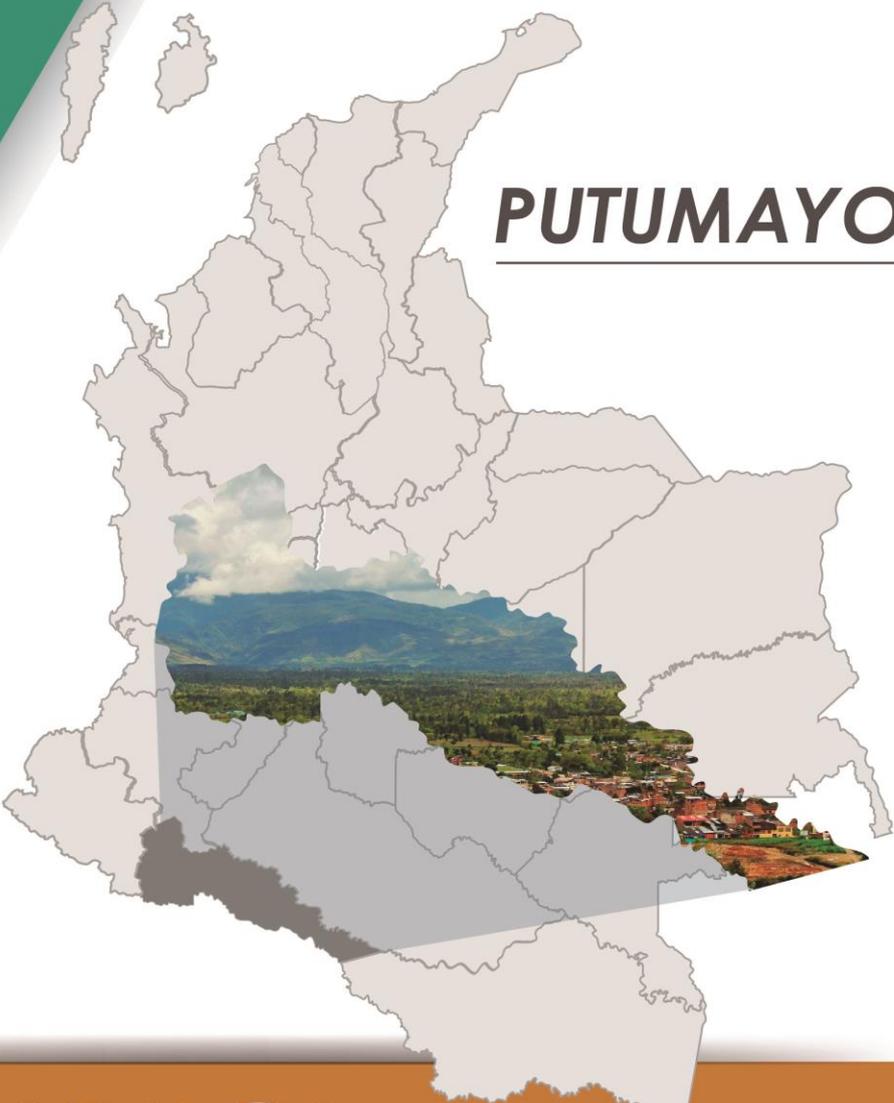
2017



NORTE DE SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	La Playa de Belén	4,03	4,80	4,90	4,88	4,88	ADECUADO
2	El Tarra	4,01	4,09	4,26	4,73	4,85	ADECUADO
3	Santo Domingo de Silos	4,07	4,06	3,91	4,56	4,78	ADECUADO
4	Durania	3,78	3,24	3,58	4,76	4,73	ADECUADO
5	Los Patios	4,60	4,60	4,60	4,62	4,65	ADECUADO
6	Ábrego	4,22	4,22	4,43	4,47	4,63	ADECUADO
7	Cáchira	3,83		3,82	3,88	4,44	ADECUADO
8	Teorama	4,80	4,84	4,87	4,64	4,42	ADECUADO
9	Toledo - Norte de Santander	4,06	4,20	3,06	4,23	4,40	ADECUADO
10	Mutiscua	4,47	4,72	4,65	4,36	4,36	ADECUADO
11	Ocaña	4,56	4,56	4,81	4,79	4,36	ADECUADO
12	Villa del Rosario	3,45	4,33	4,31	4,42	4,33	ADECUADO
13	Bochalema	3,91	4,02	4,02	4,09	4,24	ADECUADO
14	Chinácota	4,09	4,11	4,12	4,16	4,21	ADECUADO
15	El Zulia	3,90	3,91	3,81	4,04	4,17	ADECUADO
16	Arboledas	4,11	4,20	3,85	4,06	4,16	ADECUADO
17	Labateca	3,75	4,22	4,18	4,16	4,16	ADECUADO
18	Convención	4,03	4,08		4,29	4,15	ADECUADO
19	Tibú	4,56	4,53	4,43	4,34	4,12	ADECUADO
20	Bucarasica	4,91	4,99	4,99	4,78	4,11	ADECUADO
21	Villacaro	4,36	4,33	4,22	3,97	4,08	ADECUADO
22	Hacarí	4,28	4,36	4,36	4,49	4,04	ADECUADO
23	San Cayetano - Norte de Santander	4,01	4,10	3,99	4,02	4,03	ADECUADO
24	Santiago - Norte de Santander	4,08	4,36	4,44	4,13	4,00	SATISFACTORIO
25	Lourdes	3,91	3,91	3,89	3,89	3,96	SATISFACTORIO
26	Pamplonita	3,91	3,92	3,94	3,96	3,96	SATISFACTORIO
27	Cácota	3,82	3,87	3,87	3,94	3,95	SATISFACTORIO
28	El Carmen	4,76	4,79	4,79	3,92	3,93	SATISFACTORIO
29	Chitagá	4,06	4,02	3,74	3,73	3,92	SATISFACTORIO
30	Gramalote	4,10	3,91	3,91	3,91	3,91	SATISFACTORIO
31	Pamplona	3,75	3,83	3,78	3,72	3,79	SATISFACTORIO
32	Puerto Santander	3,61	3,57	3,81	3,72	3,77	SATISFACTORIO
33	San Calixto	4,59	4,62	3,80	3,68	3,77	SATISFACTORIO
34	Ragonvalía	3,22	3,24	3,65	3,70	3,72	SATISFACTORIO
35	Salazar de las Palmas	4,46	4,43	4,67	3,71	3,71	SATISFACTORIO
36	Cucutilla	3,90	3,85	3,80	3,73	3,60	SATISFACTORIO
37	La Esperanza	3,47	3,52	3,52	3,52	3,52	SATISFACTORIO
38	Herrán	3,60	3,64	3,65	3,73	3,38	SATISFACTORIO
39	Sardinata			3,68	3,82	2,92	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Casa de la Cultura de CÁCHIRA				3,82	5,00	ADECUADO
2	Instituto de Deportes y Recreación del Municipio el Zulia - En Liquidación		3,91		5,00	5,00	ADECUADO
3	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de CÁCHIRA Norte de Santander				3,82	5,00	ADECUADO
4	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte - CÚCUTA	4,93	4,97	4,88	4,94	4,97	ADECUADO
5	Departamento Administrativo de Transporte y Tránsito de Villa del Rosario	4,82	4,82	4,82	4,82	4,94	ADECUADO
6	Casa de la Tercera Edad		4,92	4,92		4,92	ADECUADO
7	Instituto de Tránsito y Transporte de Los Patios	4,65	4,46	4,55	4,59	4,78	ADECUADO
8	Instituto Municipal de Recreación y Deportes de Villa del Rosario	4,25	4,76	3,76	4,73	4,78	ADECUADO

NORTE DE SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
9	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte de los Patios	4,49	4,68	4,64		4,72	ADECUADO
10	Instituto de Deportes del Departamento Norte de Santander	4,53	4,62	4,62	4,77	4,71	ADECUADO
11	Instituto de Cultura y Turismo de Pamplona	4,00	3,56	3,56	4,64	4,70	ADECUADO
12	Instituto Departamental de Salud de Norte de Santander	4,73	4,74	4,73	4,60	4,56	ADECUADO
13	Centro Tecnológico de Cúcuta	5,00	5,00	5,00	5,00	4,54	ADECUADO
14	Instituto Superior de Educación Rural de Pamplona	3,83	3,91	3,99	4,02	4,02	ADECUADO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad Francisco de Paula Santander	4,66	4,70	4,64	4,61	4,70	ADECUADO
2	Universidad de Pamplona	4,21	4,41	4,43	4,54	4,56	ADECUADO
3	Universidad Francisco de Paula Santander - Seccional Ocaña	4,04	4,04	4,37	4,40	4,12	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Metrovivienda Cúcuta	3,82	4,79	4,87	4,87	4,94	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



PUTUMAYO

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE 2017**



PUTUMAYO							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Valle del Guamuez (La Hormiga)	4,44	4,21	4,53	4,58	4,71	ADECUADO
2	San Miguel - Putumayo	4,53	4,63	4,56	4,61	4,54	ADECUADO
3	Villagarzón (Villa Amazónica)	4,22	4,23	4,53	4,53	4,53	ADECUADO
4	San Francisco - Putumayo	4,58	4,77	4,63	4,24	4,43	ADECUADO
5	Puerto Caicedo	4,31	4,54	4,67	4,48	4,23	ADECUADO
6	Puerto Guzmán	3,51	3,78	3,89	3,99	4,15	ADECUADO
7	Sibundoy	3,68	3,93	4,02	4,05	4,07	ADECUADO
8	Santiago - Putumayo	4,56	4,53	4,62	4,02	4,02	ADECUADO
9	Orito	4,46		4,08	3,94	4,00	SATISFACTORIO
10	Colón - Putumayo	4,94	4,49	4,32	3,98	3,95	SATISFACTORIO
11	Puerto Leguizamo	4,05	4,39	4,22	3,53	3,53	SATISFACTORIO
12	Puerto Asís	3,08	2,87	2,62	2,68	3,24	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Tecnológico del Putumayo	4,82	4,98	4,87	4,87	4,72	ADECUADO
2	Instituto de Cultura, Deportes, la Educación Física y la Recreación del Departamento de Putumayo		4,63		4,06	3,90	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



QUINDÍO

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



QUINDÍO							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Montenegro	4,87	4,86	4,58	4,84	4,95	ADECUADO
2	Filandia	4,31	4,32	4,32	4,34	4,72	ADECUADO
3	Circasia	3,89	3,87	2,79	4,31	4,39	ADECUADO
4	Salento	3,97	4,12	4,17	4,02	4,27	ADECUADO
5	La Tebaida	3,87	3,05	3,03	3,28	4,06	ADECUADO
6	Calarcá	3,93	3,45	3,94	4,42	4,03	ADECUADO
7	Génova	4,07	4,11	4,05	4,05	4,03	ADECUADO
8	Pijao	3,88	3,82	3,83	3,80	3,83	SATISFACTORIO
9	Quimbaya	4,41	4,06	3,87	3,77	3,81	SATISFACTORIO
10	Buenavista - Quindío	4,17	4,08	4,12	3,64	3,73	SATISFACTORIO
11	Córdoba - Quindío	3,98	4,23	4,19	3,58	3,60	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Corporación Municipal de Cultura de Armenia	4,96	4,95	4,87	4,94	4,98	ADECUADO
2	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Armenia - Quindío	4,12	4,57	4,77	4,93	4,83	ADECUADO
3	Instituto Departamental de Deporte y Recreación del Quindío	3,95	3,98	3,93	3,84	4,56	ADECUADO
4	Instituto Departamental de Tránsito del Quindío	4,47	4,27	3,71	3,33	3,12	SATISFACTORIO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia	3,42	4,31	4,58	4,68	4,74	ADECUADO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad del Quindío	4,33	4,44	4,41	4,08	4,29	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Municipal de Vivienda de Armenia	4,95	5,00	4,58	4,72	4,80	ADECUADO
2	Promotora de Vivienda y Desarrollo del Quindío	4,26	3,85	4,17	3,79	3,68	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



RISARALDA

CONTROL INTERNO CONTABLE

2017

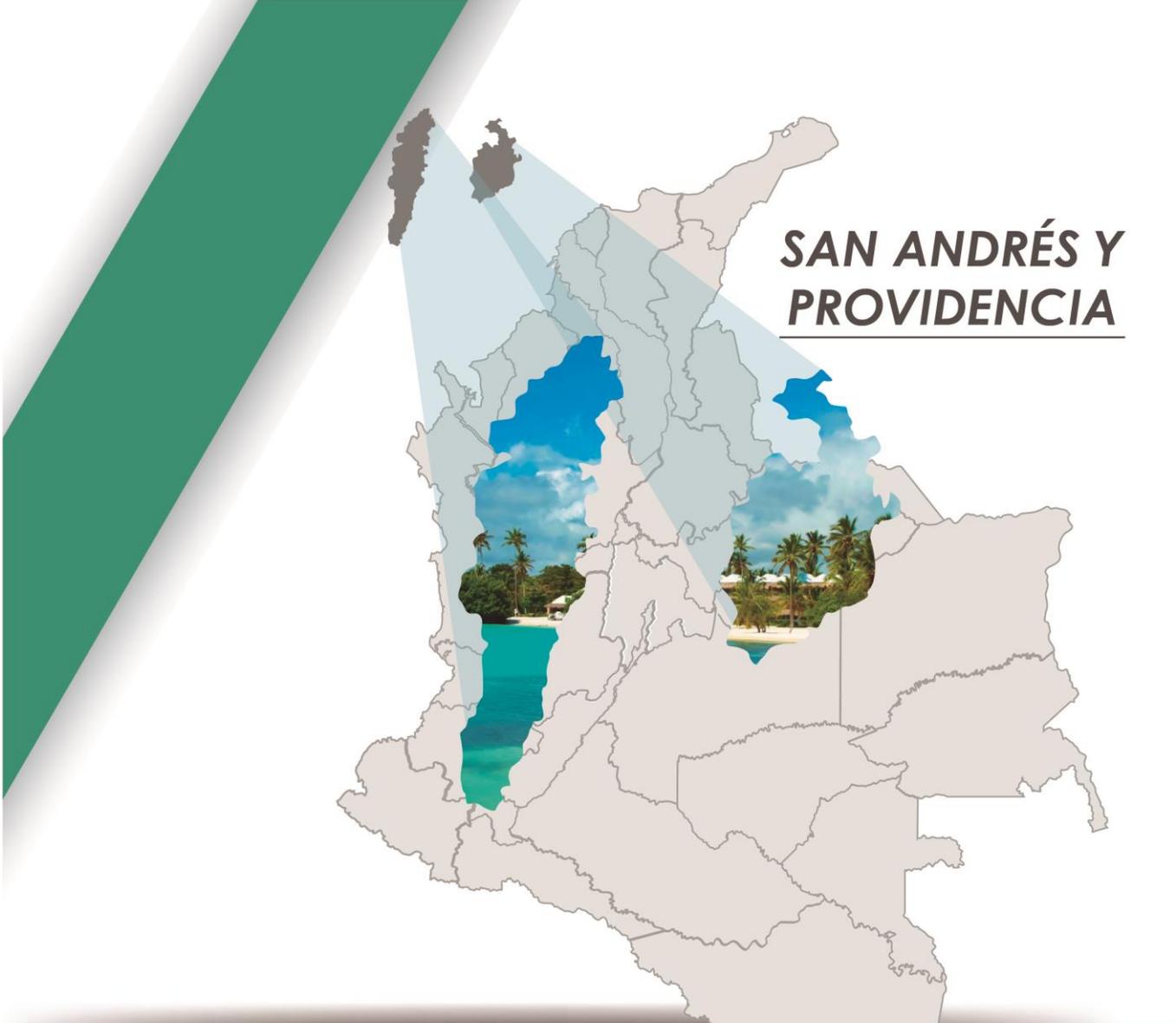
 **MINHACIENDA**

 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

 **GOBIERNO DE COLOMBIA**

RISARALDA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Santa Rosa de Cabal	4,89	4,92	4,93	4,93	4,95	ADECUADO
2	Apía	4,57	4,44	4,69	4,88	4,89	ADECUADO
3	Dosquebradas	4,93	4,94	4,89	4,80	4,85	ADECUADO
4	Belén de Umbría	4,09	4,04	4,31	4,81	4,81	ADECUADO
5	La Celia	4,38	4,37	4,57	4,58	4,79	ADECUADO
6	Pueblo Rico - Risaralda	4,83	4,74	4,73	4,74	4,74	ADECUADO
7	Marsella	4,20	2,88	4,81		4,65	ADECUADO
8	Quinchía	3,78	4,43	4,50	4,71	4,64	ADECUADO
9	Mistrató	4,38	4,50	4,67	4,44	4,56	ADECUADO
10	La Virginia	4,24	4,27	4,33	4,66	4,54	ADECUADO
11	Santuario - Risaralda	4,66	4,73	4,72	4,45	4,36	ADECUADO
12	Guática	4,34	4,01	4,06	4,20	3,92	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto de Movilidad de Pereira	4,89	4,89	4,87	4,82	4,87	ADECUADO
2	Cuerpo Oficial de Bomberos - Dosquebradas	4,77	4,84	4,81	4,66	4,78	ADECUADO
3	Corporación Deportiva Centenario de Pereira	3,70	3,84	3,84	4,00	4,42	ADECUADO
4	Instituto Municipal de Deportes y Recreación - Quinchía	4,40	4,25	4,15	4,31	4,39	ADECUADO
5	Asociación de Entidades Públicas Casa de la Cultura - Marsella	4,30	4,18	4,12	4,23	4,21	ADECUADO
6	Instituto de Cultura de Pereira - En liquidación	4,59	4,56	4,32	4,25	1,00	INADECUADO
EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas y Aseo de Risaralda S.A.	3,35	4,02	4,31	4,25	4,27	ADECUADO
EMPRESA INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO							
1	Promotora de Vivienda de Risaralda	3,69	3,43	3,91	3,53	3,62	SATISFACTORIO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas	4,58	4,67	4,85	4,94	4,92	ADECUADO
2	Instituto de Fomento y Desarrollo de Pereira - En Liquidación	4,90	4,91	4,92	4,84	4,74	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



**SAN ANDRÉS Y
PROVIDENCIA**

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA							
Nº	ENTIDAD	2012	2013	2014	2015	2016	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Providencia	4,31	3,83	3,87	4,02	3,96	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO



SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	San Miguel - Santander	4,24	4,25	4,27	4,34	4,92	ADECUADO
2	Confines	4,34	4,33	4,35	4,87	4,91	ADECUADO
3	San Gil	4,49	4,39	4,93	4,89	4,91	ADECUADO
4	Barichara	4,54	4,54	4,54	4,73	4,87	ADECUADO
5	Valle de San José	4,66	4,66	4,56	4,85	4,85	ADECUADO
6	Concepción - Santander	4,23	4,74	4,73	4,75	4,84	ADECUADO
7	Molagavita	4,80	4,80	4,74	4,84	4,84	ADECUADO
8	Jordán	4,77	4,77	4,80	4,82	4,82	ADECUADO
9	Aratoca	3,87	3,99	4,66	4,66	4,79	ADECUADO
10	El Peñón - Santander	3,79	4,39	4,60	4,47	4,78	ADECUADO
11	Puente Nacional	4,38	4,32	4,38	4,82	4,78	ADECUADO
12	Cabrera - Santander	3,99	4,76	4,72	4,66	4,77	ADECUADO
13	Hato	4,33	4,37	4,37	4,37	4,76	ADECUADO
14	Sucre - Santander	4,44	4,46	4,66	4,66	4,74	ADECUADO
15	Guapotá	4,84	4,84	4,80	4,83	4,73	ADECUADO
16	Los Santos	4,46	4,54	4,54	4,58	4,73	ADECUADO
17	Charalá	4,56		4,59	4,52	4,72	ADECUADO
18	La Paz - Santander	4,53	4,53	4,54	4,60	4,72	ADECUADO
19	Simacota	3,69	3,69	4,41	4,43	4,72	ADECUADO
20	Gámbita	3,47	4,67	4,67	4,79	4,71	ADECUADO
21	Floridablanca	4,00	4,45	4,48	4,47	4,70	ADECUADO
22	Girón	4,62	4,70	4,70	4,79	4,69	ADECUADO
23	San Joaquín	4,47	4,38	4,66	4,66	4,69	ADECUADO
24	Palmas del Socorro	3,90	3,75	4,60	4,25	4,68	ADECUADO
25	Florián	4,28	4,34	4,34	4,44	4,66	ADECUADO
26	Guaca	3,89	4,64	4,54	4,55	4,57	ADECUADO
27	Güepsa	4,27	4,58	4,58	4,58	4,57	ADECUADO
28	Cerrito	4,27	4,27	4,02	4,50	4,55	ADECUADO
29	El Guacamayo	3,94	4,01	4,14	4,54	4,54	ADECUADO
30	Jesús María	4,20	4,22	4,22	4,54	4,54	ADECUADO
31	Curití	4,84	4,84	4,88	4,54	4,53	ADECUADO
32	Villanueva - Santander	4,42	4,01	4,12	4,54	4,53	ADECUADO
33	Chipatá	4,25	4,58	4,57	4,50	4,50	ADECUADO
34	Enciso	4,64	4,64	4,64	4,69	4,50	ADECUADO
35	Galán	3,69	3,69	4,06	4,26	4,49	ADECUADO
36	Guadalupe - Santander	4,09	4,29	4,39	4,40	4,48	ADECUADO
37	Aguada - Santander	4,23	4,23	4,21	4,39	4,45	ADECUADO
38	Landázuri	4,95	4,67	4,73	4,16	4,45	ADECUADO
39	Pinchote	4,23	4,21	4,21	4,45	4,45	ADECUADO
40	Guavatá	4,02	4,83	4,41	4,00	4,43	ADECUADO
41	Zapatoca			3,78	3,94	4,41	ADECUADO
42	Betulia - Santander	4,55	4,39	4,26	4,33	4,38	ADECUADO
43	Ocamonte	3,97	4,55	4,55	4,55	4,38	ADECUADO
44	Páramo	4,48	4,57	4,57	4,58	4,38	ADECUADO
45	Puerto Wilches	3,31	3,52	3,58	3,85	4,35	ADECUADO
46	Socorro	4,47	4,50	4,55	4,51	4,35	ADECUADO
47	Barbosa - Santander	3,06	3,54	3,84	4,54	4,34	ADECUADO
48	Capitanejo	4,66	4,71	4,43	4,39	4,34	ADECUADO
49	San Andrés - Santander	4,45		4,51	4,51	4,33	ADECUADO
50	Tona	4,23	4,28	4,37	4,37	4,33	ADECUADO
51	Coromoro	4,30	4,31	4,26	4,34	4,32	ADECUADO
52	Mogotes	3,98	4,01	3,97	4,34	4,30	ADECUADO

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
53	Encino	4,24	4,29	4,29	4,29	4,29	ADECUADO
54	El Playón	4,03	3,74	3,36	3,44	4,28	ADECUADO
55	Málaga	3,95	4,36	4,36	3,92	4,28	ADECUADO
56	Palmar	4,28	4,30	4,26	4,26	4,26	ADECUADO
57	Cimitarra	4,16	4,24	4,24	4,34	4,24	ADECUADO
58	Vélez	3,72	4,08	4,26	4,24	4,24	ADECUADO
59	San Vicente de Chucurí	3,61	3,55	3,78	3,97	4,23	ADECUADO
60	San Benito	4,05	3,99	4,29	4,30	4,22	ADECUADO
61	Charta	3,91	3,94	4,03	3,80	4,21	ADECUADO
62	La Belleza	4,38	4,42	4,49	4,22	4,21	ADECUADO
63	Oiba	4,12	3,93	4,10	4,12	4,19	ADECUADO
64	Matanza	3,44	3,79	3,84	3,82	4,18	ADECUADO
65	San José de Miranda	4,78	4,75	3,36	4,70	4,18	ADECUADO
66	Suratá	4,09	4,09	3,93	4,11	4,17	ADECUADO
67	Albania - Santander	4,36	4,09	4,09	4,09	4,15	ADECUADO
68	Vetas	4,13		3,81	3,86	4,12	ADECUADO
69	Macaravita	3,99	3,72	3,98	4,09	4,09	ADECUADO
70	Chima - Santander	3,45	3,51	4,07	3,99	4,08	ADECUADO
71	Lebrija	4,89	4,36	3,80	3,91	4,08	ADECUADO
72	California	4,02	3,83	4,11	3,86	4,03	ADECUADO
73	Bolívar - Santander	4,23	4,26	4,01	3,99	4,02	ADECUADO
74	Suaita	4,06	4,04	3,92	4,10	4,02	ADECUADO
75	El Carmen de Chucurí		3,99	3,99	3,95	3,98	SATISFACTORIO
76	Piedecuesta	4,20	4,11	4,34	4,32	3,96	SATISFACTORIO
77	Santa Helena de Opón	4,44		4,41	4,56	3,92	SATISFACTORIO
78	Cepitá	4,27		4,04	3,64	3,87	SATISFACTORIO
79	Puerto Parra	2,87	4,37	3,96	3,81	3,87	SATISFACTORIO
80	Santa Bárbara - Santander	3,67	3,93	3,97	3,87	3,87	SATISFACTORIO
81	Contratación	4,30	4,35	4,38	4,15	3,86	SATISFACTORIO
82	Barrancabermeja	3,51	3,66	3,66	3,94	3,84	SATISFACTORIO
83	Sabana de Torres	3,91	4,35	3,97	4,02	3,77	SATISFACTORIO
84	Carcasí	4,58	4,58	4,58	4,00	3,72	SATISFACTORIO
85	Onzaga	4,32	4,35	4,56	3,66	3,67	SATISFACTORIO
86	Rionegro - Santander	4,24		3,76	4,16	3,31	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto para la Recreación y el Deporte de Floridablanca	2,98			4,88	4,92	ADECUADO
2	Bomberos de Bucaramanga	4,73	4,98	4,85	4,61	4,90	ADECUADO
3	Dirección de Tránsito de Bucaramanga	4,82	4,83	4,85	4,79	4,88	ADECUADO
4	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Bucaramanga	4,83	4,87	4,83	4,82	4,83	ADECUADO
5	Instituto para el Fomento del Deporte de Barrancabermeja	4,67	4,56	4,54	4,71	4,81	ADECUADO
6	Unidades Tecnológicas de Santander	4,63	4,51	4,75	4,91	4,69	ADECUADO
7	Instituto de la Juventud, el Deporte y la Recreación de Bucaramanga	4,69	4,69	4,69	4,69	4,62	ADECUADO
8	Banco Inmobiliario de Floridablanca	4,00	4,00	4,00	4,00	4,60	ADECUADO
9	Instituto Municipal de Empleo y Fomento Empresarial Bucaramanga	3,89	3,86	3,39	3,35	4,60	ADECUADO
10	Escuela de Capacitación Municipal Floridablanca	4,20	4,37	4,33	4,56	4,58	ADECUADO
11	Instituto de Deportes y Recreación de San Gil		3,00	3,00	4,50	4,56	ADECUADO
12	Instituto Universitario de la Paz	4,08	4,80	4,29	4,73	4,55	ADECUADO

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
13	Dirección de Tránsito y Transporte de Barbosa	3,61	3,60	3,86	3,87	4,51	ADECUADO
14	Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	4,81	4,67	4,73	4,73	4,45	ADECUADO
15	Instituto Municipal de Deporte, Cultura, Recreación y Turismo de Sabana de Torres		4,53	4,43	4,41	4,43	ADECUADO
16	Instituto Departamental de Recreación y Deportes	4,89	4,80	4,83	4,76	4,37	ADECUADO
17	Tribunal de Ética Médica de Santander	4,23	4,29	4,34	4,32	4,34	ADECUADO
18	Dirección de Tránsito y Transporte - Floridablanca	4,09	4,05	3,83	3,78	4,20	ADECUADO
19	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Socorro	3,90	3,92	3,98		4,17	ADECUADO
20	Casa de la Cultura Piedra del Sol - Floridablanca	3,56	4,57	3,90	3,99	4,16	ADECUADO
21	Instituto de Cultura y Turismo de San Gil	4,00	4,02	4,02	4,27	4,15	ADECUADO
22	Instituto de Tránsito y Transporte de Charalá	4,03	4,00	4,00	4,06	4,04	ADECUADO
23	Instituto de Cultura, Turismo y Recreación - Socorro	3,45	3,49	3,30	4,56	4,00	SATISFACTORIO
24	U.A.E. I.P.S Centro de Salud San José de Guavatá	4,21	4,31	3,91	3,91	3,65	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad Industrial de Santander	4,89	4,89	4,80	4,86	4,82	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Caja de Previsión Social Municipal de Bucaramanga	4,72	4,81	4,66		4,87	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	4,63	4,66		4,26	4,61	ADECUADO
2	Instituto de Vivienda Municipal de Bucaramanga	4,96	4,96	4,96	4,99	4,59	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



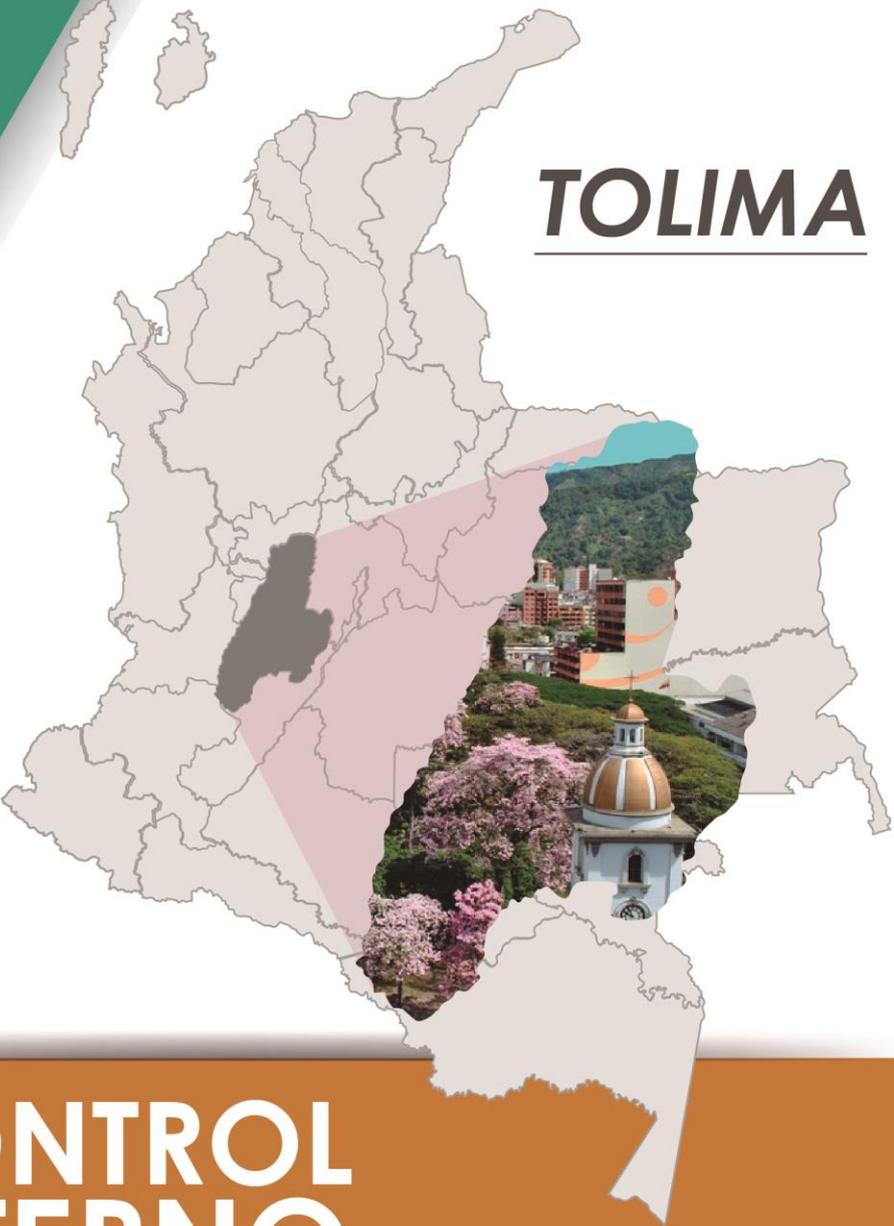
SUCRE

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** 2017



SUCRE							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Santiago de Tolú	3,92		4,20	4,22	4,23	ADECUADO
2	El Roble	3,48			3,56	4,10	ADECUADO
3	Ovejas	3,65	4,05	4,05	4,05	4,05	ADECUADO
4	Corozal	3,93	3,93	3,97	3,99	4,01	ADECUADO
5	Chalán	3,70	3,48	3,57	3,99	4,00	SATISFACTORIO
6	San Onofre	3,44	3,38	3,47	3,53	3,99	SATISFACTORIO
7	San Antonio de Palmito	4,21	3,99	3,99	3,98	3,96	SATISFACTORIO
8	Toluviejo	3,67	3,50	3,95	3,95	3,96	SATISFACTORIO
9	Galeras	3,87	4,08	3,86	3,87	3,95	SATISFACTORIO
10	San Marcos	3,87	3,88	3,88	3,87	3,88	SATISFACTORIO
11	Los Palmitos	4,00	3,53	3,61	3,56	3,84	SATISFACTORIO
12	Sampués	3,97	4,10	4,19	4,28	3,81	SATISFACTORIO
13	San Juan de Betulia	3,49	3,56	3,78	3,80	3,80	SATISFACTORIO
14	Sincé	4,06	3,80	3,71	3,66	3,78	SATISFACTORIO
15	San Pedro - Sucre	3,89	4,03	3,87	3,75	3,77	SATISFACTORIO
16	Morroa	4,09		3,86	3,87	3,76	SATISFACTORIO
17	Buenavista - Sucre	4,06	3,96	3,99	3,95	3,73	SATISFACTORIO
18	Colosó (Ricaurte)	3,58	3,58	3,51	3,54	3,69	SATISFACTORIO
19	Coveñas	3,70	3,72	3,68	3,74	3,61	SATISFACTORIO
20	Sucre - Sucre	3,77	4,16		3,45	3,53	SATISFACTORIO
21	San Benito Abad	4,18	4,18	3,51	3,51	3,42	SATISFACTORIO
22	Caimito	3,80	3,32	3,23	3,42	3,39	SATISFACTORIO
23	Guaranda	3,46		3,01	3,39	3,39	SATISFACTORIO
24	Majagual	3,47		3,08	3,27	3,30	SATISFACTORIO
25	La Unión de Sucre	3,50	3,71	3,73	3,07	3,01	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Fondo Mixto de Promoción de la Cultura y las Artes de Sucre	4,68	4,64	4,64	4,64	4,70	ADECUADO
2	Fondo Rotatorio de Valorización de Sincelajo	3,86	4,22	4,39	4,65	4,69	ADECUADO
3	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación	4,62	4,27	4,02	3,94	3,85	SATISFACTORIO
4	Instituto Departamental de Deportes y Recreación de Sucre	3,79	3,79	3,79	3,79	3,79	SATISFACTORIO
5	Instituto Municipal de Transporte y Tránsito de Corozal				4,52	3,71	SATISFACTORIO
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Aguas de Sucre S.A.	3,36	3,75	4,01	4,17	4,12	ADECUADO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad de Sucre	4,72	4,77	4,78	4,72	4,77	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Municipal de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana de Sincelajo	3,35	3,14	3,14	3,65	4,76	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



TOLIMA

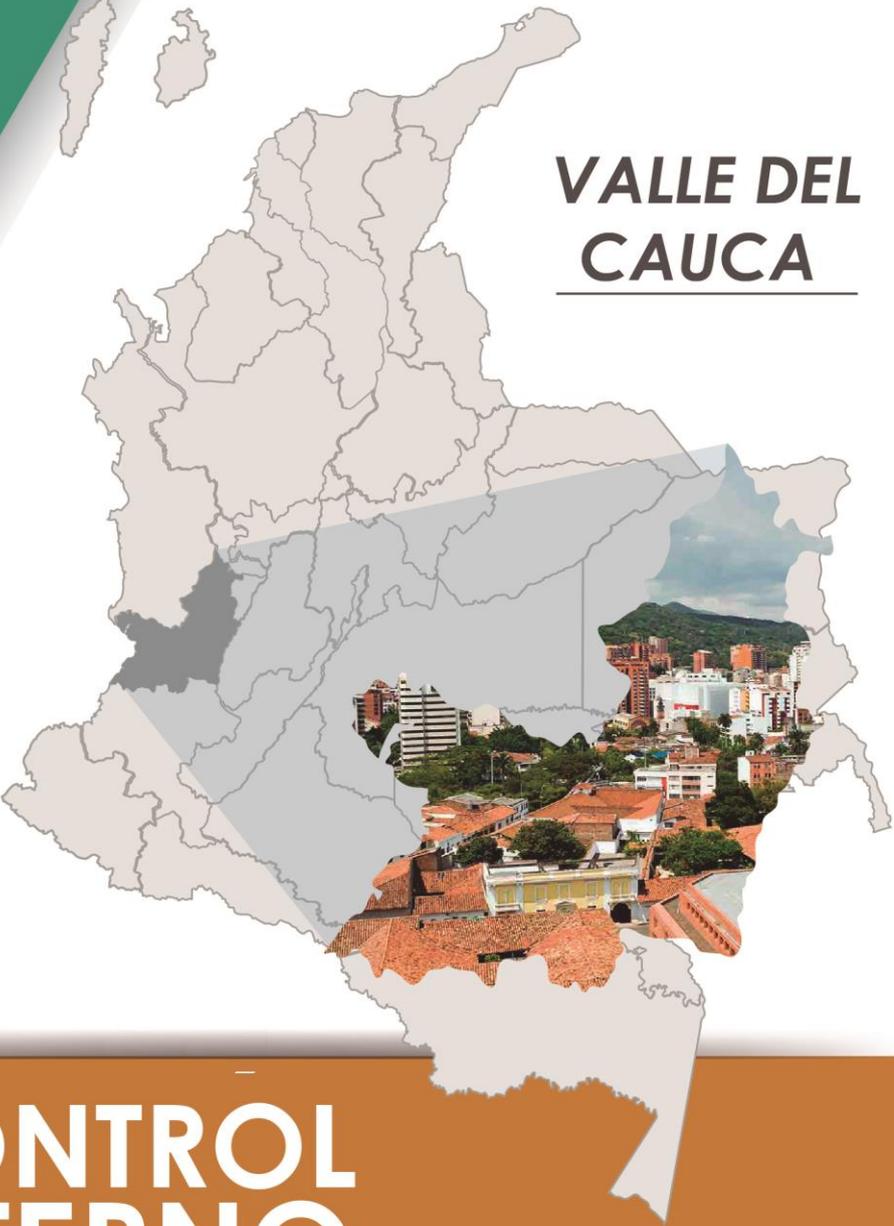
CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Casabianca	3,83	4,11	3,98	4,49	4,75	ADECUADO
2	Rovira	3,54	4,48	4,51	4,53	4,57	ADECUADO
3	Ataco		4,83	4,83	4,80	4,56	ADECUADO
4	Venadillo		4,91	4,92	4,76	4,49	ADECUADO
5	Roncesvalles	3,26	3,44	4,31	4,36	4,48	ADECUADO
6	Alvarado	4,32	4,18	4,04	4,42	4,46	ADECUADO
7	Palocabildo	4,32	4,34	4,22	4,02	4,45	ADECUADO
8	Suárez - Tolima	4,41	3,97	3,84	3,95	4,44	ADECUADO
9	Herveo	4,19	4,17	4,19	4,34	4,43	ADECUADO
10	Chaparral	3,66	3,97	4,35	4,46	4,41	ADECUADO
11	Planadas	4,42	4,46		4,35	4,41	ADECUADO
12	El Espinal	4,83	3,31	4,00	4,28	4,40	ADECUADO
13	Rioblanco	4,40		4,39	4,39	4,39	ADECUADO
14	Saldaña	4,46	4,31	4,39	4,45	4,35	ADECUADO
15	Falán	4,45	4,18	3,95	3,93	4,33	ADECUADO
16	Alpujarra	4,27	4,02	4,11	4,13	4,32	ADECUADO
17	Ambalema	3,77	3,77	3,61	3,92	4,30	ADECUADO
18	Lérida		4,24	4,26	4,30	4,28	ADECUADO
19	Purificación	3,69	4,77	4,24	4,35	4,27	ADECUADO
20	Santa Isabel	4,35	4,38	4,61	4,53	4,26	ADECUADO
21	Carmen de Apicalá	4,35	4,00	3,88	4,13	4,23	ADECUADO
22	San Antonio	4,45	4,25	4,19	4,00	4,21	ADECUADO
23	Dolores	4,00	3,59	3,90	3,21	4,20	ADECUADO
24	Villarrica - Tolima	4,15	4,26	4,48	4,00	4,17	ADECUADO
25	Armero - Guayabal	2,58	3,13	3,52	3,48	4,13	ADECUADO
26	San Luis - Tolima	4,55	4,15	3,69	3,61	4,10	ADECUADO
27	Valle de San Juan	2,36		3,59	4,53	4,09	ADECUADO
28	Coello	3,99	4,03	3,99	4,09	4,07	ADECUADO
29	Cunday	3,24	4,19	4,19	4,00	4,00	SATISFACTORIO
30	Icononzo	4,00	4,56	4,34	3,71	3,95	SATISFACTORIO
31	Ortega	3,89	3,89	3,89	3,93	3,95	SATISFACTORIO
32	Anzoátegui	3,92	3,97	3,92	3,96	3,90	SATISFACTORIO
33	Coyaima		3,87	3,57	3,52	3,88	SATISFACTORIO
34	Honda	3,40	3,76	3,83	3,94	3,88	SATISFACTORIO
35	Murillo	3,63	3,58	3,68	3,64	3,86	SATISFACTORIO
36	Villahermosa	4,46	4,59	3,81	4,29	3,84	SATISFACTORIO
37	Prado	3,70	4,84	3,94	3,87	3,83	SATISFACTORIO
38	El Guamo - Tolima	3,99	4,00	3,65	3,37	3,70	SATISFACTORIO
39	Libano	3,51	3,64	3,69	3,70	3,69	SATISFACTORIO
40	Fresno	4,04	4,21	4,25	3,94	3,67	SATISFACTORIO
41	Natagaima	4,13	4,28	4,13		3,64	SATISFACTORIO
42	Piedras	2,68	3,50	3,48	3,65	3,60	SATISFACTORIO
43	San Sebastián de Mariquita	3,51	3,51	3,83	3,49	3,53	SATISFACTORIO
44	Flandes	3,76	3,77	3,49	3,47	3,47	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación de Ibagué	3,81		3,70	4,00	4,07	ADECUADO
2	Conservatorio del Tolima	4,43		4,33	4,27	3,97	SATISFACTORIO
3	Hogar San José para Ancianos			3,86		3,86	SATISFACTORIO
4	Instituto Departamental de Deportes del Tolima	4,25	4,18	3,16	3,34	3,49	SATISFACTORIO

TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Domiciliarios de Honda - En Liquidación	3,95	4,08			3,00	DEFICIENTE
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Universidad del Tolima	4,61	4,04	3,76	3,12	3,40	SATISFACTORIO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Purificación					4,54	ADECUADO
2	Gestora Urbana de Ibagué	4,50	4,29	4,02	3,99	3,67	SATISFACTORIO
RESGUARDOS							
1	Asociación de Resguardos Indígenas Pacandé					5,00	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



**VALLE DEL
CAUCA**

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Tuluá	4,97	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
2	Caicedonia	4,27	4,35	4,42	4,43	4,89	ADECUADO
3	Dagua	4,09	4,11	3,09	4,01	4,84	ADECUADO
4	Jamundí	4,84	4,83	4,85	4,88	4,84	ADECUADO
5	Restrepo - Valle del Cauca	4,90	4,70	4,78	4,84	4,77	ADECUADO
6	Bolívar - Valle del Cauca	4,62	4,60	4,56	4,66	4,74	ADECUADO
7	Yotoco	4,55	4,55	4,62	4,71	4,73	ADECUADO
8	La Unión - Valle del Cauca	4,68	4,50	4,06	4,43	4,72	ADECUADO
9	Versalles	4,37	4,58	4,53	4,75	4,68	ADECUADO
10	Candelaria - Valle del Cauca	4,30	4,34	4,24	4,61	4,66	ADECUADO
11	El Cerrito	4,71	4,20	4,36	4,53	4,61	ADECUADO
12	La Victoria - Valle del Cauca	4,66	4,50	4,56	4,64	4,60	ADECUADO
13	Calima del Darién	3,48		2,14	3,31	4,56	ADECUADO
14	Palmira	3,80	4,32	4,58	4,61	4,51	ADECUADO
15	Bugalagrande	4,86	4,75	4,59	4,69	4,50	ADECUADO
16	Yumbo	4,36	4,42	4,53	4,55	4,49	ADECUADO
17	Cartago	4,68	4,65	4,67	4,22	4,48	ADECUADO
18	San Juan Bautista de Guacarí		4,49	4,47	4,12	4,47	ADECUADO
19	Ansermanuevo	4,52	4,37	4,32	4,34	4,46	ADECUADO
20	El Dovio	4,04	4,53	4,46	4,34	4,46	ADECUADO
21	Trujillo	4,25	4,16	4,11	4,03	4,44	ADECUADO
22	Guadalajara de Buga	3,53	3,52	3,68	3,97	4,40	ADECUADO
23	Andalucía	4,45	4,93	4,56	4,39	4,37	ADECUADO
24	Riofrío	4,74	4,89	4,00	3,89	4,35	ADECUADO
25	Ginebra	3,79	3,92	3,81	3,87	4,32	ADECUADO
26	Vijes	3,78	3,78	3,94	4,12	4,30	ADECUADO
27	Pradera	4,11	4,11	4,16	4,14	4,29	ADECUADO
28	San Pedro - Valle del Cauca	4,32	4,26	4,24	4,37	4,29	ADECUADO
29	Sevilla	2,91	3,59	3,85	3,90	4,14	ADECUADO
30	Roldanillo	4,05	3,96	3,82	3,95	4,11	ADECUADO
31	Buenaventura	4,10	4,10	3,81	4,10	4,10	ADECUADO
32	Ulloa	4,40		4,04	4,08	4,10	ADECUADO
33	El Cairo	4,43	4,46	3,81	3,93	4,01	ADECUADO
34	La Cumbre	3,93	4,60	3,41	3,86	4,00	SATISFACTORIO
35	Zarzal	4,57	4,57	4,56	3,82	3,95	SATISFACTORIO
36	El Águila	3,63	3,75	3,77	3,83	3,94	SATISFACTORIO
37	Toro	4,05	4,23	4,20	4,26	3,89	SATISFACTORIO
38	Florida	4,47	4,66	3,80	4,15	3,88	SATISFACTORIO
39	Argelia - Valle del Cauca	4,41	4,36	4,32	4,37	3,84	SATISFACTORIO
40	Alcalá	3,57	3,62	2,81	2,92	3,56	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Corporación Departamental de Recreación - En liquidación	4,30	4,56	4,97	5,00	5,00	ADECUADO
2	Escuela Nacional del Deporte	4,97	4,96	4,95	4,97	4,97	ADECUADO
3	Instituto Departamental de Bellas Artes	4,68	4,69	4,84	4,87	4,88	ADECUADO
4	Instituto Municipal de Cultura y Turismo de Pradera	4,04	4,05	4,47	4,79	4,87	ADECUADO
5	Instituto Municipal para el Desarrollo Social y Económico de Palmira	4,99	4,95	4,98		4,78	ADECUADO
6	Institución Universitaria Antonio José Camacho	4,89	4,78	4,92	4,96	4,74	ADECUADO
7	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Yotoco	4,84	4,88	4,92	4,87	4,72	ADECUADO
8	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira	4,93	4,80	4,51	4,69	4,70	ADECUADO

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
9	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Guadalajara de Buga	4,63	4,67	4,68	4,68	4,68	ADECUADO
10	Instituto Colombiano de Ballet Clásico	4,46	4,61	4,68	4,61	4,64	ADECUADO
11	Instituto Municipal de Cultura de Yumbo	4,55	4,57	4,51	4,50	4,62	ADECUADO
12	Instituto Técnico Agrícola	4,50		4,46	4,32	4,62	ADECUADO
13	Instituto Municipal para el Deporte y la Recreación - Florida Valle			4,26	4,43	4,55	ADECUADO
14	Instituto para el Deporte, el Aprovechamiento del Tiempo Libre y la Educación Extraescolar	4,36	4,77	4,54	4,55	4,54	ADECUADO
15	Biblioteca Departamental Jorge Garcés Borrero	4,20	4,25	4,34	4,50	4,49	ADECUADO
16	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Ginebra	4,14	4,28	4,34	4,33	4,47	ADECUADO
17	Instituto para la Investigación y la Preservación del Patrimonio Cultural y Natural del Valle del Cauca	4,37	4,43	3,92	3,89	4,42	ADECUADO
18	Instituto Municipal de Educación para el Trabajo y Desarrollo Humano	4,33	4,20	4,26	4,46	4,38	ADECUADO
19	Unidad Ejecutora de Saneamiento del Valle del Cauca	4,24	4,68	4,83	4,86	4,36	ADECUADO
20	Instituto Municipal de Deporte, la Recreación y el Aprovechamiento del Tiempo Libre - Yumbo	4,10			4,66	4,25	ADECUADO
21	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Ulloa	4,58	4,00	4,13	4,36	4,24	ADECUADO
22	Instituto del Deporte, la Educación Física y la Recreación del Valle del Cauca	4,08	4,05	4,14	4,27	4,23	ADECUADO
23	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Caicedonia	4,19	4,21	4,21	4,14	4,16	ADECUADO
24	Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo	4,07	4,45	4,39	4,19	4,11	ADECUADO
25	Instituto Distrital del Deporte, la Recreación y el Tiempo Libre de Buenaventura				3,95	4,05	ADECUADO
26	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Restrepo Valle	3,85	4,00	4,36	3,93	4,05	ADECUADO
27	Fondo Mixto para la Promoción de la Cultura y las Artes del Valle del Cauca	3,98	3,98	3,98	4,00	4,00	SATISFACTORIO
28	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Jamundí	4,42	4,02	4,01	4,04	4,00	SATISFACTORIO
29	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Tuluá	4,17	4,13	3,75	3,90	3,95	SATISFACTORIO
30	Instituto Municipal de Deporte y Recreación - Candelaria	5,00	5,00	5,00	5,00	3,91	SATISFACTORIO
31	Instituto Municipal del Deporte y la Recreación - Zarzaleño	4,12	4,16	3,99	4,00	3,84	SATISFACTORIO
32	Instituto Municipal de Recreación y Deportes Sevilla			3,46	3,40	3,46	SATISFACTORIO
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresas Públicas Municipales de Sevilla - En Liquidación			2,91		3,46	SATISFACTORIO
ENTES AUTÓNOMOS							
1	Unidad Central del Valle del Cauca	4,95	4,95	4,90	4,92	4,93	ADECUADO
2	Universidad del Valle	4,79	4,78	4,79	4,81	4,80	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	Fondo para Consolidación del Patrimonio Autónomo Pensional de Cartago	3,98		4,06	4,18	4,41	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Fondo Especial de Vivienda de Santiago de Cali	4,62	4,79	4,92	5,00	5,00	ADECUADO
2	Instituto Municipal de Vivienda de Yumbo	4,27	4,93	4,95	4,95	4,89	ADECUADO
3	Instituto Cartagueño de Vivienda INCAVI	4,40	4,41	4,56	4,74	4,41	ADECUADO
4	Instituto de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - La Unión	3,88	3,91	3,88	3,96	4,09	ADECUADO
5	Instituto Municipal de Vivienda y Reforma Urbana de Zarzal	4,80	4,76	3,86	3,92	3,88	SATISFACTORIO
SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Corporación para la Recreación Popular de el Águila	3,68		3,45	3,85	3,84	SATISFACTORIO



VAUPÉS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



VAUPÉS							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Carurú	4,45	4,45	4,53	4,52	4,47	ADECUADO
2	Taraira	4,55	4,62	4,62	3,00	3,75	SATISFACTORIO
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto Departamental del Deporte y la Recreación	3,62	3,64	3,91	4,06	4,04	ADECUADO
1	Instituto Municipal de Deporte y Recreación de Mitú		2,23	2,65	2,97	2,64	DEFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



VICHADA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



VICHADA							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN CENTRAL							
1	Cumaribo	3,71	2,88	2,94	3,91	4,48	ADECUADO
2	La Primavera	3,98	3,58	4,72	4,16	4,03	ADECUADO
3	Santa Rosalía	3,98	4,03	4,09	4,09	3,00	DEFICIENTE
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Instituto para la Recreación y el Deporte de Vichada	3,89	3,46	3,72	3,64	3,67	SATISFACTORIO

ESPACIO EN BLANCO

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
1	Área Metropolitana de Bucaramanga	4,79	4,40	4,86	4,86	5,00	ADECUADO
2	Asociación de Municipios Sabana Centro	4,90	5,00	4,95	4,97	5,00	ADECUADO
3	C.P.G.A. Corpoagrocentro	4,94	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO
4	Área Metropolitana del Valle de Aburrá	4,87	4,86	4,94	4,82	4,80	ADECUADO
5	Asociación Regional de Municipios de la Amazonía y Orinoquía	4,73	4,73	4,75	4,76	4,76	ADECUADO
6	Asociación de Municipios del Golfo de Morrosquillo	4,86	4,87	4,91	4,92	4,75	ADECUADO
7	Federación Colombiana de Municipios - Dirección Nacional - SIMIT	4,32	4,39	4,60	4,73	4,73	ADECUADO
8	Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central				4,84	4,71	ADECUADO
9	Asociación de Municipios de la Subregión de la Ciénaga Grande Santa Marta	3,87	4,73	4,12	4,64	4,66	ADECUADO
10	Área Metropolitana Centro Occidente	4,43	4,64	4,70	4,50	4,65	ADECUADO
11	Asociación de Municipios de la Región Caribe		4,61	4,61	4,64	4,64	ADECUADO
12	C.P.G.A. del Sur del Huila	3,56	4,65	4,70	4,56	4,56	ADECUADO
13	Asociación de Municipios del Sinú	4,21	4,26	4,45	4,50	4,54	ADECUADO
14	Asociación de Municipios del Sur de la Guajira	4,42	4,51	4,44	4,39	4,53	ADECUADO
15	Federación Nacional de Departamentos	4,51				4,53	ADECUADO
16	Área Metropolitana de Cúcuta	4,59	4,49	4,53	4,53	4,50	ADECUADO
17	C.P.G.A. del Guaviare y Sur del Meta	4,08	4,13	4,38	4,38	4,40	ADECUADO
18	Área Metropolitana de Barranquilla	4,06	4,19	4,26	4,37	4,37	ADECUADO
19	Asociación de Municipios del Departamento del Caquetá	3,90	3,93	4,00	4,00	4,37	ADECUADO
20	Asociación de Municipios del Alto Ariari	3,72	3,72	3,66	4,35	4,35	ADECUADO
21	Asociación de Municipios de la Costa					4,22	ADECUADO
22	Asociación de Municipios del Catatumbo Provincia de Ocaña y Sur del Cesar	4,53	4,41	4,41	4,54	4,14	ADECUADO
23	Asociación de Municipios de Risaralda	3,86	3,85	3,84	3,83	4,12	ADECUADO
24	C.P.G.A. del Norte de Casanare	4,10	4,10	4,10	4,10	4,10	ADECUADO
25	Asociación de Municipios de Lengupa	3,76	3,77	3,82	3,79	4,06	ADECUADO
26	CPGA de la Provincia de García Rovira	3,83	3,85	3,85	4,01	4,03	ADECUADO
27	Municipios Asociados de la Subregión de Embalses de los ríos Negro y Nare	3,67	3,63	3,72	3,92	4,03	ADECUADO
28	Área Metropolitana del Valle del Cacique Upar	3,89	3,89	4,17	4,25	4,02	ADECUADO
29	C.P.G.A. del Noroccidente del Huila			4,44	2,95	4,02	ADECUADO
30	Asociación de Municipios del Bajo Cauca y Nechí	3,18	4,02	4,27	3,73	4,01	ADECUADO
31	SUEJE Sistema Universitario del Eje Cafetero					3,96	SATISFACTORIO
32	Asociación Agroempresarial de Municipios del Sur Occidente del Departamento del Huila				3,84	3,93	SATISFACTORIO
33	Municipios Asociados del Valle de Aburrá	4,14	3,89	4,10	3,83	3,91	SATISFACTORIO
34	Municipios Unidos del Suroriente Antioqueño	4,10	4,12	4,12	4,21	3,91	SATISFACTORIO
35	Asociación de Municipios Agroparques	3,70	3,73	3,71	3,64	3,90	SATISFACTORIO
36	Asociación de Municipios del Occidente Antioqueño					3,90	SATISFACTORIO
37	C.P.G.M.A.E. Alto Nordeste Antioqueño	3,66		3,74		3,90	SATISFACTORIO
38	Municipios Asociados para el Desarrollo del Norte de Antioquia		4,02	4,24		3,90	SATISFACTORIO
39	Municipios Asociados del Altiplano y Oriente Antioqueño	3,92	3,92	3,92	3,92	3,86	SATISFACTORIO
40	Asociación de Municipios del Urabá Antioqueño					3,84	SATISFACTORIO
41	Asociación de Municipios Petroleros de Colombia	3,74	3,91	3,59	3,59	3,72	SATISFACTORIO
42	Asociación de Municipios del Pie de Monte Oriental	3,79	3,50	3,65	3,57	3,65	SATISFACTORIO
43	C.P.G.A. Puertos del Ariari	3,66	3,65	3,57	3,61	3,56	SATISFACTORIO
44	Asociación de Municipios Corporación Agencia para el Desarrollo de los Municipios de la Región de Bosques			2,26	3,34	3,48	SATISFACTORIO

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES							
Nº	ENTIDAD	2013	2014	2015	2016	2017	
45	Asociación de Municipios del Norte del Cauca	3,75		3,88	3,55	3,48	SATISFACTORIO
46	Centro Provincial de Gestión Agroempresarial del Departamento de Arauca					3,26	SATISFACTORIO
47	Asociación de Municipios de la Provincia de Vélez y el Occidente de Boyacá					2,97	DEFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO

3.3.2.5. 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 1.573 entidades reportantes del Nivel Territorial. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 175 entidades. A continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 3.11 Ficha 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	1573 Entidades reportantes del Nivel Territorial
Técnica	Diligenciamiento del formulario CIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	175 Entidades Territoriales
Periodo de reporte	1 enero al 5 de marzo de 2018
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	4%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$ <p> 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. </p>

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:

3.3.2.5.1. FORTALEZAS

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

Tabla 3.12 Principales fortalezas de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Fortalezas	1	Recurso humano capacitado y comprometido	81	46,3
	2	Software integrado o robusto	67	38,3
	3	Presentación oportuna de la información	63	36,0
	4	Registro contable oportuno y adecuado	45	25,7
	5	Soportes confiables	43	24,6
Total de entidades de la muestra			175	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. La 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 de 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 oportuno y adecuado 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.

3.3.2.5.2. DEBILIDADES

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

Tabla 3.13 Principales debilidades de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Debilidades	1	Fallas en el Sistema de Gestión de la Calidad	45	25,7
	2	Software	42	24,0
	3	Errores o dudas en el registro contable	37	21,1
	4	Fallas en la comunicación entre procesos	32	18,3
	5	Estructura contractual inadecuada	27	15,4
Total de entidades de la muestra			175	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. 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.
2. 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.
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 de las inversiones realizadas en capacitación.

3.3.2.5.3. AVANCES OBTENIDOS

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

Tabla 3.14 Principales avances obtenidos por las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Avances obtenidos	1	Depuración	36	20,6
	2	Convergencia a las NICSP	36	20,6
	3	No se mencionan o no se identifican	36	20,6
	4	Software	35	20,0
	5	Madurez del SGC	31	17,7
Total de entidades de la muestra			175	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. El 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.
2. 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.
3. Es importante resaltar que 36 entidades no reportaron ningún avance en la mejora del sistema para la vigencia 2017.
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 35 entidades de la muestra.
5. Las mejoras en el Sistema de Gestión de Calidad, están relacionadas con la implementación de controles, procedimientos documentados, mapas de riesgos y en menor medida con el cumplimiento de planes de mejoramiento.

3.3.2.5.4. 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:

Tabla 3.15 Principales Recomendaciones de las entidades del Nivel Territorial

NIVEL TERRITORIAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Recomendaciones	1	Depuración contable	58	33,1
	2	Mejorar SGC	51	29,1
	3	Mejorar el software	44	25,1
	4	Fortalecer la capacitación	43	24,6
Total de entidades de la muestra			175	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. 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.
2. A pesar de ser uno de los principales avances, aún queda mucho por hacer para fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad y el 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 aumenta el control y la calidad de los registros. En muchos casos facilita la integración de las distintas áreas, mejorando la oportunidad.
4. La capacitación se refiere, principalmente, al conocimiento que los integrantes del proceso contable deben tener para dominar la aplicación de las NICSP y el cambio que esto implica en los sistemas contables.

ESPACIO EN BLANCO

4. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN REPORTADA BAJO RESOLUCIÓN 193 DE 2016

4.1. MARCO CONCEPTUAL

4.1.1. DEFINICIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Es el 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

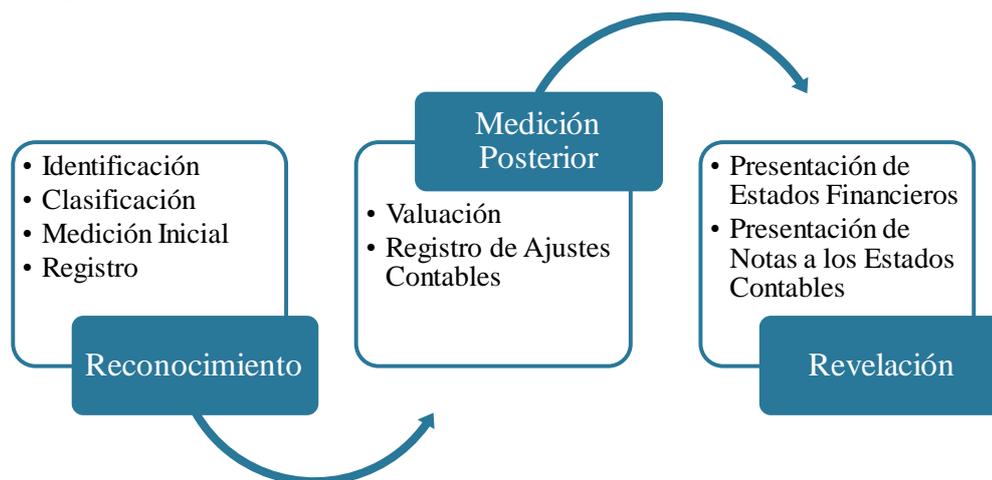
El desarrollo del proceso contable de una entidad requiere de la identificación del marco normativo que la rige, el cual delimita la regulación que es aplicable a cada una de sus etapas. A partir de dicho marco normativo, la entidad establece las políticas contables que direccionarán el proceso contable 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 pérdidas 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

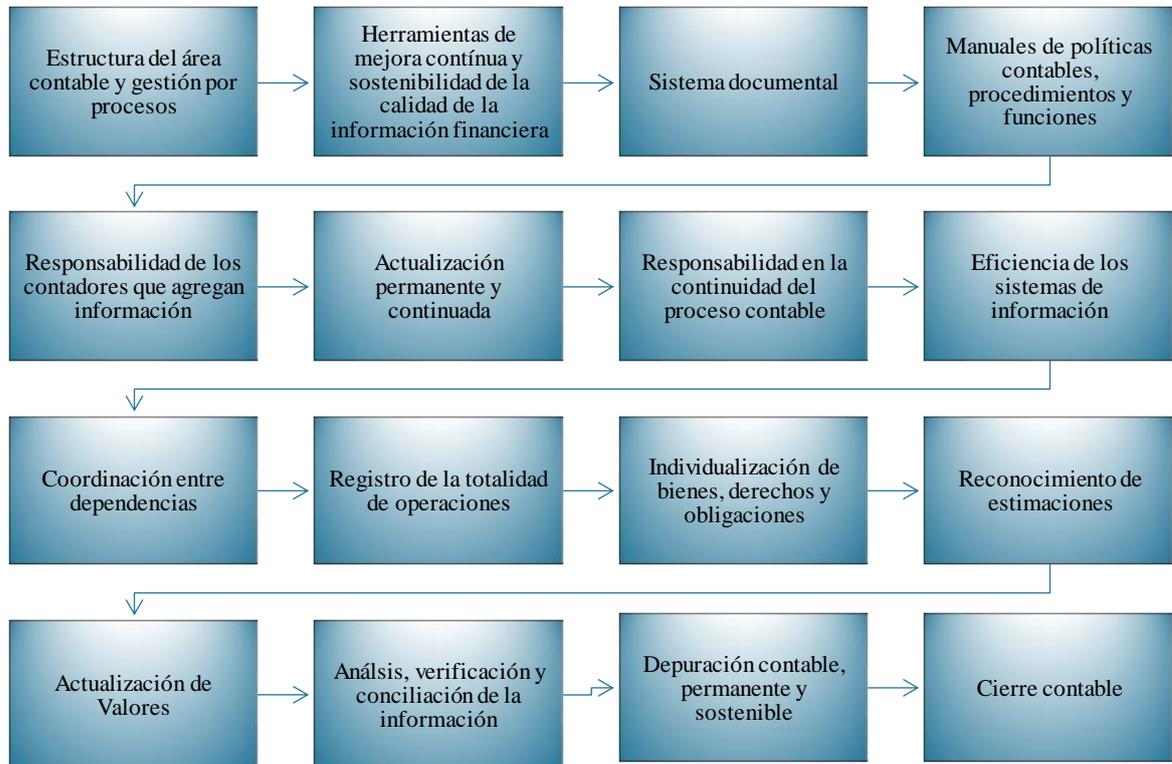
- Cambios en la regulación contable.
- Cambios en la regulación impositiva.
- Hechos de fuerza mayor como desastres naturales.
- Desarrollos tecnológicos, etc.

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:



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.

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.

4.1.9.4. 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.

4.1.9.5. 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.

ESPACIO EN BLANCO

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 2017 transmitidas 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

Gráfico 4-2 Cobertura del Nivel Nacional



La cobertura en el Nivel Nacional es del 100%, teniendo en cuenta que las 115 entidades (incluyendo el Banco de la República) conforman el universo de aplicación de la Resolución 193 de 2016, realizaron su reporte de la Evaluación de control interno contable.

Fuente: Contaduría General de la Nación

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 4.2 Calificación promedio por etapas

NIVEL NACIONAL RES.193 DE 2016 ETAPAS Y ACTIVIDADES QUE COMPRENEN EL PROCESO CONTABLE			
ETAPAS	\bar{x}	ACTIVIDADES	\bar{x}
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,69	POLÍTICAS CONTABLES	4,69
RECONOCIMIENTO	4,90	IDENTIFICACIÓN	4,86
		CLASIFICACIÓN	4,93
		REGISTRO	4,85
		MEDICIÓN INICIAL	4,95
MEDICIÓN POSTERIOR	4,69	MEDICIÓN POSTERIOR	4,69
REVELACIÓN	4,89	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,89
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,95	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	4,95
GESTIÓN DEL RIESGO	4,63	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	4,63

Fuente: Contaduría General de la Nación

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 4.3 Resultados promedio por pregunta del Nivel Nacional

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE	
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,69
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?	4,90
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?	4,88
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?	4,81
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?	4,03
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?	4,72
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?	4,81
7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	4,66
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?	4,63
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?	4,68
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

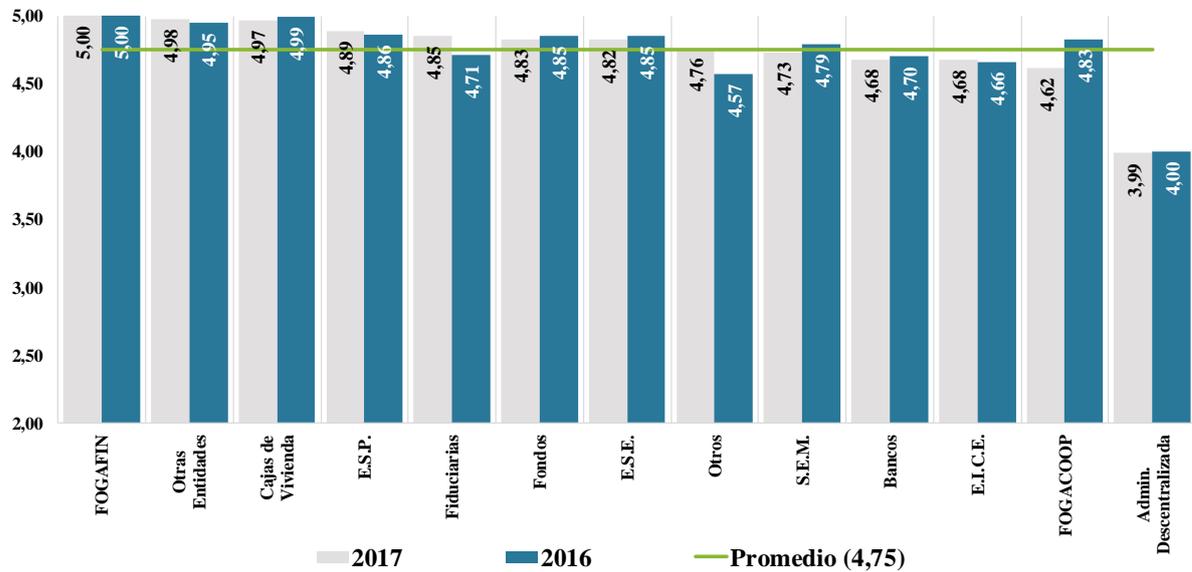
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	
RECONOCIMIENTO	
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	4,86
11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	4,84
12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	4,82
13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	4,93
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	4,93
14. ¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	4,91
15. ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	4,94

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	
RECONOCIMIENTO	
ACTIVIDAD - REGISTRO	
16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	4,85
17. ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	4,72
18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,89
19. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,78
20. ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	4,96
ACTIVIDAD - MEDICIÓN INICIAL	
21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	4,89
ACTIVIDAD - MEDICIÓN INICIAL	
21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	4,95
MEDICIÓN POSTERIOR	
ACTIVIDAD - MEDICIÓN POSTERIOR	
22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	4,69
23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	4,52
23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	4,85
REVELACIÓN	
ACTIVIDAD - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	
24. ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	4,89
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?	4,92
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,83
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,92
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	
28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,95
28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,95
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	
29. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,63
29. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,61
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?	4,49
31. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	4,89
32. ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	4,53

4.2.1.3. RESULTADOS PROMEDIO POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN

El siguiente gráfico presenta los resultados promedio por centro de consolidación comparados con el resultado de 2016 y el respectivo promedio:

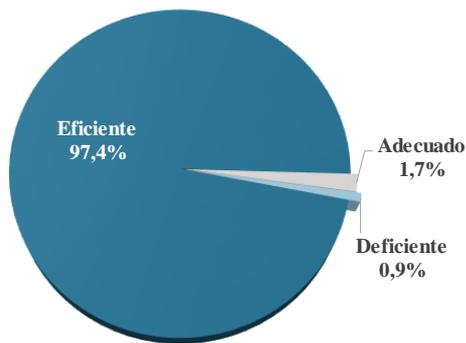
Gráfico 4-3 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 – 2016



Fuente: Contaduría General de la Nación

4.2.1.4. RESULTADOS POR ENTIDAD

Gráfico 4-4 Participación por criterio



De las 115 entidades reportantes del Nivel Nacional sujetas a la Resolución 193 de 2016, 112 obtuvieron una calificación con criterio Eficiente, 2 con criterio Adecuado y una entidad fue calificada en el criterio Deficiente.

Fuente: Contaduría General de la Nación

ESPACIO EN BLANCO

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital Militar Central	3,99	4,32	4,43	4,40	3,99	ADECUADO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Sanatorio de Agua de Dios	4,55	4,56	4,52	4,99	4,97	EFICIENTE
2	E.S.E. Sanatorio de Contratación	4,37	4,34	4,37	4,62	4,75	EFICIENTE
3	Corporación Salud U.N			3,56	3,53	4,66	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC				RES. 193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina S.A.	4,23	4,70	4,87	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Amazonas S.A. - En Liquidación	4,15	3,71	4,44	5,00	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Gececlca 3 S.A.S.	4,76	4,75	4,84	5,00	5,00	EFICIENTE
4	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	4,92	4,97	4,95	5,00	5,00	EFICIENTE
5	E.S.P. XM Compañía de Expertos en Mercados S.A.	4,87	4,90	4,95	4,95	4,98	EFICIENTE
6	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	4,80	4,66	4,78	4,93	4,97	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	4,51	4,55	4,54	4,96	4,97	EFICIENTE
8	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	4,20	4,85	4,66	4,78	4,96	EFICIENTE
9	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	4,73	4,69	4,80	4,77	4,96	EFICIENTE
10	E.S.P. Intercolombia S.A.		4,83	4,84	4,94	4,95	EFICIENTE
11	Interconexión Eléctrica S.A.	4,82	4,82	4,84	4,85	4,95	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	4,69	4,69	4,72	4,97	4,87	EFICIENTE
13	E.S.P. Transelca S.A.	4,88	4,90	4,86	4,89	4,87	EFICIENTE
14	Internexa S.A.	4,86	4,84	4,74	4,76	4,87	EFICIENTE
15	E.S.P. Gestión Energética S.A.	4,44	4,57	4,55	4,69	4,84	EFICIENTE
16	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	5,00	4,89	4,84	4,77	4,73	EFICIENTE
17	E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A.	4,86	4,36	4,35	4,78	4,60	EFICIENTE
18	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	4,68	4,73	4,51	4,43	4,43	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Canal Regional de Televisión del Caribe Ltda.	4,28	4,07	4,36	4,94	4,97	EFICIENTE
2	Sociedad Almidones de Sucre S.A.S	4,97		4,97	5,00	4,97	EFICIENTE
3	Central de Abastos de Cúcuta	4,39	4,42	4,41	4,91	4,96	EFICIENTE
4	Centro de Diagnóstico Automotor de Cúcuta Ltda.	4,50	4,51	4,91	4,94	4,94	EFICIENTE
5	Instituto Colombiano para la Evaluación de la Educación	4,85	4,76	4,76	4,94	4,92	EFICIENTE
6	Organización Regional de Televisión del Eje Cafetero	4,43	4,32	4,43	3,89	4,87	EFICIENTE
7	Servicios Postales Nacionales S.A.	4,35	4,16	4,55	4,79	4,79	EFICIENTE
8	Sociedad de Televisión de las Islas	4,14	4,63	4,51	4,52	4,73	EFICIENTE
9	Imprenta Nacional de Colombia	4,91	4,88	4,76	4,98	4,51	EFICIENTE
10	Teveandina Ltda.	4,67	4,72	4,92	4,70	4,38	EFICIENTE
10	Servicio Aéreo a Territorios Nacionales	3,98	3,96	4,22	4,34	4,23	EFICIENTE
11	Industria Militar	4,52	4,52	4,71	4,00	3,85	ADECUADO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro Dermatológico Federico Lleras Acosta	5,00	5,00	4,51	4,87	4,93	EFICIENTE
2	E.S.E. Instituto Nacional de Cancerología	4,53	4,64	4,16	4,83	4,81	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	4,62	4,86	4,82	4,83	4,83	EFICIENTE
2	Banco Agrario de Colombia	4,35	4,30	4,26	4,57	4,53	EFICIENTE
3	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	4,95	4,99	4,97	4,99	4,97	EFICIENTE

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC			RES. 193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
ENTIDADES FINANCIERAS							
4	Fiduciaria Colombiana de Comercio Exterior S.A.	5,00	3,83	4,25	4,85	4,94	EFICIENTE
5	Fiduciaria la Previsora S.A.	4,82	4,81	4,84	4,68	4,82	EFICIENTE
6	Fiduciaria Agraria S.A.	4,46	4,50	4,47	4,60	4,80	EFICIENTE
7	Fondo de Garantías de Entidades Cooperativas	4,95	5,00	5,00	4,83	4,62	EFICIENTE
8	Fondo de Garantías de Instituciones Financieras	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	EFICIENTE
9	Fondo de Desarrollo para la Educación Superior	4,83	4,82	4,82	5,00	5,00	EFICIENTE
10	Fondo Agropecuario de Garantías			4,80	4,94	4,94	EFICIENTE
11	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	4,91	4,84	4,80	4,94	4,94	EFICIENTE
12	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	4,72	4,65	4,77	4,88	4,85	EFICIENTE
13	Fondo Nacional de Garantías S.A.	4,81	4,69	4,70	4,66	4,65	EFICIENTE
14	Fondo Nacional del Ahorro	4,75	4,76	4,56	4,68	4,58	EFICIENTE
15	Financiera de Desarrollo Nacional S.A.	4,91	4,99	4,99	4,95	4,98	EFICIENTE
16	Patrimonio Autónomo de Remanentes de Adpostal	4,91	4,95	4,74	4,95	4,98	EFICIENTE
17	Patrimonio Autónomo de Administración y Pago E.S.E. Rafael Uribe Uribe Cont 019	4,62	4,72	4,70	4,94	4,97	EFICIENTE
18	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4,37	4,80	4,88	4,93	4,93	EFICIENTE
19	PAP E.S.E. José Prudencio Padilla - Archivo	4,94	4,87	4,93	4,48	4,90	EFICIENTE
20	PAR Electrificadora del Atlántico S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,96	4,48	4,90	EFICIENTE
21	Patrimonio Autónomo de Remanentes Caja Agraria	4,96	4,90	4,92	4,42	4,90	EFICIENTE
22	PAP Banco Central Hipotecario - En Liquidación / Archivo Bogotá	4,90	4,87	4,89	4,42	4,88	EFICIENTE
23	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	4,69	4,95	4,84	4,82	4,86	EFICIENTE
24	PAP PAR Instituto Nacional de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana - En Liquidación	4,94	4,87	4,98	4,42	4,86	EFICIENTE
25	PAR E.S.E. Rafael Uribe Uribe			4,87	4,42	4,86	EFICIENTE
26	Patrimonio Autónomo de Remanentes Corelca S.A E.S.P. - En Liquidación		4,68	4,55	4,86	4,86	EFICIENTE
27	PA Proyectos Ministerios			4,89	4,48	4,85	EFICIENTE
28	PAR Instituto de Seguro Social en Liquidación			4,82	4,74	4,85	EFICIENTE
29	La Previsora S.A. (Compañía de Seguros Generales)	4,90	4,83	4,86	4,82	4,84	EFICIENTE
30	PA PAR E.S.P. Electrocesar S.A. - En Liquidación			4,92	4,48	4,84	EFICIENTE
31	PAR E.S.E. Antonio Nariño	4,66	4,66	4,92	4,42	4,84	EFICIENTE
32	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	4,98	4,95	4,96	4,94	4,82	EFICIENTE
33	Arco Grupo Bancoldex S.A. Compañía de Financiamiento	4,92	4,93	4,93	4,98	4,81	EFICIENTE
34	Positiva Compañía de Seguros S.A.	4,73	4,84	4,78	4,97	4,80	EFICIENTE
35	Central de Inversiones S.A.	4,88	4,97	5,00	4,89	4,79	EFICIENTE
36	PAP Fiduprevisora S.A. Defensa Jurídica Extinto DAS y su Fondo Rotatorio				4,48	4,77	EFICIENTE
37	PAP PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación	4,94	4,87	4,99	4,48	4,77	EFICIENTE
38	PAP PAR E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación	4,94	4,87	4,99	4,48	4,77	EFICIENTE
39	PAR Banco Central Hipotecario - En Liquidación	4,92	4,87	4,98	4,48	4,77	EFICIENTE
40	PAR E.S.E. Policarpa Salavarrieta - En Liquidación - Archivo	4,94	4,87	4,98	4,47	4,77	EFICIENTE
41	PAR Electrificadora de Bolívar S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,95	4,48	4,77	EFICIENTE
42	PAR Electrificadora de La Guajira S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,94	4,48	4,77	EFICIENTE

NIVEL NACIONAL							
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC			RES. 193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
ENTIDADES FINANCIERAS							
43	PAR Empresa de Energía Eléctrica de Magangué	4,94		4,87	4,48	4,77	EFICIENTE
44	Parapat - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	4,57	4,75	4,64	4,70	4,75	EFICIENTE
45	Patrimonio Autónomo Cajanal Archivo	4,94		4,95	4,42	4,75	EFICIENTE
46	Patrimonio Autónomo ETESA - En Liquidación	4,87	4,87	4,87	4,48	4,73	EFICIENTE
47	PA E.S.E. Rita Arango Álvarez del Pino - En Liquidación - Archivo	4,94	4,87	4,99	4,48	4,65	EFICIENTE
48	PA Electrolima - En Liquidación			4,93	4,48	4,65	EFICIENTE
49	PAP PAR E.S.E. José Prudencio Padilla - En Liquidación	4,94	4,87	4,93	4,48	4,65	EFICIENTE
50	PAR Banco del Estado - En Liquidación	4,90	4,87	4,82	4,48	4,65	EFICIENTE
51	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación	4,94	4,87	4,99	4,48	4,65	EFICIENTE
52	PAR E.S.E. Luis Carlos Galán Sarmiento - En Liquidación Archivo	4,91	4,87	4,87	4,48	4,65	EFICIENTE
53	PAR Electrificadora de Córdoba S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,98	4,48	4,65	EFICIENTE
54	PAR Electrificadora de Sucre S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,96	4,48	4,65	EFICIENTE
55	PAR Electrificadora del Magdalena S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,95	4,48	4,65	EFICIENTE
56	PAP PAR Fiduestado	4,91	4,87	4,82	4,48	4,62	EFICIENTE
57	EFP PAR Cajanal S.A. E.P.S - En Liquidación				4,48	4,61	EFICIENTE
58	PAP PAR Banco Cafetero en Liquidación	4,90	4,87	4,91	4,23	4,59	EFICIENTE
59	PAR Cajanal		4,70	4,70	4,45	4,45	EFICIENTE
60	PAR Electrificadora del Chocó S.A. E.S.P. - En Liquidación	4,94	4,87	4,89	4,48	4,40	EFICIENTE
SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Bioenergy S.A.S	4,56	4,56	4,63	5,00	5,00	EFICIENTE
2	Bioenergy Zona Franca S.A.S.	4,56	4,56	4,63	5,00	5,00	EFICIENTE
3	Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	4,97	4,94	4,93	5,00	5,00	EFICIENTE
4	Oleoducto Central S.A.	5,00	5,00	4,95	5,00	5,00	EFICIENTE
5	Corporación de la Industria Aeronáutica Colombiana S.A.	3,91	3,93	3,94	4,94	4,98	EFICIENTE
6	Compounding and Masterbatching Industry Limitada	4,74	4,75	4,83	4,74	4,97	EFICIENTE
7	Intervial Colombia S.A.S.	4,93	4,92	4,92	5,00	4,95	EFICIENTE
8	Sistemas Inteligentes en Red S.A.S.	4,81	4,84	4,87	4,92	4,94	EFICIENTE
9	Polipropileno del Caribe S.A.	4,73	4,71	4,81	4,74	4,93	EFICIENTE
10	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	4,69	4,69	4,82	4,81	4,87	EFICIENTE
11	Oleoducto de Colombia S.A.	5,00	5,00	5,00	4,81	4,87	EFICIENTE
12	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	4,88	4,83	4,84	4,82	4,84	EFICIENTE
13	Sociedad de Activos Especiales S.A.S.	4,38	4,21	4,11	4,70	4,80	EFICIENTE
14	Ecopetrol S.A.	4,30	4,78	4,59	4,45	4,70	EFICIENTE
15	Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	4,58	4,62	4,62	4,64	4,67	EFICIENTE
16	Refinería de Cartagena S.A.	4,89	4,92	4,93	4,77	4,62	EFICIENTE
17	Sociedad Hotelera Tequendama S.A.	4,74	4,81	4,79	4,94	4,11	EFICIENTE
18	Artesanías de Colombia S.A.	4,79	4,81	4,57	3,98	2,95	DEFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES. 357/08 CIC			RES. 193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
1	Banco de la República	4,95	4,95	4,94	5,00	5,00	EFICIENTE

4.2.1.5. 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 2017 con el propósito de presentar las principales fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones registradas por las 115 entidades reportantes del Nivel Nacional. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 73 entidades. A continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 4.4 Ficha técnica de la muestra de entidades del Nivel Nacional

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio simple
Población Objeto	Entidades del Nivel Nacional (Incluido el Banco de la República)
Universo Representado	115 Entidades reportantes del Nivel Nacional - Incluido el Banco de la República
Técnica	Diligenciamiento del formulario ECIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	73 Entidades del Nivel Nacional
Periodo de reporte	1 enero al 5 de marzo de 2018
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	4%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$ <p> 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. </p>

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:

4.2.1.5.1. FORTALEZAS

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

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.5 Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Fortalezas	1	Recurso humano capacitado y comprometido	32	43,8
	2	Sistema de Gestión de Calidad	27	37,0
	3	Software financiero y contable integrado	19	26,0
	4	Políticas y manuales contables actualizados	19	26,0
Total de entidades de la muestra			73	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. **Recurso humano capacitado y comprometido:** el 43,8% 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.
2. **Sistema de Gestión de Calidad:** 27 entidades, equivalente a un 37,0% 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.
3. **Software financiero y contable integrado:** 19 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. **Políticas y manuales contables actualizados:** 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.

4.2.1.5.2. 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 2017, se encuentran como principales debilidades las siguientes:

Tabla 4.6 Principales debilidades que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Debilidades	1	Software financiero y contable	26	35,6
	2	Sistema de Gestión de la Calidad	20	27,4
	3	No existen o no se evidencian debilidades	14	19,2
	4	Depuración contable	13	17,8
	5	Integración y conciliación entre dependencias	12	16,4
Total de entidades de la muestra			73	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. **Software financiero y contable:** el 35,6% 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: el 27,4% 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. No existen o no se evidencian debilidades: el 19,2% de las entidades de la muestra no reportaron información que permita evidenciar debilidades de su proceso contable.
 4. Depuración contable: No se realiza periódicamente y es fundamental para la implementación de las NICSP.
 5. Integración y conciliación entre dependencias: el 16,4% 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.

4.2.1.5.3. 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 4.7 Principales avances y mejoras al proceso contable que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Avances obtenidos	1	Software financiero y contable	27	37,0
	2	Sistema de Gestión de la Calidad	23	31,5
	3	No existen o no se evidencian Avances	15	20,5
	4	Aplicación RCP	11	15,1
Total de entidades de la muestra			73	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Software financiero y contable: el 37,0% 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: el 31,5% 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. No existen o no se evidencian avances y mejoras: el 20,5% de las entidades de la muestra no reportaron información que permita evidenciar avances y mejoras en su proceso contable.
4. Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública: el 15,1% de las entidades de la muestra presentan mejoras relevantes en la aplicación de lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública que se refiere, fundamentalmente, a la implementación de la nueva regulación contable, según el marco normativo aplicable, específicamente en el reconocimiento, medición, registro y revelación de los hechos económicos.

4.2.1.5.4. 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 4.8 Principales recomendaciones que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Proporción %
Recomendaciones	1	Fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad	30	41,1
	2	No aplica o no se identifican	27	37,0
	3	Capacitación y actualización del Recurso Humano	17	23,3
	4	Software financiero y contable	15	20,5
	5	Políticas y manuales contables y su socialización	13	17,8
	6	Depuración contable	12	16,4
Total de entidades de la muestra			73	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad: el 41,1% 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.
2. No existen o no se evidencian recomendaciones: el 37,0% 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.
3. Programa de capacitación y actualización: el 23,3% 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.
4. Software financiero y contable: el 20,5% de las entidades de la muestra recomienda el fortalecimiento y/o adquisición de software contable integrado para el área contable y administrativa.
5. Políticas y manuales contables y su socialización: Se refiere a la actualización de las mismas, para que estén acordes con los nuevos marcos normativos y además, es necesaria su socialización con los integrantes del proceso contable.
6. Depuración contable: el 16,4% 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.

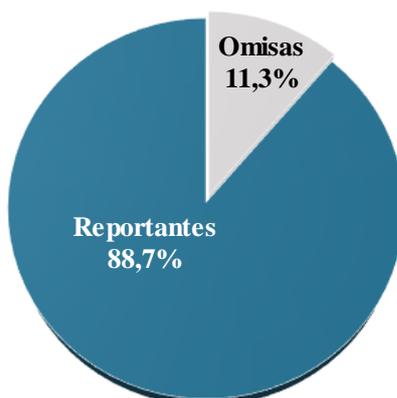
ESPACIO EN BLANCO

4.2.2. NIVEL TERRITORIAL

4.2.2.1. COBERTURA

De las 1.695 entidades del Nivel Territorial que están sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016, 1.504 reportaron su evaluación de control interno, mientras que las restantes 191, resultaron omisas.

Gráfico 4-5 Cobertura del Nivel Territorial



Fuente: Contaduría General de la Nación

Tabla 4.9 Entidades omisas del Nivel Territorial

OMISAS ECIC - RES. 193/16 NIVEL TERRITORIAL	
ANTIOQUIA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Aguas del Bajo Cauca S.A.
2	E.S.P. de Vigía del Fuerte
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Cisneros S.A.
4	E.S.P. Empresas Públicas de Ituango S.A.
5	E.S.P. Empresas Públicas de Sonsón S.A.
6	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Betania S.A.
7	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Yolombó
8	E.S.P. Generadora Santa Rita
9	E.S.P. Regional de Occidente S.A.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Cárnica de Envigado - En Liquidación
2	Empresa de Seguridad del Oriente S.A.S
3	Metroplús S.A.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Felipe Arbeláez - Alejandría
2	E.S.E. Hospital San Antonio - Caramanta
3	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Segovia
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Industrias Cárnicas del Oriente S.A
2	Modernización Vial de Colombia Masora & FCM MVC S.A.S

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
---	--

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	E.S.E Centro de Salud Galapa - Atlántico
2	E.S.E. Centro de Salud de Usiacurí
3	E.S.E. Centro de Salud Santa Lucía - Atlántico
4	E.S.E. Hospital de Candelaria

BOGOTÁ D.C.

ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA

1	Instituto Distrital de Ciencia, Biotecnología e Innovación en Salud
---	---

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	Empresa de Servicios Públicos de Magangué

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

1	Lotería la Cartagenera
---	------------------------

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	E.S.E. Centro de Salud Con Cama Vitalio Sara Castillo - Soplaviento
2	E.S.E. Centro de Salud Con Camas - Córdoba
3	E.S.E. Hospital Local - San Fernando
4	E.S.E. Hospital Local - Turbaco
5	E.S.E. Hospital Local Ana María Rodríguez - San Estanislao de Kotska
6	E.S.E. Hospital Local María la Baja
7	E.S.E. Hospital Local San Juan de Puerto Rico - Tiquisio
8	E.S.E. Hospital Local Santa Catalina de Alejandría
9	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen
10	E.S.E. Hospital San Nicolás de Tolentino

BOYACÁ

ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA

1	Empresa Social del Estado Centro de Salud Santa Rita de Casia
---	---

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Labranzagrande S.A.
2	E.S.P. Servicios Públicos de Macanal S.A.

BOYACÁ

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	E.S.E. Centro de Salud - Luis Patiño Camargo
2	E.S.E. Centro de Salud de Santana
3	E.S.E. Centro de Salud Santa Lucía de Cucaita
4	E.S.E. Prestadora de Servicios de Salud Gustavo Romero Hernández
5	E.S.E. Salud Nobsa - Boyacá

CALDAS

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Aguas de La Miel S.A.
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Infotíc S.A.
2	Manizales Segura S.A.

CAQUETÁ

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Aguas Andaki S.A.
2	E.S.P. De Milán S.A
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Solita S.A.
4	Empresa Prestadora de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Valparaiso
5	Empresas Públicas de el Doncello S.A E.S.P

CASANARE

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Empresas Públicas de Hato Corozal S.A.
---	---

CAUCA

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.
2	Empresa de Acueducto y Alcantarillado - Corinto
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
3	E.I.C.E de Mercados del Municipio de Santander de Quilichao

CESAR

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. De Manaure Balcón del Cesar
2	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Chimichagua
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de La Paz
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital de Tamalameque

CHOCÓ	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA	
1	Empresa de Servicios Públicos de Condoto
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Energía de Bahía Solano S.A.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital San José - Condoto
1	Nueva E.S.E. Hospital Departamental San Francisco de Asís

CÓRDOBA	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA	
1	Hospital San Rafael - Chinú
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Buenavista - Córdoba
2	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Tierralta
3	Empresa Regional Aguas del Sinú S.A.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Camu - Chima
2	E.S.E. Camu - Momil
3	E.S.E. Camu del Municipio de La Apartada
4	E.S.E. San Jorge - Ayapel
5	E.S.E. San José - San Bernardo del Viento
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

CUNDINAMARCA	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de Guatavita S.A.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Cáqueza S.A.
3	E.S.P. Hydros Chía S. en C.A.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa Departamental Urbanística S.A.S.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud San Francisco de Sales
2	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Fómeque

GUAJIRA	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA	
1	I.P.S. Casa Indígena Maicao Marcelo Ramírez
2	I.P.S.I. Eiteeraa Jawaipa
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. de la Jagua del Pilar S.A.
2	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Dibulla S.A.

GUAJIRA

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

1	Central Terminal de Transportes de Maicao S.A.
---	--

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	I.P.S. Indígena Wayuu Anashii
---	-------------------------------

2	I.P.S.I. Anashanta Supushuaya
---	-------------------------------

3	I.P.S.I. Ayuuleepala Wayuu
---	----------------------------

4	I.P.S.I. Centro Integral de Salud
---	-----------------------------------

5	I.P.S.I. Karaquita
---	--------------------

ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL

1	E.P.S.I. Anas Wayuu
---	---------------------

2	I.P.S.I. Palaima
---	------------------

3	I.P.S.I. EZEQ - Salud
---	-----------------------

HUILA

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. de Baraya
---	------------------

2	E.S.P. Empresas Públicas de Teruel S.A.
---	---

3	E.S.P. Empresas Públicas de Timaná S.A.
---	---

SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA

1	Agroempresarial S.A.
---	----------------------

MAGDALENA

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Aguas del Magdalena S.A.
---	---------------------------------

2	Empresa de Servicios Públicos de Pivijay
---	--

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	E.S.E. Centro de Salud de Zapayán
---	-----------------------------------

2	E.S.E. Hospital Cerro de San Antonio
---	--------------------------------------

3	E.S.E. Hospital de Chibolo
---	----------------------------

4	E.S.E. Hospital de Sitionuevo
---	-------------------------------

5	E.S.E. Hospital Local - Santa Bárbara de Pinto
---	--

6	E.S.E. Hospital Local de Algarrobo
---	------------------------------------

7	E.S.E. Hospital Local de Concordia
---	------------------------------------

8	E.S.E. Hospital Local de El Retén
---	-----------------------------------

9	E.S.E. Hospital Local de San Zenón
---	------------------------------------

10	E.S.E. Hospital Local de Tenerife
----	-----------------------------------

11	E.S.E. Hospital Local Pijiño del Carmen
----	---

12	E.S.E. Luisa Santiago Marquez Iguaran
----	---------------------------------------

META

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Empresa Colombiana de Procesos Tecnológicos, Tecnología y Comunicaciones S.A.
---	--

META	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Empresa de Petróleos del Llano
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital - San Martín
2	E.S.E. Hospital Municipal de El Dorado
3	E.S.E. Hospital Nivel I Puerto Rico
4	I.P.S. Indígena Unuma Acim

NARIÑO	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA	
1	Hospital San Antonio - Barbacoas
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 San Pedro de Cartago S.A.
5	Empresa de Obras Sanitarias de Taminango - EMPOTAM E.S.P
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Turnariño Ltda.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud San Francisco
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Centro de Diagnóstico Automotor de Nariño Ltda.
1	Sociedad Terminal de Transporte Terrestre de Ipiales S.A.

NORTE DE SANTANDER	
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Sociedad Terminal de Transportes de Ocaña S.A.

PUTUMAYO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Leguízamo

QUINDÍO	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Calarcá
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Trans Port Tech Sociedad de Economía Mixta S.A.S.

ESPACIO EN BLANCO

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.
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO	
1	Fondo Editorial del Departamento de Risaralda
2	Matadero de la Virginia Ltda.
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	
1	Centro Cultural de Exposiciones y Convenciones Poleka Kasue Sociedad de Economía Mixta S.A.S.

SANTANDER	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA	
1	I.P.S. Centro de Salud - Macaravita
2	I.P.S. Centro de Salud de Molagavita
3	I.P.S. Centro de Salud San Antonio California - Santander
4	I.P.S. San Sebastián de Suratá
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Hospital Integrado Landázuri
2	E.S.E. I.P.S. Guanenta
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	Fertilizantes Colombianos S.A.
2	Piscícola San Silvestre
3	Terminal de Transportes del Socorro S.A.

SUCRE	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS	
1	E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Chalan S.A.
2	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Buenavista S.A.
3	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Antonio de Palmito
4	E.S.P. Empresa de Alumbrado Público de Toluviejo
5	E.S.P. Empresa de Servicios de San Marcos
6	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Juan de Betulia S.A.
7	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Municipio de Caimito - Sucre S.A.
8	E.S.P. Los Palmitos S.A.
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO	
1	E.S.E. Centro de Salud - Ovejas
2	E.S.E. Centro de Salud - San Pedro Sucre
3	E.S.E. Centro de Salud Coveñas
4	E.S.E. Centro de Salud Inmaculada Concepción
5	E.S.E. Hospital de San Onofre
6	E.S.E. Hospital La Unión - Sucre
7	E.S.E. Hospital Local Santiago de Tolú
8	E.S.E. Unidad de Salud San Francisco de Asís

TOLIMA

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Aguas de Villahermosa S.A.S.
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Lérica
3	E.S.P. Empresa Municipal de Natagaima
4	E.S.P. Empresa Regional de Acueducto y Saneamiento Básico S.A.S.
5	E.S.P. Hydros Melgar S en C. A.
6	E.S.P. Rio Luisa Empresa de Servicios Públicos de San Luis S.A.
7	E.S.P. Servicios Públicos de Prado S.A.
8	Empresa de Servicios Públicos de Cajamarca Tolima

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	E.S.E. Hospital Carlos Torrente Llanos - Santa Isabel
2	E.S.E. Hospital Ramón María Arana - Murillo
3	E.S.E. Hospital Vito Fasael Gutiérrez Pedraza - Valle de San Juan

VALLE DEL CAUCA

ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA

1	Fundación Universidad del Valle
---	---------------------------------

EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Aseo Jamundí S.A.
2	E.S.P. Aseobando S.A.
3	E.S.P. Empresa de Servicios Varios la Victoria S.A.
4	E.S.P. Empresa Oficial de Servicios Públicos de Jamundí S.A.
5	E.S.P. Impulsadora del Desarrollo Armónico Sostenible S.A.
6	E.S.P. Vallecucana de Aguas S.A.

EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO

1	Centro de Diagnóstico Automotor de Cartago Ltda.
---	--

EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO

1	E.S.E. Hospital la Buena Esperanza - Yumbo
2	E.S.E. Hospital San José - Restrepo

SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA

1	Aeropuerto Internacional Santa Ana S.A.
2	Gestión y Servicios de Colombia S.A.S
3	Hotel Guadalajara de Buga

VICHADA

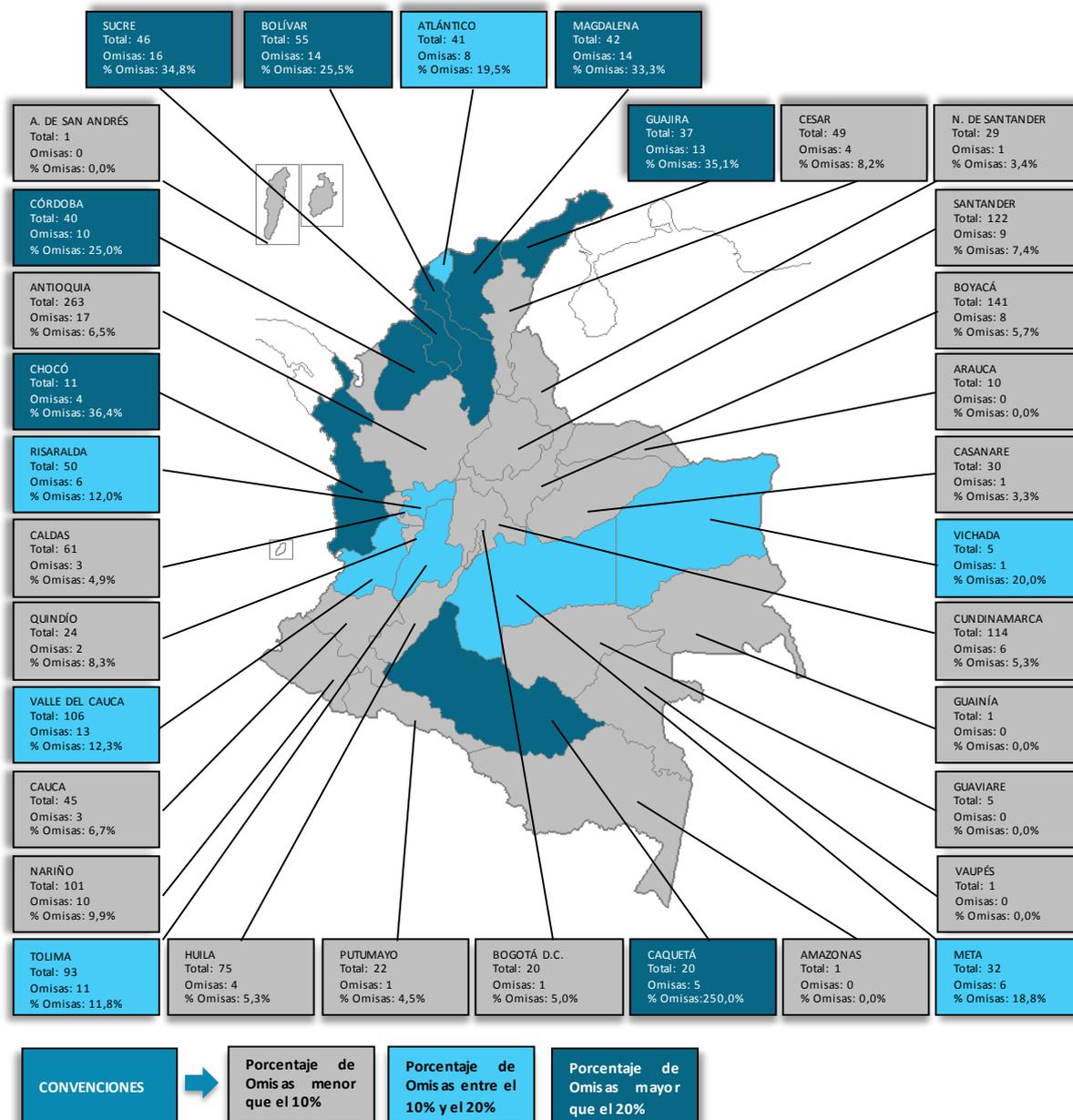
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS

1	E.S.P. Sociedad Aguas del Vichada S.A.
---	--

ESPACIO EN BLANCO

Los departamentos con mayor proporción de entidades omisas son: Chocó, Guaviare, Sucre y Magdalena, con porcentajes de omisas con respecto al total de entidades del departamento de: 36,4%, 35,1%, 34,8% y 33,3% respectivamente. Por el contrario, los departamentos que tienen un 100% de cobertura son: San Andrés, Guainía, Arauca, Guaviare, Amazonas y Vaupés. En el siguiente gráfico, pueden apreciarse los porcentajes de omisas de todos los departamentos:

Gráfico 4-6 Entidades omisas por departamento Res. 193/16



Fuente: Contaduría General de la Nación

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 4.10 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	4,76	IDENTIFICACIÓN	4,63
		CLASIFICACIÓN	4,81
		REGISTRO	4,86
		MEDICIÓN INICIAL	4,75
MEDICIÓN POSTERIOR	4,34	MEDICIÓN POSTERIOR	4,34
REVELACIÓN	4,69	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,69
RENDICIÓN DE CUENTAS	4,78	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	4,78
GESTIÓN DEL RIESGO	3,94	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,94

Fuente: Contaduría General de la Nación

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 4.11 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?	4,61
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?	4,21
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?	4,20
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?	4,07
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?	4,23
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?	4,28
7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	4,51
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?	4,33
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?	4,14

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	4,29
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?	4,29

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE

RECONOCIMIENTO

ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	4,63
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?	4,70
13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	4,83
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	4,81
14. ¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	4,79
15. ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	4,82
ACTIVIDAD - REGISTRO	4,86
16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	4,88
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?	4,93
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?	4,70
ACTIVIDAD - MEDICIÓN INICIAL	4,75
21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	4,75

MEDICIÓN POSTERIOR

ACTIVIDAD - MEDICIÓN POSTERIOR	4,34
22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	4,26
23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	4,42

REVELACIÓN

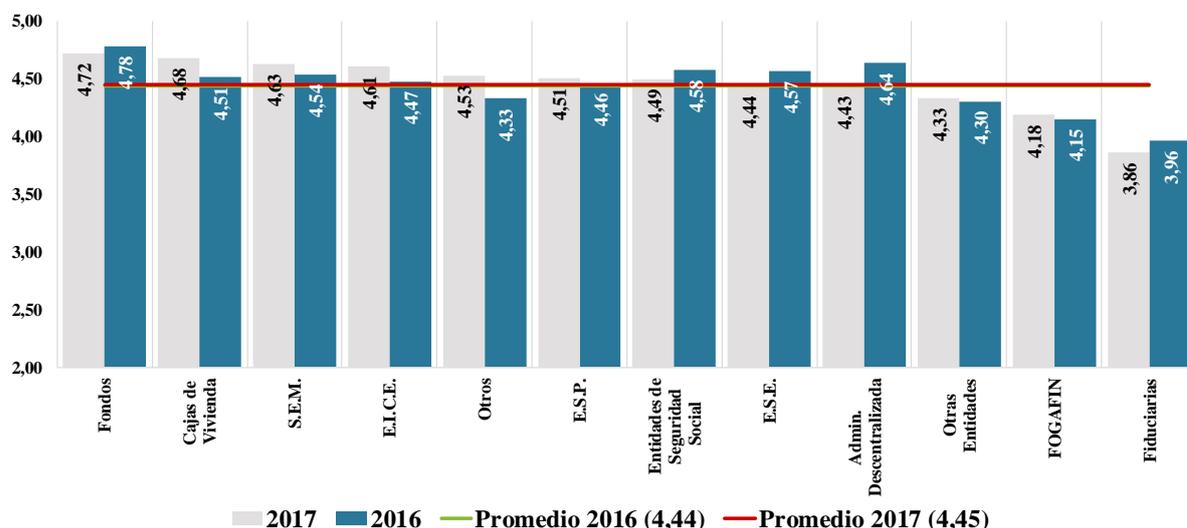
ACTIVIDAD - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,69
24. ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	4,66
25. ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,92
26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	4,48

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE	
REVELACIÓN	
ACTIVIDAD - PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	4,69
27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,69
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	4,78
28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	4,78
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	3,94
29. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	3,76
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?	3,68
31. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	4,67
32. ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	3,66

4.2.2.3. RESULTADOS PROMEDIO POR CENTRO DE CONSOLIDACIÓN

El siguiente gráfico presenta los resultados promedio por centro de consolidación comparados con el resultado de 2016 y el respectivo promedio:

Gráfico 4-7 Resultados promedio por centro de consolidación 2017 – 2016

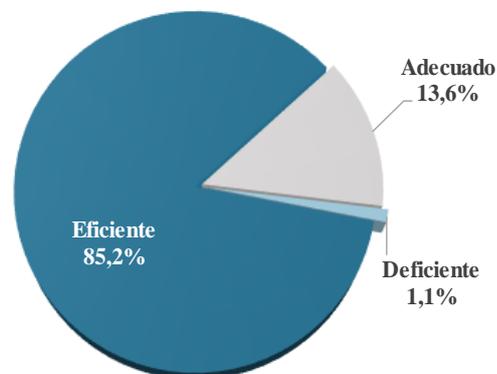


Fuente: Contaduría General de la Nación

ESPACIO EN BLANCO

4.2.2.4. RESULTADOS POR ENTIDAD CLASIFICADAS POR DEPARTAMENTO

Gráfico 4-8 Participación por criterio



Fuente: Contaduría General de la Nación

De las 1.504 entidades reportantes del Nivel Territorial sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016, 1.282 obtuvieron una calificación cualitativa Eficiente; 205 obtuvieron criterio Adecuado y 17, fueron calificadas con criterio Deficiente.

ESPACIO EN BLANCO



AMAZONAS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



AMAZONAS							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Rafael - Leticia	3,67	3,88	3,88	3,87	3,81	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



ANTIOQUIA

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**

 **MINHACIENDA**

 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

 **GOBIERNO DE COLOMBIA**

ANTIOQUIA

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Gilberto Mejía Mejía - En liquidación	3,76	3,82	3,86	4,18	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de La Candelaria - Guarne	4,61	4,00	4,57	4,71	4,98	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Isidro - Giraldo	4,51	4,73	3,75	4,71	4,94	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital de la Ceja	4,11	4,12	4,12	3,88	4,91	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital San Rafael - Girardota	4,81	4,86	4,83	4,65	4,87	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Sebastián de Urabá - Necoclí	4,91	4,91	4,99	4,48	4,87	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Santa Isabel - San Pedro de los Milagros	4,05	4,16	4,46	4,35	4,87	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Pedro Claver Aguirre - Toledo	3,89	3,88		3,88	4,86	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital San Antonio - Buriticá	4,48	3,98	4,73	3,71	4,86	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital San Francisco de Asís - Anzá	4,34	3,86		4,46	4,86	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital San José - Salgar	3,96	4,07	3,57	3,57	4,85	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Venancio Díaz Díaz - Sabaneta	4,76	4,53	4,77	4,55	4,85	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Horacio Muñoz Suescún - Sopetrán	3,53	3,65	4,12	4,15	4,84	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Perpetuo Socorro - Dabeiba	4,69	4,82	3,96		4,84	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital Pedro Nel Cardona - Arboletes	3,98	3,93	4,12	4,39	4,84	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital Pio X - Caracolí		4,06	4,06	4,34	4,84	EFICIENTE
17	Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín			4,79	4,82	4,82	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital María A. Toro Elejalde - Frontino	4,26	4,10	4,30	4,25	4,78	EFICIENTE
19	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - El Bagre	3,58	3,72	3,71		4,78	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital Santa María - Santa Bárbara	4,39	4,35	4,84	3,86	4,78	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital María Auxiliadora - Chigorodó	4,15	4,08	3,99	3,95	4,77	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital Presbítero Alfonso M. - San Rafael	4,57	4,80	4,76	4,64	4,76	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Mental de Antioquia - Homo	4,87	4,87	4,75	4,72	4,75	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital Local de Carepa	4,75	4,79	4,87	4,53	4,74	EFICIENTE
25	E.S.E. Hospital Manuel Uribe Ángel - Envigado	4,54	4,58	4,61	4,73	4,74	EFICIENTE
26	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Carmen de Viboral	4,89	4,83	4,84	4,76	4,74	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital Tobías Puerta - Uramita	3,46	3,50	4,59	4,33	4,74	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital Gabriel Peláez M. - Jardín	4,26	4,59	4,44	3,88	4,73	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital Marco Fidel Suárez - Bello	4,63	3,84	3,67	3,97	4,73	EFICIENTE
30	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Abejorral	4,67	4,12	4,45	4,33	4,73	EFICIENTE
31	E.S.E. Hospital Germán Vélez Gutiérrez - Betulia	4,63	4,29	4,33	4,24	4,72	EFICIENTE
32	E.S.E. Hospital San Antonio - Montebello	4,66	4,72	3,75	4,43	4,71	EFICIENTE
33	E.S.E. Hospital Santa Margarita - Copacabana	4,62	4,79	4,72	4,77	4,70	EFICIENTE
34	E.S.E. Hospital Isabel la Católica - Cáceres	4,38	3,70	3,58		4,69	EFICIENTE
35	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Anorí	4,68	4,65	4,87	4,81	4,69	EFICIENTE
36	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Marinilla	4,59	4,85	4,86	4,83	4,69	EFICIENTE
37	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Rosario - Belmira	4,18	4,34	4,41	4,31	4,68	EFICIENTE
38	E.S.E. Hospital San Antonio - Cisneros	3,75	3,93	3,96		4,68	EFICIENTE
39	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Ituango	3,89	4,10	4,26	4,34	4,68	EFICIENTE
40	E.S.E. Hospital San Lorenzo - Liborina	4,20	4,18	4,40	4,18	4,68	EFICIENTE
41	E.S.E. Hospital La Anunciación - Mutatá	3,15	2,93	3,03	3,55	4,66	EFICIENTE
42	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Santafé de Antioquia	4,56	4,07	3,98	3,69	4,66	EFICIENTE
43	E.S.E. Hospital San Rafael - San Luis	4,53	3,75	4,05	3,98	4,65	EFICIENTE

ANTIOQUIA

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
44	E.S.E. Hospital Antonio Roldan la Pintada		4,09	4,09		4,64	EFICIENTE
45	E.S.E. Hospital la María - Medellín	3,69	3,71	3,72	3,80	4,61	EFICIENTE
46	E.S.E. Hospital Local de La Estrella	3,71	3,96	4,33	4,60	4,61	EFICIENTE
47	E.S.E. Hospital Regional San Rafael - Yolombó	4,39	4,06	4,46	4,40	4,57	EFICIENTE
48	E.S.E. Hospital San Rafael - Andes	4,40	3,56	4,19	4,08	4,57	EFICIENTE
49	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Guadalupe	3,79	4,08	4,08	3,55	4,56	EFICIENTE
50	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Concordia	4,97	4,96	4,81	4,48	4,56	EFICIENTE
51	E.S.E. Hospital San Bartolomé - Murindó	4,62	4,39	3,75	4,36	4,54	EFICIENTE
52	E.S.E. Hospital San Pablo -Tarso	4,91	4,75	4,93	3,90	4,54	EFICIENTE
53	E.S.E. Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahíta	4,84	4,92	4,58	4,50	4,53	EFICIENTE
54	E.S.E. Hospital José María Córdoba - Concepción	4,55	4,61	4,65	4,59	4,52	EFICIENTE
55	E.S.E. Hospital Regional San Vicente de Paul - Caldas	4,54	3,32	4,44	4,12	4,52	EFICIENTE
56	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Támesis	3,73	3,83	4,19	4,14	4,50	EFICIENTE
57	E.S.E. Hospital San Rafael - Venecia	4,51	4,51	4,51	4,51	4,50	EFICIENTE
58	E.S.E. Hospital Santa Lucía - Fredonia	4,61	4,56	4,63		4,49	EFICIENTE
59	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Santuario	4,42	4,58	4,27	4,36	4,48	EFICIENTE
60	E.S.E. Hospital Francisco Valderrama - Turbo	3,96	4,33	4,50	4,17	4,47	EFICIENTE
61	E.S.E. Hospital La Misericordia - Nechí	4,24	4,51	4,51	4,47	4,47	EFICIENTE
62	E.S.E. Hospital San Francisco de Asís - San Francisco	3,31	3,73	4,13	3,46	4,47	EFICIENTE
63	E.S.E. Hospital Oscar E. Vergara - San Pedro de Urabá	4,74	4,09	4,27	4,55	4,45	EFICIENTE
64	E.S.E. Hospital San Francisco - Peque	3,59	3,92	3,99	4,05	4,43	EFICIENTE
65	E.S.E. Metrosalud	4,40	4,37	4,37	4,32	4,42	EFICIENTE
66	E.S.E. Hospital San Martín - Armenia	4,03	4,37	4,31	4,33	4,41	EFICIENTE
67	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Yarumal	4,81	4,81	4,81	4,79	4,39	EFICIENTE
68	E.S.E. Hospital San Julián - Argelia		4,09	3,99	4,19	4,37	EFICIENTE
69	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Cocorná	4,00	3,95	3,99	4,05	4,35	EFICIENTE
70	E.S.E. Hospital General de Medellín	4,81	4,67	4,72	4,67	4,32	EFICIENTE
71	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Valdivia	3,70	4,08	4,08	4,12	4,31	EFICIENTE
72	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Valparaiso	3,90	4,12	4,30	4,26	4,31	EFICIENTE
73	E.S.E. Hospital San Rafael - Carolina	3,79	3,80	3,82	3,84	4,31	EFICIENTE
74	E.S.E. Hospital San Rafael - Jericó	4,57	4,60	4,66	4,56	4,29	EFICIENTE
75	E.S.E. Bellosalud	3,92	3,86	3,28	3,52	4,28	EFICIENTE
76	E.S.E. Hospital Santa Isabel - Gómez Plata	3,80	4,02	3,52	3,53	4,23	EFICIENTE
77	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Sonsón	3,32	3,55	3,66	3,92	4,22	EFICIENTE
78	E.S.E. Hospital La Inmaculada - Guatapé	2,94	2,94	3,44	3,73	4,21	EFICIENTE
79	E.S.E. Hospital el Carmen - Amalfi	3,96	3,97	3,99	3,94	4,18	EFICIENTE
80	E.S.E. Hospital Guillermo Gaviria Correa - Caicedo	3,72	4,78	3,87	4,09	4,17	EFICIENTE
81	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Pueblorrico	3,79	4,06	4,06	3,88	4,17	EFICIENTE
82	E.S.E. Hospital Iván Restrepo Gómez	4,32	4,38	4,41	4,44	4,16	EFICIENTE
83	E.S.E. Hospital Regional San Juan de Dios - Rionegro	4,93	4,93	4,90	4,86	4,16	EFICIENTE
84	E.S.E. Hospital San Luis Beltrán - San Jerónimo	4,20	4,22	4,37	4,67	4,16	EFICIENTE
85	E.S.E. Hospital San Carlos - Cañasgordas	4,27	4,14	4,35	4,06	4,15	EFICIENTE
86	E.S.E. Hospital Padre Clemente Giraldo - Granada	4,06	4,06	4,06	4,01	4,06	EFICIENTE
87	E.S.E. Hospital San Fernando - Amagá	4,10	4,49	4,60	4,60	4,06	EFICIENTE
88	E.S.E. Hospital Octavio Olivares - Puerto Nare		3,98			4,03	EFICIENTE

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
89	E.S.E. Hospital Gustavo González - San Andrés	4,42	4,35	4,09	3,92	4,01	EFICIENTE
90	E.S.E. Hospital San Antonio - Betania	3,92	3,96	4,04	3,71	3,99	ADECUADO
91	E.S.E. Hospital Laureano Pino - San José de la Montaña	4,25	4,25	4,24	4,08	3,98	ADECUADO
92	E.S.E. Hospital la Misericordia - Yalí	4,04	4,03	4,05	4,07	3,97	ADECUADO
93	E.S.E. Hospital Emigdio Palacio - Entreríos	4,00	4,15	4,30	4,60	3,95	ADECUADO
94	E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Caucaasia	4,07	4,62	3,99	4,09	3,89	ADECUADO
95	E.S.E. Hospital Sagrada Familia - Campamento	3,76	3,56	3,72		3,87	ADECUADO
96	E.S.E. Hospital la Misericordia - Angelópolis	4,52	3,90	4,42	4,45	3,84	ADECUADO
97	E.S.E. Hospital San Joaquín - Nariño		4,76	3,75	3,84	3,84	ADECUADO
98	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús - Briceño	4,45	4,31	4,24	4,17	3,83	ADECUADO
99	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Peñol	4,17	4,23	4,34	4,03	3,83	ADECUADO
100	E.S.E. Hospital San Rafael - Angostura	4,06	4,16	4,16	3,80	3,83	ADECUADO
101	E.S.E. Hospital San Rafael - Ebéjico	4,16	4,24	4,27	4,09	3,83	ADECUADO
102	E.S.E. Hospital San Rafael - Santo Domingo	4,60	4,54	4,69	4,68	3,83	ADECUADO
103	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - San Carlos	3,94		4,16	3,59	3,83	ADECUADO
104	E.S.E. Hospital Local San Miguel - Olaya	4,02	3,99	4,01	3,11	3,82	ADECUADO
105	E.S.E. Hospital San Antonio - Tarazá	3,68	3,90	3,97	4,66	3,81	ADECUADO
106	E.S.E. Hospital San Pedro - Sabanalarga	4,65	4,71	3,75	4,01	3,81	ADECUADO
107	E.S.E. Hospital San Juan del Suroeste - Hispania	4,60	4,69	3,96	3,66	3,80	ADECUADO
108	E.S.E. Hospital Héctor Abad Gómez - Yondó		4,50	4,39	3,00	3,77	ADECUADO
109	E.S.E. Hospital Regional la Merced - Ciudad Bolívar	3,85	3,83	3,92	3,87	3,76	ADECUADO
110	E.S.E. Hospital Marco A. Cardona - Maceo	3,42	3,80	4,01	3,69	3,75	ADECUADO
111	E.S.E. Hospital Héctor Abad Gómez - San Juan de Urabá		4,16	4,48	4,40	3,58	ADECUADO
112	E.S.E. Hospital San Rafael - Heliconia	3,89	3,89	4,27	4,28	3,58	ADECUADO
113	E.S.E. Hospital Francisco Barrera - Don Matías	4,01	4,31	4,04	4,53	3,45	ADECUADO
114	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Barbosa	4,36	3,79	4,67	3,64	3,30	ADECUADO
115	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Titiribí	4,36	4,28	4,28	4,23	3,26	ADECUADO
116	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Remedios	4,87	4,88	3,71	3,68	3,20	ADECUADO
117	E.S.E. Hospital San Roque	4,39	4,06	3,82	3,89	3,18	ADECUADO
118	E.S.E. Hospital Atrato Medio Antioqueño - Vigía del Fuerte	3,98	4,51	4,54	4,52	3,15	ADECUADO
119	E.S.E. Hospital San Camilo de Celis - Vegachi	4,14		3,79	3,30	2,82	DEFICIENTE
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Alianza Medellín Antioquia S.A.S.	4,71		4,81	4,80	5,00	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
1	Asociación Canal Local de Televisión de Medellín	4,79	4,19	4,65	3,91	4,68	EFICIENTE
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. de Santa Fe de Antioquia S.A.S E.S.P					5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. de Tarso S.A.	4,92	4,92	4,92		5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Domiciliarios de Sabanalarga S.A.	3,90	4,32	4,81	4,84	5,00	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Frontino	4,13	4,09	4,00	5,00	5,00	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresas Públicas de Abejorral	4,25	4,61	4,31	4,52	5,00	EFICIENTE
6	Empresa de Alumbrado Público - Sabaneta	4,74	4,68	4,50	5,00	5,00	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Ebéjico	3,54	3,70			4,98	EFICIENTE

ANTIOQUIA

N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
8	E.S.P. Enviaseo	4,84	4,87	4,89	4,98	4,98	EFICIENTE
9	E.S.P. Hidroeléctrica Ituango S.A.	4,85	4,82	4,95	4,90	4,97	EFICIENTE
10	E.S.P. De Támesis S.A.S			4,17	4,96	4,96	EFICIENTE
11	E.S.P. Aguas de San Jerónimo	4,36	4,00	4,40	4,60	4,95	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Aseo - San José de Marinilla	4,82	4,88	4,92	4,85	4,95	EFICIENTE
13	E.S.P. La Cimarrona - Carmen de Viboral	4,97	4,97	4,94	4,91	4,95	EFICIENTE
14	E.S.P. Retirar - El Retiro	4,36	4,72	4,81	4,19	4,93	EFICIENTE
15	Orbitel Servicios Internacionales S.A.	4,89	4,90	4,40	4,93	4,91	EFICIENTE
16	Emtelco S.A.S.	4,62	4,83	4,36	4,87	4,90	EFICIENTE
17	E.S.P. de Giraldo S.A.	4,87	4,96	3,95	4,93	4,89	EFICIENTE
18	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	4,55	4,52	4,42	4,91	4,89	EFICIENTE
19	E.S.P. Colombia Móvil S.A.			4,23	4,95	4,88	EFICIENTE
20	E.S.P. Aguas del Páramo de Sonsón S.A.S.		3,91	3,92		4,87	EFICIENTE
21	E.S.P. Domiciliarios de Buriticá S.A.	4,70	3,63	3,95	5,00	4,87	EFICIENTE
22	E.S.P. Empresas Públicas de Dabeiba S.A.S.	4,39	3,57	3,96	5,00	4,87	EFICIENTE
23	E.S.P. de Vegachí S.A.	3,83	4,01	4,05		4,85	EFICIENTE
24	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica de Servicios Públicos - Murindó				4,83	4,85	EFICIENTE
25	E.S.P. Empresas Públicas de La Ceja	4,72	5,00	4,83	5,00	4,85	EFICIENTE
26	E.S.P. Servidonmatías S.A.S				3,00	4,84	EFICIENTE
27	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	4,71	4,61	4,64	4,88	4,82	EFICIENTE
28	E.S.P. Empresas Públicas de Briceño S.A.	3,64	3,77	3,84	4,02	4,82	EFICIENTE
29	E.S.P. Hidroeléctricas del Río Arma S.A.S.	3,68	3,73	3,73	4,85	4,81	EFICIENTE
30	E.S.P. Empresa Prestadora de Servicio Público de Aseo - Chigorodó	4,34	4,57	4,53		4,79	EFICIENTE
31	E.S.P. Empresas Públicas de Hispania S.A.	4,57	4,55	4,47	4,48	4,76	EFICIENTE
32	E.S.P Occidente limpio S.A.S	4,70	4,70	4,41	4,70	4,75	EFICIENTE
33	E.S.P. Empresas Públicas de Jericó S.A.	4,59	4,65	4,69	4,88	4,75	EFICIENTE
34	E.S.P. Empresas Públicas de Valdivia S.A.	4,24	4,02	3,87	3,75	4,75	EFICIENTE
35	E.S.P. de Belmira	4,66	4,73	3,95	5,00	4,74	EFICIENTE
36	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A.	4,50	4,54	4,62	4,73	4,71	EFICIENTE
37	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	4,69	4,62	4,71	4,74	4,71	EFICIENTE
38	E.S.P del Municipio de Andes S.A		4,32		4,02	4,69	EFICIENTE
39	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Angostura S.A.	4,76	4,76	4,76	4,73	4,69	EFICIENTE
40	E.S.P. Empresas Públicas de San Andrés de Cuerquia S.A.	4,62	4,45	4,50	3,85	4,69	EFICIENTE
41	E.S.P. Aguas de Heliconia S.A.	4,50	4,10	4,67	3,53	4,67	EFICIENTE
42	E.S.P. Aguas del Bagre S.A.	2,93	2,93	3,37	3,43	4,67	EFICIENTE
43	E.S.P. de Santo Domingo	4,76	4,76	4,76	4,68	4,66	EFICIENTE
44	E.S.P. Servicio Público de Aseo - Venecia	4,59	4,52	4,48	4,66	4,66	EFICIENTE
45	E.S.P. Aguas y Aseo de El Peñol	4,72	4,14	4,05	4,38	4,64	EFICIENTE
46	E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	4,59	4,34		4,16	4,64	EFICIENTE
47	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Estrella S.A.	4,46	4,72	4,79		4,59	EFICIENTE
48	E.S.P. Empresas Públicas de El Santuario	4,48	4,49	4,27	4,20	4,59	EFICIENTE
49	E.S.P. Domiciliarios de Valparaiso S.A.S.	3,58	3,38		4,37	4,58	EFICIENTE
50	E.S.P. Sociedad Aguas del Norte Antioqueño S.A.	4,73	4,53	4,80	3,00	4,57	EFICIENTE

ANTIOQUIA

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
51	E.S.P. de Maceo S.A.S.	4,00	4,11	4,20	3,77	4,56	EFICIENTE
52	CITYLUM S.A.S E.S.P					4,55	EFICIENTE
53	E.S.P. Aguas del Puerto S.A. - Puerto Berrío	4,08	4,19	4,28	4,53	4,55	EFICIENTE
54	Aquaterra Empresa de Servicios Públicos	4,25	4,63	4,65	4,18	4,54	EFICIENTE
55	E.S.P. de Uramita S.A.S.	4,00	3,54		3,05	4,54	EFICIENTE
56	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios del Municipio de Guatapé	3,61	3,68	3,65	4,75	4,52	EFICIENTE
57	E.S.P. Ituango S.A.	4,14	4,41	4,35	3,82	4,52	EFICIENTE
58	E.S.P. Empresas Públicas de La Pintada S.A.	3,63	3,56	3,96	4,45	4,50	EFICIENTE
59	Empresas Públicas de Puerto Nare	4,02	4,02	4,09	3,00	4,50	EFICIENTE
60	E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.	4,52	4,53	4,53	4,85	4,49	EFICIENTE
61	E.S.P. Empresas Públicas de Jardín S.A.	4,97	4,44	4,31	4,04	4,49	EFICIENTE
62	E.S.P. Aguas de Urabá S.A.	3,82	4,22	4,79	4,44	4,48	EFICIENTE
63	E.S.P. de Puerto Triunfo S.A.	4,11	4,83	4,82		4,44	EFICIENTE
64	E.S.P. Domiciliarios de Caracolí S.A.	3,78	3,81	3,38	3,62	4,42	EFICIENTE
65	E.S.P. Empresas Públicas de Caramanta S.A.S.	4,50	4,28	4,08	3,31	4,40	EFICIENTE
66	Empresas Varias de Medellín	4,75	4,58	4,10	4,03	4,40	EFICIENTE
67	E.S.P. Nuestro Aseo	4,66		4,69	4,78	4,39	EFICIENTE
68	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos - Granada	4,05	4,14	3,98	4,54	4,30	EFICIENTE
69	E.S.P. Empresas Públicas - Concordia	4,50	4,59	4,63	4,29	4,29	EFICIENTE
70	E.S.P. de San Francisco Antioquia S.A.S		3,83	3,65	4,57	4,28	EFICIENTE
71	E.S.P. Empresas Públicas de San Rafael S.A.	4,80	4,01	3,83	4,31	4,28	EFICIENTE
72	E.S.P. Empresas Públicas de Amagá S.A.	4,71	4,65	4,55	4,60	4,27	EFICIENTE
73	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Peque S.A.	3,82	3,63	3,78	4,16	4,25	EFICIENTE
74	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Cocorná	4,07	4,09	4,14		4,24	EFICIENTE
75	E.S.P. Central Hidroeléctrica Juan García S.A.S	4,07	4,31	4,19	3,88	4,23	EFICIENTE
76	E.S.P. Empresa de Generación y Promoción de Energía de Antioquia S.A.	4,27	4,31	4,19	3,88	4,23	EFICIENTE
77	E.S.P. La Central Hidroeléctrica San José de la Montaña S.A.S.			4,19	3,88	4,23	EFICIENTE
78	Empresas Públicas de Medellín	4,40	4,63	4,41	4,50	4,18	EFICIENTE
79	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guadalupe S.A.S	3,89	3,80	3,89		4,13	EFICIENTE
80	E.S.P. Empresas Públicas de San Roque S.A.S.		4,25	4,21	3,86	4,11	EFICIENTE
81	E.S.P. Empresas Públicas de San Luis S.A.S.	4,02	3,81	4,18	4,75	4,08	EFICIENTE
82	Empresas Públicas de Apartadó SAS ESP					4,07	EFICIENTE
83	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Santa Rosa de Osos S.A.	4,22	4,23		3,97	4,04	EFICIENTE
84	E.S.P. Empresas Públicas de Betulia S.A.	4,27	4,15	4,17	3,96	4,04	EFICIENTE
85	E.S.P. Empresas Públicas Municipales - Sopetran					4,04	EFICIENTE
86	E.S.P. Domiciliarios de Liborina S.A.	4,03	4,18	4,38		4,03	EFICIENTE
87	Empresas Públicas Municipales de Urrao	4,11	4,21	4,42	4,34	3,93	ADECUADO
88	E.S.P. Empresas Públicas de Salgar S.A.	4,07	4,11	4,38	4,17	3,85	ADECUADO
89	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Yondó	4,12	4,21	4,36	3,90	3,84	ADECUADO
90	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Aguas y Aseo de Fredonia S.A.	3,81	4,41	4,12	3,59	3,70	ADECUADO

ANTIOQUIA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
91	E.S.P. Empresas Públicas de Cañasgordas S.A.	3,57	3,37	4,23	4,35	3,63	ADECUADO
92	Empresa Autónoma del Municipio de Guatapé	3,85	3,44	3,32	3,56	3,49	ADECUADO
93	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - La Unión	3,80	3,96	3,75	5,00	3,25	ADECUADO
94	E.S.P. de Argelia de María S.A.	3,68	3,55	3,49	3,22	3,12	ADECUADO
95	E.S.P. Empresa Públicas de Rionegro S.A.	4,74	4,85		4,60	2,93	DEFICIENTE
96	E.S.P. Empresa Pueblorriqueña de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A.	3,68	4,01	4,20	4,79	2,82	DEFICIENTE
97	E.S.P. Central Hidroeléctrica la Cascada de Granada S.A.S.			4,19	3,56	2,66	DEFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa para la Seguridad Urbana	4,70	4,42	4,26	4,68	5,00	EFICIENTE
2	Metroparques E.I.C.E	4,43	4,15	4,39	4,80	4,95	EFICIENTE
3	Empresa de Desarrollo Urbano y Habitat.	4,93	4,46	4,47		4,93	EFICIENTE
4	Beneficencia de Antioquia	4,11	4,26	4,33	4,61	4,79	EFICIENTE
5	Empresa de Desarrollo Sostenible del Oriente					4,76	EFICIENTE
6	Empresa de Desarrollo Urbano	5,00	4,84	4,42	4,72	4,72	EFICIENTE
7	Plaza de Mercado de Apartadó		3,65	3,51	2,25	4,61	EFICIENTE
8	La Estrella Promotora de Proyectos			4,42	4,71	4,53	EFICIENTE
9	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburrá Ltda.	4,37	4,35	4,58	4,60	4,49	EFICIENTE
10	Sociedad Televisión de Antioquia Ltda.	4,59	4,72	4,94	4,94	4,39	EFICIENTE
11	Terminal de Transporte de Apartadó	3,83	3,69		4,18	4,30	EFICIENTE
12	Agencia de Desarrollo Local de Itagüí	4,30	3,93	3,82	3,89	4,04	EFICIENTE
13	Somos Sistema Operativo de Movilidad, Oriente Sostenible S.A.S					3,52	ADECUADO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Roque - La Unión	4,89	4,78	4,80	4,92	4,86	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Rafael - Itagüí	4,09	4,09	4,43	4,43	4,46	EFICIENTE
3	E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral en Salud Mental de Antioquia	4,76	4,70	4,88	4,03	4,15	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Patrimonio Autónomo Metromezclas		4,78	4,64	4,29	4,35	EFICIENTE
2	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	4,94	4,62	4,60	4,19	3,96	ADECUADO
3	Fiduciaria Central S.A.	4,68	4,62	4,22	3,96	3,86	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminales de Transportes de Medellín S.A.	4,45	4,69	4,56	4,64	4,96	EFICIENTE
2	Renting de Antioquia S.A.S.		4,00	4,36	4,92	4,84	EFICIENTE
3	Inversiones Telco S.A.S.		4,66	4,55	4,70	4,76	EFICIENTE
4	Comercializadora Lottired S.A.S.	4,28	3,73	3,99	4,80	4,75	EFICIENTE
5	Parques del Río S.A.S.					4,73	EFICIENTE
6	EPM Inversiones S.A.	4,86	4,77	4,64	4,75	4,71	EFICIENTE
7	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A.	3,86	4,20	3,97	4,25	4,63	EFICIENTE
8	Valor + S.A.S				3,97	4,46	EFICIENTE
9	Reforestadora Integral de Antioquia S.A.	4,50	4,59	3,95		4,41	EFICIENTE



ARAUCA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



ARAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Jaime Alvarado y Castilla - Arauca	4,40	4,47	4,32	4,39	4,82	EFICIENTE
2	E.S.E. Departamental de Primer Nivel	3,67	3,71	3,84	3,84	4,78	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Vicente - Arauca	3,12	3,41	3,37	3,63	4,47	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital de Sarare - Saravena	3,78	3,77	3,87	3,75	3,93	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Arauca	4,24	4,34	4,46	4,68	4,85	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Tame	4,37	4,19	4,19		4,79	EFICIENTE
3	E.S.P. de Cravo Norte Jagüey S.A.			3,71	4,44	4,34	EFICIENTE
4	Empresa de Energía Eléctrica de Arauca	3,47	4,06	4,17	3,70	4,32	EFICIENTE
5	E.S.P. Cumare S.A.		3,46	3,73	3,32	3,32	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Desarrollo de Arauca	4,67	4,65	4,72	4,45	4,82	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



ATLÁNTICO

CONTROL INTERNO CONTABLE

2017



ATLÁNTICO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
1	I.P.S. Centro de Salud Piojó		3,91	3,81	3,89	4,14	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital de Ponedera	3,50	3,62	3,62	4,69	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Centro de Salud Palmar de Varela		2,16	3,47	3,94	4,98	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital de Puerto Colombia	4,74	4,90	4,65	4,74	4,98	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital Local de Malambo	3,83	3,83	3,83	3,85	4,98	EFICIENTE
5	E.S.E. Centro de Salud Sabanagrande	4,29	4,34	4,35	4,32	4,97	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital del Municipio de Manatí	4,00	4,00		4,00	4,93	EFICIENTE
7	E.S.E. Ceminsa	4,85	4,91	4,97	4,97	4,92	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital de Santo Tomás	4,00	4,09	4,50	4,50	4,91	EFICIENTE
9	E.S.E. Centro de Salud de Tubará	4,84	4,84	4,80		4,87	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Niño Jesús - Barranquilla	3,95	3,99	3,97	3,91	4,83	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Universitario Cari	4,41	3,73	3,34	3,03	4,83	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Departamental de Sabanalarga	3,58	3,73	3,94	3,97	4,78	EFICIENTE
13	E.S.E. Centro de Salud de Polonuevo	4,13	4,39	4,41		4,51	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital de Juan de Acosta		4,70	3,84	4,44	4,30	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital Materno Infantil Ciudadela Metropolitana - Soledad	3,96	3,84	4,06	3,72	4,13	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital Local - Luruaco		4,61	4,31	3,59	3,88	ADECUADO
17	E.S.E. Hospital Local de Repelón		4,32		4,32	3,76	ADECUADO
18	E.S.E. Hospital Departamental Juan Domínguez Romero de Soledad	3,78	3,74	3,76	3,75	3,62	ADECUADO
19	E.S.E. Centro de Salud Suan Atlántico	4,67	4,64	4,69	3,91	3,39	ADECUADO
20	E.S.E. Hospital Local de Campo de La Cruz		4,04	4,04	3,69	3,27	ADECUADO
21	E.S.E. Hospital Local - Baranoa	3,89	3,68	3,85	3,90	2,49	DEFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Acueducto Regional Costero Arcos S.A.	5,00	4,01	4,01	5,00	5,00	EFICIENTE
2	Operaciones Tecnológicas y Comerciales Sociedad por Acciones Simplificada		4,91	4,98	4,96	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Acueducto Regional del Sur del Atlántico S.A.	4,09	4,38		4,15	4,85	EFICIENTE
4	E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	4,01	4,47	4,61	4,53	4,74	EFICIENTE
5	Empresa de Acueducto - Suán	3,88		4,05	4,63	4,36	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Barranquilla S.A.	3,98	3,94	4,00	4,96	5,00	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Empresa de Desarrollo Urbano de Barranquilla S.A.	4,91	4,89	4,88	4,94	4,97	EFICIENTE
2	PAP PAR Metrotránsito en Liquidación	4,94	4,87	4,94	4,48	4,71	EFICIENTE
3	PA E.S.E. Hospital Universitario de Barranquilla - En Liquidación		4,87	4,92	4,21	4,52	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Transmetro S.A.	4,84	4,74	4,64	4,65	4,86	EFICIENTE
2	Puerta de Oro Empresa de Desarrollo Caribe S.A.S					4,33	EFICIENTE



BOLÍVAR

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



BOLÍVAR

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local de San Jacinto - Bolívar		2,93		4,02	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Local Santa Rosa de Lima	4,76		4,77	4,74	4,98	EFICIENTE
3	E.S.E. Centro de Salud Con Cama - Arroyohondo	4,71		4,87	4,86	4,90	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital Local San José de Achí	4,58	4,61	4,53	4,74	4,88	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Local de Arjona	4,66	4,66	4,67	4,37	4,87	EFICIENTE
6	E.S.E. Centro de Salud Con Cama		3,59	3,59	3,22	4,83	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Local de San Juan Nepomuceno	4,20		4,18	4,23	4,82	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Local - Mahates (Bolívar)	3,56	3,30	3,64	3,34	4,72	EFICIENTE
9	E.S.E. Centro de Salud Giovani Cristini - Carmen de Bolívar	3,80	3,71	3,27	3,38	4,71	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Local Cartagena de Indias	4,67	4,64	4,72	4,72	4,71	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Local San Sebastián - Zambrano	4,47		4,79		4,66	EFICIENTE
12	E.S.E. Centro de Salud Con Camas de Montecristo					4,60	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Local de Arenal Manuela Pabuena Lobo - Arenal	4,23	4,23	4,23	3,97	4,56	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital Local Talaigua Nuevo - Bolívar	3,75	3,70	3,77	4,25	4,56	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital La Divina Misericordia de Magangué	4,43	4,44	4,27	4,29	4,53	EFICIENTE
16	E.S.E. Centro de Salud Con Cama Manuel H. Zabaleta G.			2,99		4,50	EFICIENTE
17	E.S.E. Centro de Salud con Camas de la Cabecera Municipal de El Peñón			3,17		4,49	EFICIENTE
18	E.S.E. Centro de Salud Con Camas - Cantagallo	4,58	4,50			4,42	EFICIENTE
19	E.S.E. del Municipio de Magangué	4,51	4,23	3,82	3,61	4,24	EFICIENTE
20	E.S.E. Clínica de Maternidad Rafael Calvo C.	4,12	4,14	4,18	4,12	4,18	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital Manuel Elkin Patarroyo - Santa Rosa del Sur	3,88	4,16	4,30	3,95	4,14	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital Local Santa María - Santa Cruz de Mompox	4,79	4,64	4,34		4,12	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Local Calamar - Calamar			3,94	4,22	4,07	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital Local - San Pablo	3,78	3,31	3,35	3,61	4,05	EFICIENTE
25	E.S.E. Hospital Local - San Martín de Loba	3,46	3,06	3,29	3,38	3,99	ADECUADO
26	E.S.E. Hospital de Hatillo de Loba - Bolívar				2,87	3,98	ADECUADO
27	E.S.E. Hospital José Rudecindo López Parodi - Barranco de Loba		2,86	3,02	3,14	3,96	ADECUADO
28	E.S.E. Hospital Local de Cicuco	3,67	3,22	3,16	3,12	3,96	ADECUADO
29	E.S.E. Hospital Local la Candelaria - Rioviejo	3,59	3,81	3,83	3,82	3,57	ADECUADO
30	E.S.E. Hospital San Antonio de Padua - Simití	4,06	3,33	4,69	3,38	3,39	ADECUADO
31	E.S.E. Hospital Local San Sebastián - Morales	3,23			4,10	3,24	ADECUADO
32	E.S.E. Hospital Universitario del Caribe	3,75	3,70	3,62	3,13	3,20	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa Municipal de Servicios Públicos - San Juan Nepomuceno			2,97		5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Aguas de Cartagena S.A.	4,97	4,97	4,97	4,98	4,98	EFICIENTE
3	E.S.P. Aguas de Bolívar S.A.				4,56	4,58	EFICIENTE
4	E.S.P. y Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de el Carmen de Bolívar S.A.	4,77	4,61	4,77	4,77	4,55	EFICIENTE
5	Aguas de Norosí S.A.S E.S.P					4,29	EFICIENTE

BOLÍVAR							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
6	Empresa Intermunicipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado S.A. E.S.P.					3,84	ADECUADO
7	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios - Morales Bolívar	4,55	4,54	4,22	4,30	3,06	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería de Bolívar La Millonaria del Caribe	4,71		4,05		5,00	EFICIENTE
2	Transcribe S.A.	4,04	4,73	4,89	4,80	4,92	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



BOYACÁ

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital José Cayetano Vásquez - Puerto Boyacá	3,89	4,05	4,09	4,13	4,85	EFICIENTE
2	Hospital San Antonio - Soatá	4,49	4,57	4,57	4,57	4,72	EFICIENTE
3	U.A.E. Centro de Salud - Zetaquirá	4,56	4,47	4,73	4,73	4,34	EFICIENTE
4	Hospital San Francisco - San Luis de Gaceno	4,23	4,00	4,12	3,88	4,06	EFICIENTE
5	E.S.E. Centro de Salud de Toguií	3,94		3,28	4,00	4,03	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E Centro de Salud - Betétiva	3,47	3,75	3,48	3,48	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E Centro de Salud Jorge González Olmos - Páez	3,62	3,48	3,48	3,48	5,00	EFICIENTE
3	E.S.E. Centro de Salud San Antonio de la Pared de Ráquira	4,54	4,54	4,54	4,54	5,00	EFICIENTE
4	E.S.E. Centro de Salud San Antonio de Padua - Gachantivá	3,62	3,48	3,48	3,48	5,00	EFICIENTE
5	E.S.E. Centro de Salud San Pedro de Iguaque del Municipio de Chíquiza	4,17	4,15	4,00	3,62	5,00	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Vicente - Ramiriquí	4,54	4,54	4,54	4,54	5,00	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Paipa	3,76	4,21	4,28	3,60	4,97	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Regional de Duitama	4,01	4,17	4,60	4,69	4,96	EFICIENTE
9	E.S.E. Centro de Salud Siachoque	4,32	4,47	4,76	4,17	4,94	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Regional de Sogamoso	4,79	4,88	4,93	4,86	4,94	EFICIENTE
11	E.S.E. Centro de Salud San Rafael de Úmbita - Boyacá	4,42	3,64	3,64	3,84	4,93	EFICIENTE
12	E.S.E. Centro de Salud Jaime Díaz Pérez		4,15	4,21		4,92	EFICIENTE
13	E.S.E. Salud - Paz de Río	4,02	3,98	4,03	3,87	4,91	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital Santa Marta - Samacá	4,66	4,71	4,77	4,77	4,88	EFICIENTE
15	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de Belén	4,16	4,23	4,23	4,29	4,87	EFICIENTE
16	E.S.E. Salud Aquitania	3,78	4,32	4,29	4,36	4,87	EFICIENTE
17	E.S.E. Santiago de Tunja	4,72	4,68	4,69	4,68	4,85	EFICIENTE
18	E.S.E. Centro de Salud de Toca	4,14	4,20	4,44	4,37	4,83	EFICIENTE
19	E.S.E. Centro de Salud Héctor Pineda Gallo - Susacón	4,63	4,29	4,44	4,46	4,81	EFICIENTE
20	E.S.E. Centro de Salud Rafael Salgado	4,13	3,86	4,16	4,16	4,80	EFICIENTE
21	E.S.E. Centro de Salud Simón Bolívar - Tutazá	4,65	4,71	4,19	4,49	4,80	EFICIENTE
22	E.S.E. Centro de Salud - Cerinza			3,95	4,00	4,79	EFICIENTE
23	E.S.E. Gámeza Municipio Saludable	4,50	4,50	4,55	4,56	4,78	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital Regional de Miraflores	3,82	4,58	4,49	4,55	4,78	EFICIENTE
25	E.S.E Centro de Salud - Arcabuco	4,13	4,17	4,15	4,12	4,75	EFICIENTE
26	E.S.E. Centro de Salud - Buenavista	3,75	4,38	4,44	4,16	4,74	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital San Francisco - Villa de Leyva	4,77	4,08	4,06	4,10	4,72	EFICIENTE
28	E.S.E. Centro de Salud - Cómbita	3,76	3,68	3,68	3,62	4,71	EFICIENTE
29	E.S.E. Centro de Salud - Ventaquemada	4,66	4,70	4,70	4,60	4,70	EFICIENTE
30	E.S.E. Centro de Salud del Municipio de Labranzagrande - Boyacá	4,46	4,47	4,28	4,28	4,70	EFICIENTE
31	E.S.E. Nuestra Señora del Rosario de Pisba	3,63	3,65	3,65	3,66	4,70	EFICIENTE
32	E.S.E. Centro de Salud Firavitoba	3,61	3,98	3,76	3,90	4,68	EFICIENTE
33	E.S.E. Centro de Salud Manuel Alberto Sandoval - Sotaquirá	4,17	4,13	4,44		4,68	EFICIENTE
34	E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá - Tunja	3,84	3,69	3,68	3,94	4,67	EFICIENTE
35	E.S.E. Centro de Salud - La Candelaria	3,75	3,75	4,67	4,67	4,67	EFICIENTE
36	E.S.E. Centro de Salud de Motavita	4,01	3,99	4,09	4,23	4,65	EFICIENTE
37	E.S.E. Centro de Salud Jenesano - Boyacá	4,21	4,03	4,04	4,11	4,65	EFICIENTE

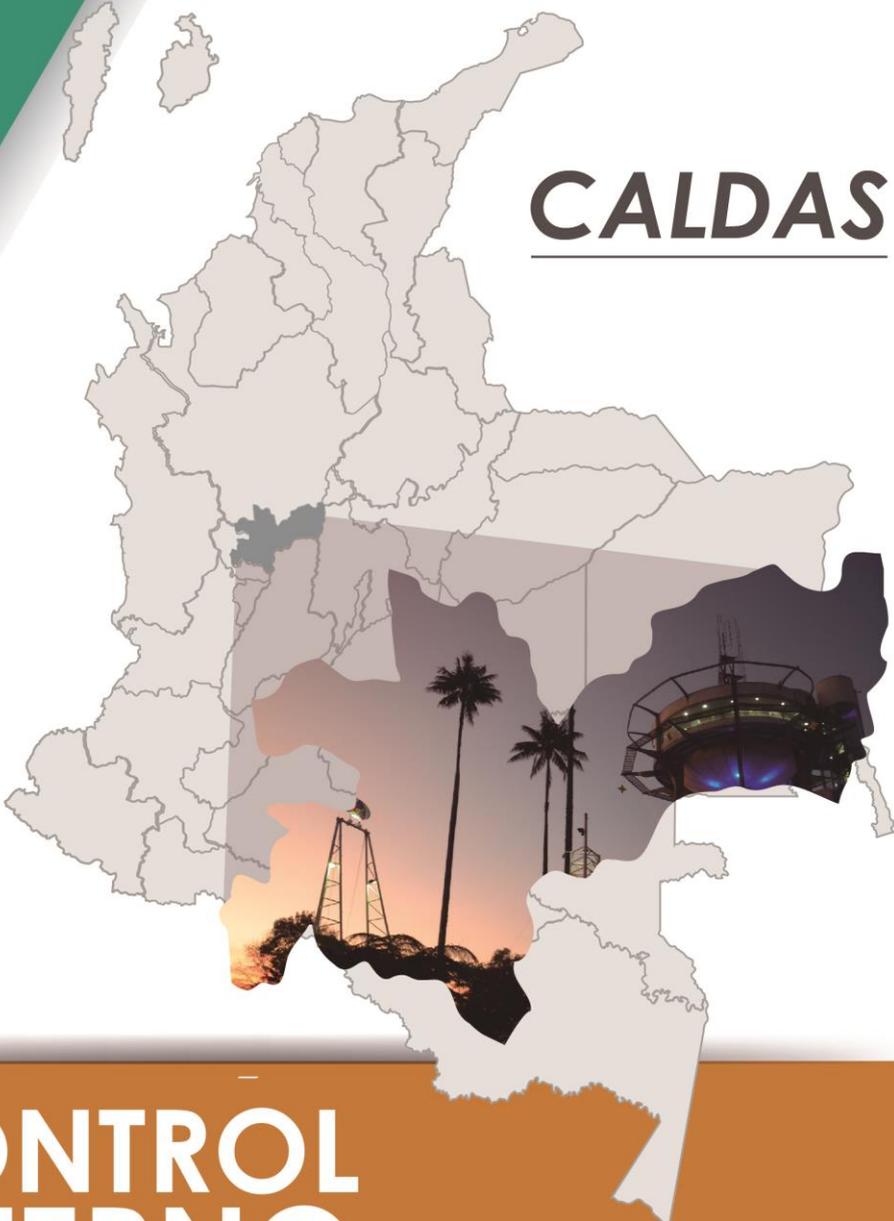
BOYACÁ

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
38	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de la Natividad Jericó - Boyacá	4,09	3,98	4,03	4,03	4,65	EFICIENTE
39	E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara- Sora	4,21	4,03	3,89	3,71	4,62	EFICIENTE
40	E.S.E. Centro de Salud San Judas Tadeo	3,93	3,51	3,48	3,48	4,59	EFICIENTE
41	E.S.E. Centro de Salud Campohermoso	3,32	3,49	3,48	3,75	4,58	EFICIENTE
42	E.S.E. Centro de Salud las Mercedes de Caldas - Boyacá	4,31	4,32	4,32	4,16	4,58	EFICIENTE
43	E.S.E. Puesto de Salud San Miguel - Tuta	4,19	4,44	4,32	4,30	4,58	EFICIENTE
44	E.S.E. Inés Ochoa Pérez - Tibasosa	4,87	4,42	4,50	4,53	4,57	EFICIENTE
45	E.S.E. Hospital Regional de Chiquinquirá	3,84	3,85	3,73	4,00	4,56	EFICIENTE
46	E.S.E. Centro de Salud San Blas	4,50	3,98	3,91	4,18	4,52	EFICIENTE
47	E.S.E. Hospital Andrés Girardot - Güicán	3,15	3,15	3,34	3,34	4,52	EFICIENTE
48	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús - Socha	4,30	4,38	4,31	4,15	4,52	EFICIENTE
49	E.S.E. Hospital San Rafael de Tunja	4,59	4,48	4,64	4,69	4,52	EFICIENTE
50	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Rosario de Tasco	3,64	4,06	4,08	3,48	4,51	EFICIENTE
51	E.S.E. Hospital Regional II Nivel Valle de Tenza	3,73	3,34	3,34	3,50	4,50	EFICIENTE
52	E.S.E. Hospital Regional de Moniquirá	3,87	3,97	3,92	3,85	4,49	EFICIENTE
53	E.S.E. Salud Sogamoso	4,73	4,70	4,59	4,40	4,47	EFICIENTE
54	E.S.E. Salud del Tundama	4,64	4,58	4,63	4,67	4,45	EFICIENTE
55	E.S.E. Centro de Salud Pauna - Edgar Alonso Pulido	4,53	4,05	4,10	3,67	4,44	EFICIENTE
56	E.S.E. Manuel Elkin Patarroyo del Municipio de Otanche	3,59	3,59	3,59	3,46	4,44	EFICIENTE
57	E.S.E. Centro de Salud de Viracachá	4,56	4,83	4,85	4,78	4,42	EFICIENTE
58	E.S.E. Centro de Salud de Briceño	3,46	3,62	3,91	4,10	4,41	EFICIENTE
59	E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara - Tununguá	4,30	4,29	4,41	4,70	4,37	EFICIENTE
60	E.S.E. Hospital Baudilio Acero	4,00	4,28	4,33	4,41	4,37	EFICIENTE
61	E.S.E. Centro de Salud San José - Boyacá	4,54	4,19	4,01	3,91	4,34	EFICIENTE
62	E.S.E. Centro de Salud San Vicente Ferrer - Saboyá - Boyacá	4,34	4,34	4,34	4,37	4,32	EFICIENTE
63	E.S.E. Hospital Santa Ana de Muzo	4,10	3,74	3,97	4,19	4,28	EFICIENTE
64	E.S.E. Puesto de Salud de Ciénega	4,22	4,03	4,91	4,11	4,27	EFICIENTE
65	E.S.E. Centro de Salud del Municipio de Sutamarchán	3,98	4,23	4,08	4,12	4,26	EFICIENTE
66	E.S.E. Centro de Salud Lagosalud de Cuítiva	4,50	4,54	3,93	4,00	4,26	EFICIENTE
67	E.S.E. Centro de Salud de San José de Pare	4,59	4,73	4,73	4,65	4,24	EFICIENTE
68	E.S.E. Centro de Salud Luis Lanceros - Coper	3,91	3,87	3,96	3,99	4,23	EFICIENTE
69	E.S.E. Centro de Salud Fe y Esperanza - Soracá	4,71	4,66	4,53	4,35	4,22	EFICIENTE
70	E.S.E. Puesto de Salud de Corrales	4,47	4,50	4,44	4,49	4,22	EFICIENTE
71	E.S.E. Centro de Salud - Nuevo Colón	4,27	4,00	4,21	4,29	4,21	EFICIENTE
72	E.S.E. Puesto de Salud de Oicatá	4,44	3,40	3,44	3,71	4,20	EFICIENTE
73	E.S.E. Centro de Salud - Floresta	4,54	4,54	4,54	3,84	4,17	EFICIENTE
74	E.S.E. Centro de Salud Juan Francisco Berbeo	3,93	3,87	3,84	3,89	4,16	EFICIENTE
75	E.S.E. Centro de Salud de Sáchica	4,52	4,68	4,87	4,87	4,15	EFICIENTE
76	E.S.E. Centro de Salud Tota	4,73	4,62	4,35	4,08	4,15	EFICIENTE
77	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de La Paz	4,22	3,61	4,32		4,12	EFICIENTE
78	E.S.E. Hospital San José - El Cocuy	4,04	4,00	4,42	3,76	4,11	EFICIENTE
79	E.S.E. Centro de Salud San Pablo de Borbur	4,02	3,82	4,00	4,66	4,04	EFICIENTE
80	E.S.E. Centro de Salud San Jerónimo - Mongua	4,25	4,37	4,27	4,24	4,01	EFICIENTE

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
81	E.S.E. Centro de Salud San Antonio - Socotá		3,61	4,33	3,60	3,95	ADECUADO
82	E.S.E. Centro de Salud - San Miguel	4,32	3,42	3,42	3,50	3,94	ADECUADO
83	E.S.E. Centro de Salud la Uvita	4,33	4,03	3,91	4,24	3,93	ADECUADO
84	E.S.E. Centro de Salud San Rafael - De Rondón	3,49	3,62	3,58	3,37	3,93	ADECUADO
85	E.S.E. Centro de Salud San Sebastián	4,71	4,46	4,50	4,61	3,93	ADECUADO
86	E.S.E. Centro de Salud Chivatá	4,65	4,59	4,80	4,14	3,90	ADECUADO
87	E.S.E. Centro de Salud Macanal	3,54	3,64	3,72	3,84	3,90	ADECUADO
88	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de Guadalupe - Pachavita	3,29	3,39	3,58	3,58	3,88	ADECUADO
89	E.S.E. Centro de Salud - Chitaraque	3,94		4,14	3,82	3,83	ADECUADO
90	E.S.E. las Mercedes del Municipio de Monguí	3,88	4,03	4,05		3,71	ADECUADO
91	E.S.E. Hospital Especial de Cubará	3,77	3,83	3,69	4,03	3,60	ADECUADO
92	E.S.E. Centro de Salud de Paya			4,23	3,53	3,53	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Red Vital Paipa S.A.	4,60	4,14	4,42	5,00	4,98	EFICIENTE
2	E.S.P. Servicios Públicos de Santa Rosa de Viterbo S.A.	3,76	4,09	4,38	4,93	4,97	EFICIENTE
3	E.S.P. Domiciliarios de la Provincia de Márquez S.A.	4,24	4,41	3,88	4,88	4,92	EFICIENTE
4	E.S.P. Servicios Públicos de Duitama S.A.	4,63	3,80	4,01	4,12	4,91	EFICIENTE
5	E.S.P. Aguas con Futuro S.A.	3,21	3,42	3,42	4,87	4,87	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresas Municipales de Tibasosa	4,73	4,74	4,77	4,77	4,80	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresas Públicas de Garagoa S.A.	3,91	4,06	3,93	4,74	4,78	EFICIENTE
8	E.S.P. de Tópaga S.A.	3,97		3,97		4,75	EFICIENTE
9	E.S.P. Servicios Públicos de Santana - Boyacá	4,03	4,19	3,72	4,75	4,73	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresa de Servicios de Nobsa S.A.			4,03	3,21	4,63	EFICIENTE
11	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chiquinquirá	3,94	3,70	3,36	3,06	4,63	EFICIENTE
12	E.S.P. Domiciliarios - Soatá	3,72	4,21	4,05	4,62	4,60	EFICIENTE
13	E.S.P. Empresas Públicas - Puerto Boyacá	3,51	3,53	4,06	4,53	4,57	EFICIENTE
14	E.S.P. de Soracá S.A.	3,93	4,04	4,05	5,00	4,52	EFICIENTE
15	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Villa de Leyva			4,62		4,52	EFICIENTE
16	E.S.P. Serviteatinosamaca S.A.	3,35	3,71	4,35	4,65	4,48	EFICIENTE
17	E.S.P. Domiciliarios - Sáchica	3,99	4,29	3,94		4,45	EFICIENTE
18	E.S.P. de Moniquirá S.A.	4,07	4,08	4,04	4,29	4,29	EFICIENTE
19	E.S.P. Empresa Solidaria de Servicios Públicos de Chinavita		4,12	4,51	4,41	4,21	EFICIENTE
20	E.S.P. Sociedad Aguas de Arcabuco S.A.	4,18	4,21	4,36	4,88	4,13	EFICIENTE
21	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Provincia de Lengupa S.A.	3,89	3,80	3,81		4,10	EFICIENTE
22	E.S.P. de Buenavista S.A.	3,75	4,30			3,92	ADECUADO
23	E.S.P. De Toguií S.A.					3,90	ADECUADO
24	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenza S.A.			4,24	4,47	3,90	ADECUADO
25	E.S.P. Compañía de Servicios Públicos Sogamoso S.A.	4,66	3,80	3,88	3,66	3,86	ADECUADO
26	E.S.P. de Almeida S.A.	3,19				3,79	ADECUADO
27	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios de Otanche S.A.S.	3,80	3,80	3,84	3,65	3,77	ADECUADO

BOYACÁ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
28	E.S.P. Aguas de Chitaraque S.A.	3,79		3,51	3,65	3,65	ADECUADO
29	Administración Pública Cooperativa Solidaria de Servicios Públicos del Municipio de Sotaquirá					2,62	DEFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Sogamoso Ltda.	4,55	4,65	4,69	4,98	4,96	EFICIENTE
2	Empresa de Servicios Públicos de Duitama	4,06	4,05	4,32	4,95	4,91	EFICIENTE
3	Lotería de Boyacá	4,05	4,44	4,46	4,94	4,75	EFICIENTE
4	Cooperativa de Organismos de Salud de Boyacá	4,15	3,66	3,76	4,55	4,65	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro de Salud Santa Sofía			4,28	3,98	5,00	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero de Boyacá	4,17	4,20	4,36	4,23	4,39	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Sociedad Hotel de Tenza Ltda		4,00	4,00	4,15	4,07	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



CALDAS

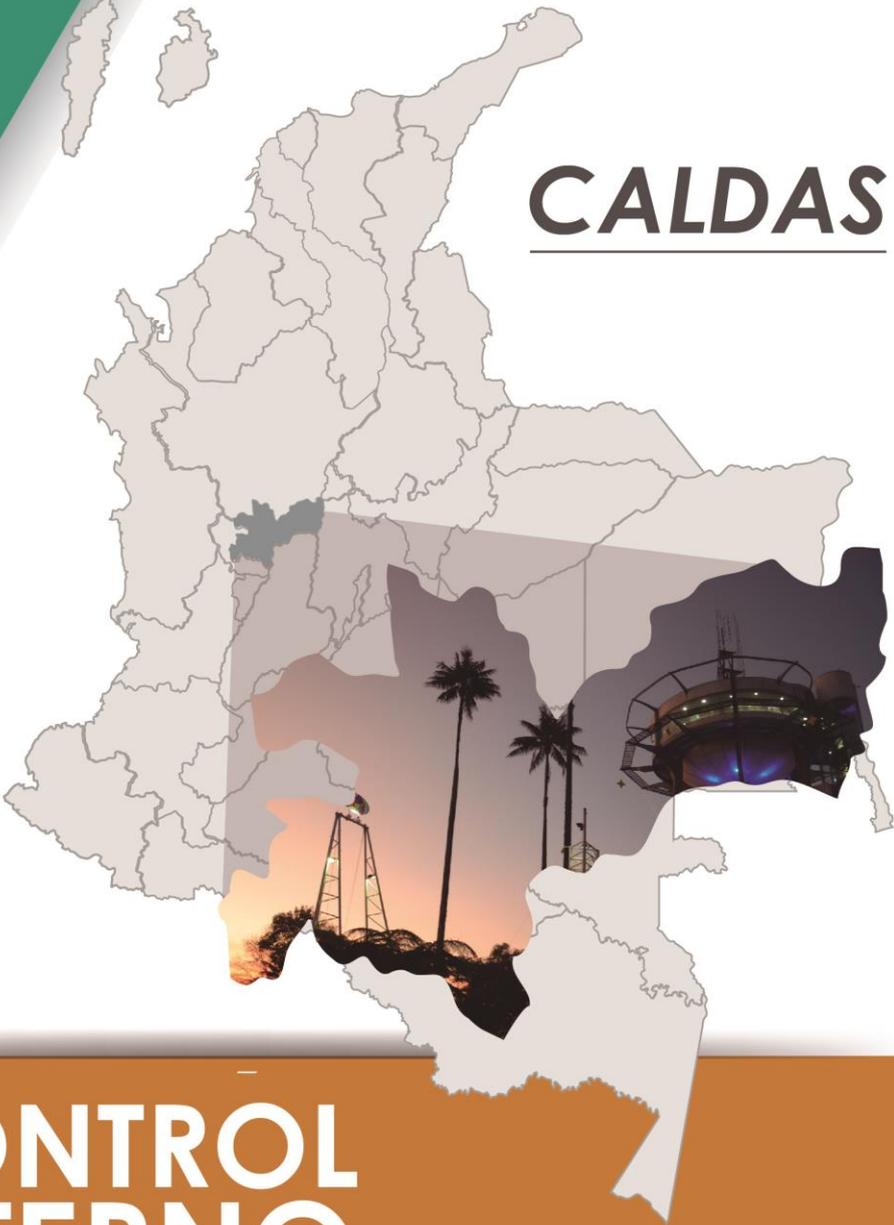
CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CALDAS							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Departamental para la Salud	4,63	4,82	4,72	4,76	4,97	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital La Merced	4,31	5,00	3,82	3,65	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Marcos - Chinchiná	4,94	4,94	4,88	4,95	5,00	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Anserma	4,88	4,88	4,38	4,61	5,00	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San José de Samaná	4,56	4,61	4,13	4,74	4,95	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Departamental San Rafael de Risaralda - Caldas			4,46	4,60	4,94	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital Departamental San Simón - Victoria	3,82	3,84	3,69	4,06	4,90	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital San Antonio - Manzanares	4,63	4,72	4,78	4,79	4,87	EFICIENTE
8	E.S.E. Departamental Hospital San José de Neira	4,61	4,61	4,63	4,73	4,84	EFICIENTE
9	E.S.E. Salud Dorada	4,64			4,62	4,83	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Santa Sofía - Caldas	4,11	4,46	4,82	4,82	4,80	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Departamental San José - Marulanda	4,00		4,28	4,00	4,78	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital de Caldas	3,86	3,86	3,71	3,90	4,76	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital San José - Viterbo	4,53	4,54	4,26	4,34	4,76	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Riosucio	4,53	4,62	4,61	4,53	4,70	EFICIENTE
15	E.S.E. Departamental Hospital San Antonio de Villamaría - Caldas	4,33	4,85	4,79	3,72	4,68	EFICIENTE
16	E.S.E. Centro de Salud de Norcasia	4,60	3,89	4,54		4,66	EFICIENTE
17	E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul - Aranzazu	4,67	4,60	4,65	4,77	4,61	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital San Cayetano - Marquetalia	4,66	4,47	4,15	4,13	4,59	EFICIENTE
19	E.S.E. Assbasalud - Atención en Seguridad Social, Bienestar y Salud	4,03	3,81	3,72	3,90	4,54	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Marmato Caldas	4,08		4,07	4,06	4,47	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital Felipe Suárez de Salamina	4,57	4,16	4,82	4,80	4,47	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital San José - Belalcázar		4,61	4,79	4,79	4,44	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital San Lorenzo - Supía	4,43	4,51	4,09	3,95	4,35	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital San Félix - La Dorada	4,15	4,09	3,89	3,90	4,32	EFICIENTE
25	E.S.E. Hospital Geriátrico San Isidro - Manizales	4,44	4,35	4,29	4,68	4,28	EFICIENTE
26	E.S.E. Hospital San Bernardo - Filadelfia	4,16	3,89	3,98	3,58	4,28	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital Santa Teresita - Pácora	3,77	3,62	3,80	4,52	4,16	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital San José - Aguadas	4,46	4,19	4,81	4,82	4,14	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital Departamental San José de San José - Caldas	4,71	4,51	4,44	4,55	4,02	EFICIENTE
30	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Pensilvania	4,64	4,65	4,20	4,46	3,83	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas de Aránzazu	4,89	4,90	4,88	4,84	4,98	EFICIENTE
2	E.S.P. Promotora Miel II S.A.S.					4,96	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresa de Obras Sanitarias de Caldas Ltda.	3,83		3,87	4,96	4,91	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Marquetalia S.A.	4,00		4,00	4,50	4,88	EFICIENTE
5	Empresas Públicas de Pensilvania	4,65	4,46	4,11	4,83	4,88	EFICIENTE
6	E.S.P. Aguas de Manizales S.A.	4,86	4,79	4,83	4,91	4,87	EFICIENTE

CALDAS							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
7	E.S.P. Empresa Municipal de Aseo de Victoria	4,67	4,75	4,90	4,28	4,87	EFICIENTE
8	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A.	4,56	4,60	4,51	4,81	4,84	EFICIENTE
9	E.S.P. Empresas Públicas de Villamaría - Caldas	3,70	3,79	3,61	4,73	4,84	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Viterbo S.A.	4,58	4,65	4,70	4,94	4,81	EFICIENTE
11	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de la Dorada	4,09		3,32	4,55	4,81	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresa Municipal de Aguas y Aseo de la Merced S.A.S.		5,00	3,82	4,05	4,77	EFICIENTE
13	E.S.P. Empresa de Aseo Supía	4,00	4,07	4,20	5,00	4,56	EFICIENTE
14	E.S.P. Aguas Manantiales de Pácora	4,21	3,51	3,81	4,63	4,45	EFICIENTE
15	E.S.P. Empresa Mixta Municipal de Servicios Públicos S.A.	4,77	4,77	4,88		4,45	EFICIENTE
16	Empresa Municipal de Servicios de Aseo - Riosucio	4,17	4,07	4,06	4,19	4,45	EFICIENTE
17	E.S.P. Empresa Regional de Aseo del Norte de Caldas S.A.	4,89	4,78	4,78	4,53	3,68	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Municipal para la Salud	4,91	4,88	4,89	4,97	4,96	EFICIENTE
2	Industria Licorera de Caldas	3,84	3,95	3,96	4,70	4,85	EFICIENTE
3	Asociación Cable Aéreo Manizales	4,36	4,62	4,65	4,83	4,70	EFICIENTE
4	Empresa de Renovación Urbana de Manizales	4,25		4,15	4,87	4,39	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	I.P.S. Corporación Universitaria de Caldas			4,21	4,62	4,81	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manizales	4,74	4,70	4,74	4,98	4,98	EFICIENTE
2	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Caldas	4,23	4,44	4,69	4,86	4,94	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Manizales S.A E.I.C.E	4,95	4,97	4,89	5,00	5,00	EFICIENTE
2	Centro de Diagnóstico Automotor de Caldas Ltda.	4,17	4,14	4,67	4,96	4,96	EFICIENTE
3	People Contact S.A.S.	4,87	4,87	4,87	3,84	4,15	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



CALDAS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CAQUETÁ

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Departamental María Inmaculada - Florencia Caquetá	4,90	4,77	4,79	4,61	4,83	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Rafael	4,62	4,55	4,68	4,69	4,77	EFICIENTE
3	E.S.E. Fabio Jaramillo Londoño	4,94	4,78	4,76	4,63	4,71	EFICIENTE
4	E.S.E. Sor Teresa - Adele	4,34	4,36	4,48	4,62	4,70	EFICIENTE
5	E.S.E. Rafael Tovar Pineda	3,45	3,28	3,62	4,80	4,43	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Servicios Públicos de San José de la Fragua S.A.	4,39			4,44	4,66	EFICIENTE
2	Empresa de Servicios Públicos Cartagena del Chairá	3,98	3,98	4,10	4,56	4,65	EFICIENTE
3	E.S.P. Aguas de Chiribiquete S.A.S				3,93	4,55	EFICIENTE
4	E.S.P. Domiciliarios de La Montaña S.A.	3,76	4,00	4,08	4,44	4,52	EFICIENTE
5	E.S.P. Agua Rica AAA S.A.					4,48	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios de Curillo S.A.	4,03			3,47	4,41	EFICIENTE
7	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios Aguas del Caguán S.A.	3,76	3,72	4,07	4,06	4,06	EFICIENTE
8	E.S.P. Domiciliarios de Albania S.A.			3,36	3,46	3,60	ADECUADO
9	E.S.P. de el Paujil S.A.	4,53	4,63	4,69	3,52	3,58	ADECUADO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Comunal las Malvinas - Florencia	4,88	4,89	4,91	4,81	4,85	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO

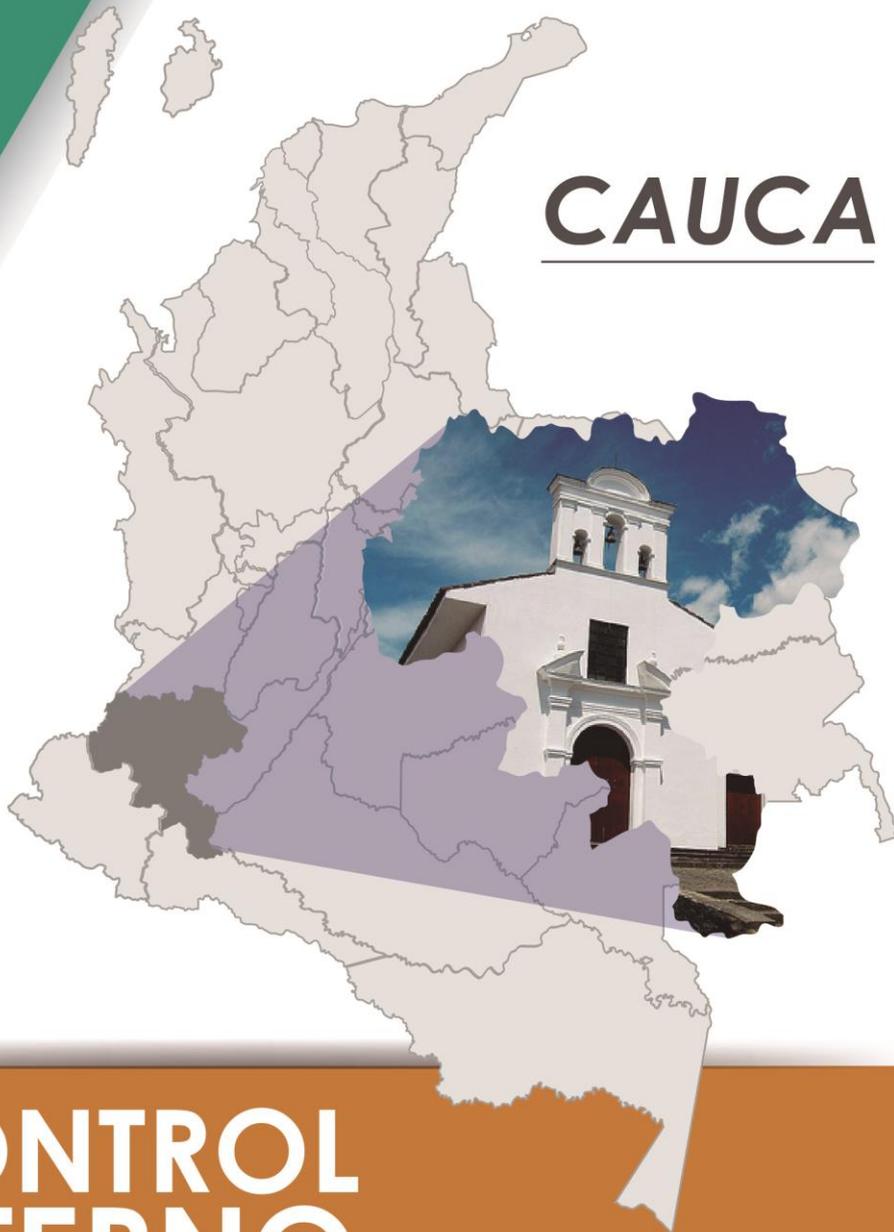


CASANARE

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CASANARE							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local de Tauramena	4,64	4,68	4,82	4,83	4,97	EFICIENTE
2	E.S.E Hospital Local Juan Hernando Urrego - Aguazul	4,89	4,37	4,72	4,70	4,71	EFICIENTE
3	E.S.E. Salud Yopal	3,96	3,98	3,88	4,03	4,48	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital Yopal	4,10	4,14	4,33	4,22	3,59	ADECUADO
5	E.S.E. Red Salud Casanare	3,61	3,67	3,68	3,58	3,58	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Caja de Previsión Social y Seguridad del Casanare	3,77	3,76	3,86	4,83	4,19	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Maní	3,86	3,83	4,34		5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Energía del Casanare S.A.	4,04	4,61	4,70	5,00	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresas Públicas de Monterrey S.A.		4,46	4,51	4,91	4,93	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Luis de Palenque S.A.	3,68			4,71	4,84	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Trinidad	4,00	4,02	3,64	4,88	4,82	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Villanueva S.A.	4,57	4,60	4,60	4,67	4,81	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Paz de Ariporo	4,68	4,52	4,57	4,64	4,80	EFICIENTE
8	Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Acueducto y Alcantarillado de Yopal	4,29	4,32	4,36	4,78	4,77	EFICIENTE
9	E.S.P. Empresa Departamental de Servicios Públicos de Casanare S.A.	4,81	4,90	4,82	4,33	4,74	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Tauramena	3,39	4,06	3,92	4,56	4,66	EFICIENTE
11	E.S.P. Servicios Públicos de Orocué S.A.	3,38	3,62	3,59	4,62	4,62	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Aguazul	4,48	4,51	4,52	4,91	4,52	EFICIENTE
13	E.S.P. Sabanalarga Empresa de Servicios Públicos S.A.	4,66	4,45	4,40	4,49	4,52	EFICIENTE
14	E.S.P. Aguas del Pore S.A.	4,04	4,23	4,26	4,17	4,46	EFICIENTE
15	E.S.P. Empresas Públicas de Recetor S.A.S.	3,48	3,00	4,07	3,90	4,34	EFICIENTE
16	E.S.P. de Sácamá S.A.	4,27	4,43	4,09	3,34	4,29	EFICIENTE
17	E.S.P. Empresas Públicas de Támara S.A.S	3,83	4,41	4,53	4,29	4,22	EFICIENTE
18	E.S.P. Empresas Públicas de Chámeza S.A.S.	3,75	3,75		3,68	4,11	EFICIENTE
19	E.I.C.E. Ceiba					4,10	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Fondo de Fomento Agropecuario y Microempresarial de Aguazul	4,24	4,47	4,47	4,97	4,97	EFICIENTE
2	Terminal de Transportes de Aguazul el Garcerero del Llano E.I.C.E.		3,60	3,39	3,44	4,97	EFICIENTE
3	Empresa Agroindustrial Casanareña de Lácteos E.I.C.E	4,41	4,41	4,50	4,45	4,59	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero de Casanare	4,72	4,66	4,59	4,79	4,85	EFICIENTE



CAUCA

CONTROL INTERNO CONTABLE **2017**



CAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro 1 - Piendamó	4,11	4,53	4,65	4,70	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Universitario San José - Popayán	4,52	3,40	2,89	3,44	5,00	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Susana López de Valencia - Popayán	3,15	3,96	3,65	3,78	4,93	EFICIENTE
4	E.S.E. Suroccidente	4,46	4,85	4,86	4,85	4,91	EFICIENTE
5	E.S.E. Suroriente - La Vega	4,09	3,62	3,82	3,75	4,91	EFICIENTE
6	E.S.E. Oriente - Belalcázar	4,71	4,69	4,69	4,69	4,83	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Francisco de Paula Santander - Santander de Quilichao	4,13	4,44	4,38	4,30	4,80	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Nivel I - El Bordo	3,81	4,09	4,05	4,49	4,76	EFICIENTE
9	E.S.E. Norte 2	4,51	4,53	4,64	4,76	4,74	EFICIENTE
10	E.S.E. Quilichalud	4,22	4,26	4,37	4,40	4,60	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Santa María - El Tambo	4,00	4,00	4,00	4,00	4,54	EFICIENTE
12	E.S.E. Norte 1	4,44	4,53	4,64	4,66	4,53	EFICIENTE
13	E.S.E. Cxayu Ce Jxut	4,26	3,55	3,80	3,74	4,41	EFICIENTE
14	E.S.E. Centro 2- Rosas	4,09	4,40	4,45	4,44	4,34	EFICIENTE
15	E.S.E. Centro de Salud de Timbío	3,46	3,77	3,81	3,31	4,19	EFICIENTE
16	E.S.E. Popayán	4,23	4,31	4,26	4,23	4,19	EFICIENTE
17	E.S.E. Norte 3	4,20	4,31	4,31	4,33	4,17	EFICIENTE
18	E.S.E. de Guapí	3,69	3,79		3,04	4,07	EFICIENTE
19	E.S.E. Occidente - Timbiquí	3,70	3,69	3,73	4,46	4,01	EFICIENTE
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Asociación Indígena del Cauca	4,50	4,53	4,05	4,27	4,89	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Afrocaucana de Aguas S.A. E.S.P.		3,80		4,55	5,00	EFICIENTE
2	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Santander de Quilichao	4,67	4,46	4,81	4,47	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Silvia	4,44	4,35	4,49		4,88	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresas Públicas de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Villa Rica S.A.	4,17	4,11	4,36	4,77	4,87	EFICIENTE
5	Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A.	4,12	3,91	4,38	4,59	4,86	EFICIENTE
6	E.S.P. De Caloto	4,42	4,35	4,43		4,85	EFICIENTE
7	E.S.P. de Suárez	4,40	4,30	4,38	4,29	4,78	EFICIENTE
8	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Padilla - Cauca	3,52	4,62	4,67		4,50	EFICIENTE
9	Empresas Municipales de Piendamó	4,42	3,99	4,08	4,72	4,33	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A. - Bolívar Cauca	4,04	3,72	3,93	3,42	4,30	EFICIENTE
11	E.S.P. Empresa Municipal de Servicios Públicos de Timbío	3,66	3,83	3,73	3,80	4,25	EFICIENTE
12	Empresas Municipales de Miranda	3,36	3,81	4,06	4,10	4,13	EFICIENTE
13	APC Acueducto Piendamó Morales Organización Autorizada					4,07	EFICIENTE
14	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Bordo Patía	4,04		3,79	3,96	3,86	ADECUADO
15	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Tambo	3,53	3,45	3,58	3,79	3,79	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería del Cauca	4,44	4,90	4,83	4,95	4,96	EFICIENTE
2	Frigorífico Quilichao E.I.C.E.	3,80	3,80	3,80		4,63	EFICIENTE

CAUCA							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
3	Industria Licorera del Cauca	4,27	4,01	3,47	3,47	4,54	EFICIENTE
4	Innovar Documental Empresa de la Comunicación Gráfica, Archivo TIC'S	4,76	4,70	4,45	3,15	3,20	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes Popayán S.A.	4,96	4,96	4,89	4,69	4,90	EFICIENTE
2	Centro de Diagnóstico Automotor de Popayán Ltda.	4,68	4,87	4,87		4,87	EFICIENTE
3	Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S	2,98	4,01	3,72	3,12	4,14	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



CESAR

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**

 **MINHACIENDA**

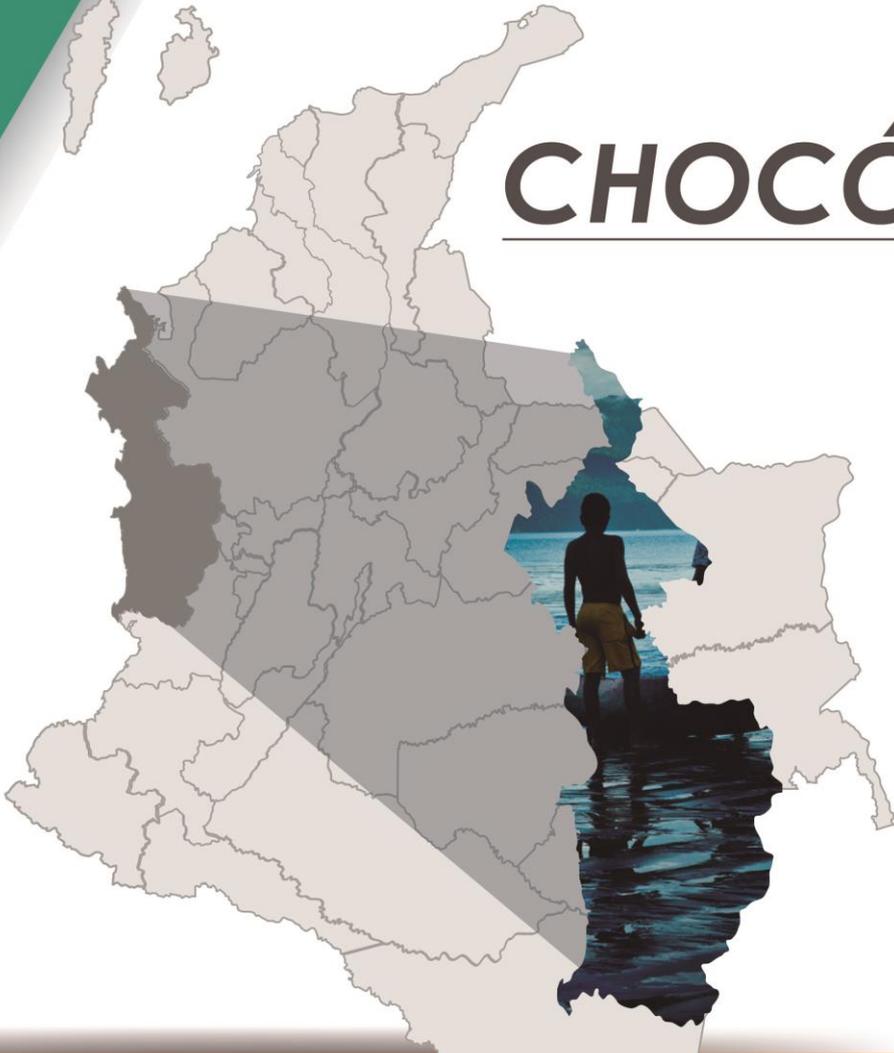
 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

 **GOBIERNO DE COLOMBIA**

CESAR							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	I.P.S. Dusakawui				4,16	4,74	EFICIENTE
2	I.P.S.I. Sekeimo					4,29	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Eduardo Arredondo Daza - Valledupar	4,91	4,89	4,89	4,89	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Marino Zuleta Ramírez - La Paz	4,51	4,63	4,44	4,62	4,92	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Juan Bosco	4,38	4,00	4,00	4,00	4,92	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital José Antonio Socarras Sánchez	4,00	4,80	4,80	4,44	4,86	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Regional San Andrés de Chiriguaná	4,48	4,56	4,24	4,31	4,82	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital Municipal Jorge Isaac Rincon Torrez	3,90		4,47	4,36	4,79	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital José David Padilla Villafañe - Aguachica	4,03	4,14	4,14	4,14	4,75	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital de El Paso - Hernando Quintero Blanco	4,71	4,80	4,68	4,00	4,73	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital el Socorro - San Diego	4,09	4,15	4,15	4,15	4,65	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Local Cristian Moreno - Curumaní	3,99	4,00	4,24	4,37	4,65	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital de San Martín	3,37	3,53	3,56	3,64	4,63	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Local de Aguachica	4,33	4,35	4,52	4,52	4,59	EFICIENTE
13	E.S.E. Instituto Departamental de Rehabilitación y Educación Especial del Cesar	3,48	3,67	3,77	3,90	4,59	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital Olaya Herrera - Gamarra	4,26		4,06	4,42	4,58	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital San Martín	4,34	4,34	4,17	4,16	4,58	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital Agustín Codazzi	3,87	3,99	4,07	4,10	4,57	EFICIENTE
17	E.S.E. Hospital Rosario Pumarejo de López	3,51	3,95	4,05	4,50	4,49	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital San Roque de el Copey	3,75	3,89	3,92	4,07	4,46	EFICIENTE
19	E.S.E. Hospital La Inmaculada - Chimichagua	3,88	4,11	4,89	4,34	4,43	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital Heli Moreno Blanco - Pailitas	4,14		4,41	4,54	4,24	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital Local del Río de Oro				4,00	4,23	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital Local de González	3,71	3,75	3,85	4,15	4,08	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Lázaro Alfonso Hernández Lara - San Alberto	3,69	3,74	3,78	3,76	3,85	ADECUADO
24	E.S.E. Hospital San José - La Gloria	3,80	4,02	4,24	3,63	3,76	ADECUADO
25	E.S.E. Hospital Francisco Canosa - Pelaya	3,68	3,68	3,77	3,90	3,75	ADECUADO
26	E.S.E. Hospital San José - Becerril				4,45	3,65	ADECUADO
27	E.S.E. Hospital Camilo Villazón Pumarejo - Pueblo Bello	4,09	4,11	4,11		3,17	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Asociación del Cabildos Indígenas del Cesar y La Guajira	3,57	4,25	4,12	4,27	4,98	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales de El Copey	3,84	3,84	3,84	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Agustín Codazzi	3,93	3,92	3,99		4,90	EFICIENTE
3	Empresa de Servicios Públicos de Valledupar S.A.	4,38	4,49	4,49	4,66	4,73	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de La Jagua de Ibérico S.A.					4,68	EFICIENTE
5	Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Municipal de Curumaní	4,18	4,45	4,50	4,73	4,68	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales	3,98	4,00	4,10	4,90	4,66	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos de Pueblo Bello S.A.S					4,56	EFICIENTE

CESAR							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
8	Empresas Públicas Municipales - Aguachica	3,23	4,36	4,49	4,78	4,34	EFICIENTE
9	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de San Alberto S.A.				4,29	4,29	EFICIENTE
10	E.S.P. Aguas del Cesar S.A.	4,03	3,97	4,16	3,80	3,87	ADECUADO
11	Empresa de Servicios Públicos La Gloria	3,83	3,83	3,83	3,51	3,51	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Valledupar S.A.	4,89	4,93	4,93	4,99	4,97	EFICIENTE
2	Comercializadora Mercabastos	4,84	4,88	4,86	4,91	4,89	EFICIENTE
3	Sistema Integrado de Transporte de Valledupar S.A.S.	4,12	4,65	4,71	4,81	4,73	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto para el Desarrollo del Cesar					4,95	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



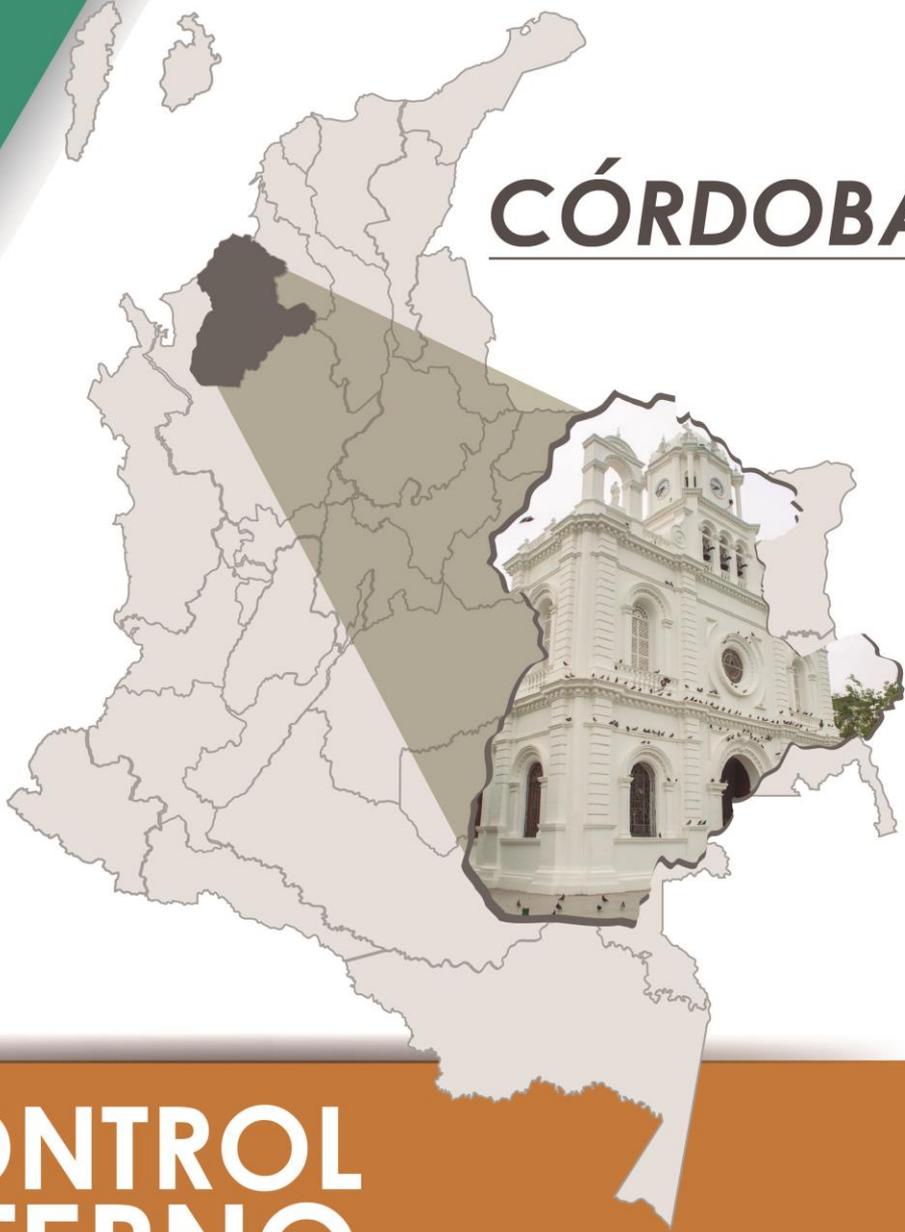
CHOCÓ

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CHOCÓ							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Eduardo Santos - Istmina		5,00	4,00	3,57	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Local Ismael Roldán Valencia - Quibdó	4,82	4,82	4,59		4,84	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San José de Tadó	3,73	3,49	3,41	3,32	4,65	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Roque - El Carmen de Atrato	4,65	4,41	4,61	4,33	4,45	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas del Carmelo S.A.					3,98	ADECUADO
2	E.S.P. Electrificadora del Municipio de Nuquí S.A.	4,13	4,00	3,54	3,75	3,37	ADECUADO
3	E.S.P. Empresa Aguas de Nuquí S.A.	4,00	3,99	3,60	3,70	3,31	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



CÓRDOBA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



CÓRDOBA

N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital San Francisco - Ciénaga de Oro	4,47	4,59	4,59	4,62	4,53	EFICIENTE
2	I.P.S.I. Manexka	3,60	3,78	3,80	3,97	4,45	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local - Montelíbano	4,74	4,97	5,00	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Camu el Divino Niño - Puerto Libertador	4,29	4,20		3,81	4,98	EFICIENTE
3	E.S.E. Santa Teresita	4,19	3,84	3,86	3,92	4,95	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Lorica	3,87	3,94	4,04	4,24	4,92	EFICIENTE
5	E.S.E. Camu - San Pelayo			4,21	4,22	4,91	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Andrés Apóstol	4,85	4,76	4,74	4,66	4,87	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital San Nicolás - Planeta Rica		3,49	4,02	4,06	4,80	EFICIENTE
8	E.S.E. Camu de Pueblo Nuevo	4,27	4,48	4,14	4,42	4,70	EFICIENTE
9	E.S.E. Camu San Rafael - Sahagún	4,06	4,06	4,03	4,27	4,70	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital San José - Tierralta	3,76	4,13	4,02	3,77	4,70	EFICIENTE
11	E.S.E. Camu de Canalete	3,84	3,93	4,00	4,38	4,67	EFICIENTE
12	E.S.E. Camu de Moñitos		4,00		3,60	4,65	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital San Jerónimo	4,09	4,72	4,16	3,95	4,58	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital San Diego - Cereté	4,73	4,56	4,44	4,37	4,54	EFICIENTE
15	E.S.E. Camu - Puerto Escondido	4,06		3,95	4,22	4,51	EFICIENTE
16	E.S.E. Camu El Prado - Cereté	4,07	4,01	4,01	4,12	4,48	EFICIENTE
17	E.S.E. Sagrado Corazón de Jesús - Valencia	4,28	4,21	4,03		4,44	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital San Juan	4,48	4,48	4,37	4,36	4,42	EFICIENTE
19	E.S.E. Camu - San Antero	3,94	3,92	3,67	3,83	4,25	EFICIENTE
20	E.S.E. Camu de los Córdoba		3,85	3,85	3,98	4,04	EFICIENTE
21	E.S.E. Centro de Salud - Cotorra		4,73	4,73	3,71	4,01	EFICIENTE
22	E.S.E. Vida Sinú	4,75	4,58	4,59	4,09	3,96	ADECUADO
23	E.S.E. Camu - Purísima	4,07	4,10	3,97	3,82	2,58	DEFICIENTE
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Aguas de Córdoba S.A.	4,96	4,58	4,86	4,93	4,93	EFICIENTE
2	Empresa de Iluminación Pública S.A.S E.S.P					4,52	EFICIENTE
3	E.S.P. Jaguazul S.A. - Montelibano			3,71	4,10	4,24	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Montería Ciudad Amable S.A.S.		4,58	4,66		4,86	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Camu de Buenavista	4,10	4,36	4,43	4,77	4,80	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



CUNDINAMARCA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

 **MINHACIENDA**

 **CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**

 **GOBIERNO DE COLOMBIA**

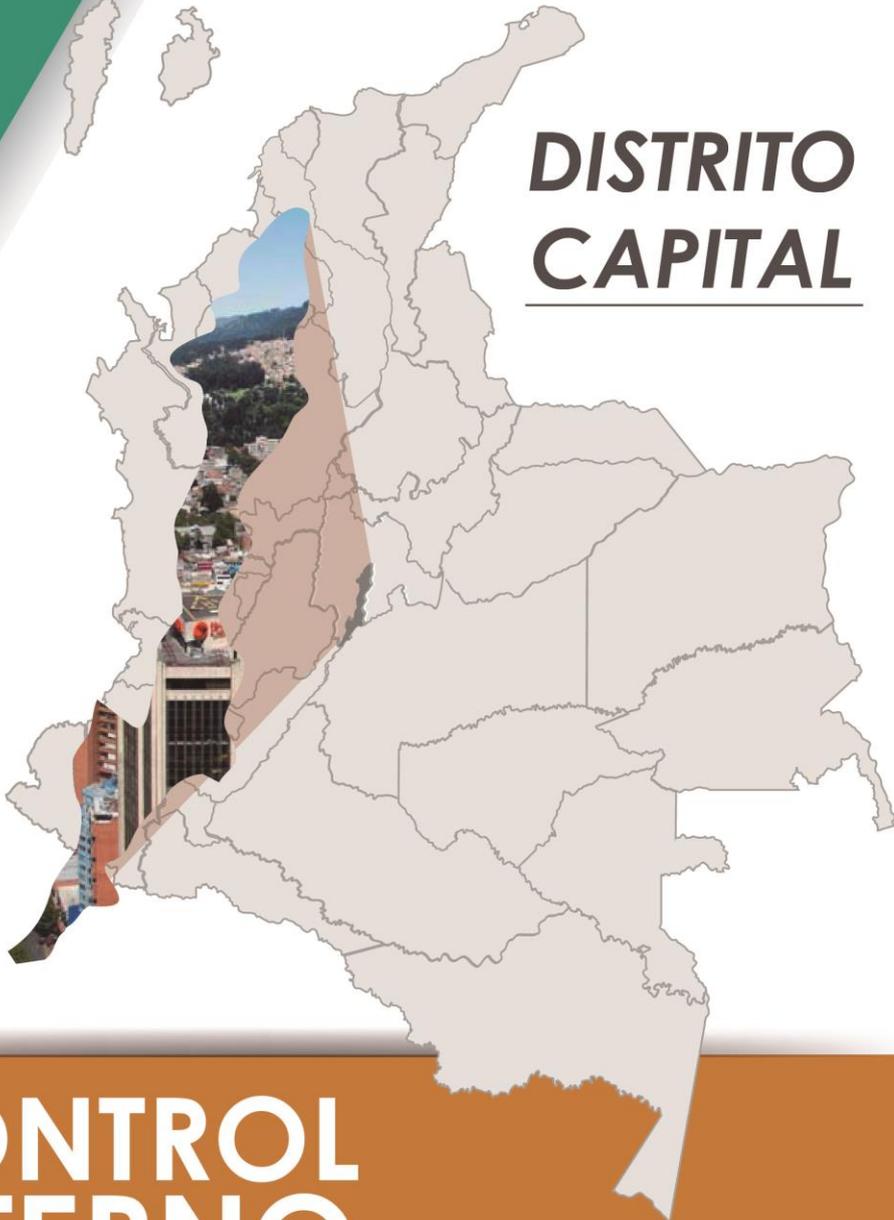
CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital Local Habacuc Calderón - Carmen de Carupa	3,97		4,61	4,45	4,68	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Empresa de Salud de Soacha	4,37	4,29	4,36	4,45	4,98	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Rafael - Facatativá	4,14	4,18	4,20	4,90	4,95	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Antonio - Arbeláez	4,40	4,76	4,74	4,61	4,93	EFICIENTE
4	E.S.E. Centro de Salud de Ricaurte	3,99	3,45	4,25	4,25	4,92	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Ismael Silva - Silvania	3,97	4,32	3,84	4,22	4,91	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Nemocón	4,72	4,80	4,84	4,88	4,89	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Mario Gaitán Yanguas - Soacha	4,33	4,42	4,45	4,42	4,85	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Tabio	4,07	4,00	4,00	4,05	4,82	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital San Francisco - Gachetá	4,31	4,36	4,66	3,80	4,82	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital San Antonio de Chía	4,93	4,99	4,91	4,97	4,81	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital el Salvador de Ubaté	3,24	4,67	4,41	3,96	4,78	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Pilar de Medina	4,58	4,63	4,81	4,90	4,78	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Pedro León - La Mesa	4,67	4,75	4,85	4,97	4,77	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital de la Vega				4,05	4,75	EFICIENTE
15	E.S.E. Centro de Salud Timoteo Riveros Cubillos	4,31	4,25	4,13	4,01	4,72	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital Divino Salvador - Sopó		4,69	4,58	4,53	4,71	EFICIENTE
17	E.S.E. Cayetano María de Rojas	4,15				4,68	EFICIENTE
18	E.S.E. Centro de Salud San José - Nimaima	3,94	3,93	3,98		4,68	EFICIENTE
19	E.S.E. Hospital Mercedes Téllez de Padilla - Vianí	4,21			3,08	4,66	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital San Antonio de Sesquilé	3,82	4,46	4,44	3,84	4,64	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital San Rafael - Pacho	3,84	3,27	3,93	3,64	4,62	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital de Girardot		3,92	4,19	4,47	4,60	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Hilario Lugo - Sasaima	4,21	4,32	4,41	4,48	4,55	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - El Colegio	4,53	4,53	3,98	3,96	4,50	EFICIENTE
25	E.S.E. Hospital San Rafael - Cáqueza	4,54	4,47	4,41	4,31	4,49	EFICIENTE
26	E.S.E. Hospital San José de Guaduas	4,68	4,13	3,98	4,22	4,48	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital Profesor Jorge Cavelier	3,99	3,79	4,19	3,80	4,47	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital Santa Rosa - Tenjo	3,97	3,97	3,97	4,45	4,47	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital San José de la Palma			3,44	3,81	4,46	EFICIENTE
30	E.S.E. Hospital San Martín de Porres - Chocontá	3,96	4,05	4,33	4,49	4,46	EFICIENTE
31	E.S.E. Hospital San Antonio del Tequendama I Nivel	4,20	4,14	4,13	4,14	4,45	EFICIENTE
32	E.S.E. Hospital San José - Guachetá	4,26		4,29	4,16	4,44	EFICIENTE
33	E.S.E. Centro de Salud de Fosca - Cundinamarca	3,76	3,51	3,20	3,53	4,43	EFICIENTE
34	E.S.E. Centro de Salud de Tausa	4,14	4,10	4,47	4,32	4,42	EFICIENTE
35	Hospital María Auxiliadora Empresa Social del Estado del Municipio de Mosquera	4,56	4,59	4,58	4,92	4,39	EFICIENTE
36	E.S.E. Hospital San Francisco de Viotá	4,84	4,72	4,84	4,87	4,35	EFICIENTE
37	E.S.E. Centro de Salud - Cucunubá	4,54	4,54	4,52	4,49	4,34	EFICIENTE
38	E.S.E. Hospital Salazar de Villeta	4,47	4,35	4,26	3,90	4,34	EFICIENTE
39	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - San Juan de Río seco	4,62	3,27	4,23	3,08	4,28	EFICIENTE
40	E.S.E. Hospital Marco Felipe Afanador de Tocaima	4,86	4,68	4,90	4,92	4,27	EFICIENTE

CUNDINAMARCA							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
41	E.S.E. Hospital Universitario de La Samaritana	4,09	3,96	3,78	3,65	4,27	EFICIENTE
42	E.S.E. Hospital Nuestra señora del Rosario Suesca	4,90	4,37	4,77	3,73	4,21	EFICIENTE
43	E.S.E. Hospital San Rafael - Fusagasugá	4,00	3,99	3,95	3,91	4,11	EFICIENTE
44	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de las Mercedes Funza		3,38	3,27	3,41	3,99	ADECUADO
45	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Vergara	4,27	3,96			3,93	ADECUADO
46	E.S.E. Hospital Diógenes Troncoso - Puerto Salgar	2,77	3,07	3,45	3,16	3,89	ADECUADO
47	E.S.E. Hospital Santa Matilde - Madrid	4,23	4,22	4,23	4,23	3,74	ADECUADO
48	E.S.E. Empresa Social del Estado Hospital San Antonio - Anolaima	3,62	3,41	3,83	3,89	3,70	ADECUADO
49	E.S.E. Hospital San Antonio - Guatavita	4,08	3,90	4,11	4,02	3,44	ADECUADO
50	E.S.E. Policlínico de Junín	3,82			4,00	3,15	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Convida	4,07	3,93	4,09	4,58	4,10	EFICIENTE
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado y Aseo de Madrid	4,75	4,79	4,92	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - La Vega	4,63		4,89	4,93	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Rosal S.A.	4,92	4,76	4,80	4,75	5,00	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Funza	5,00		5,00		5,00	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Villeta	4,66	4,75	4,75	4,91	5,00	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios - Sibaté	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Sibaté S.C.A.	4,85	4,96	4,94	4,95	5,00	EFICIENTE
8	E.S.P. de Alcantarillado y Acueducto del Municipio de Ricaurte S.A.S.			4,59	4,89	4,98	EFICIENTE
9	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de el Colegio	4,77	4,84			4,98	EFICIENTE
10	E.S.P. Hydros Mosquera S. en C.A.			4,68	4,85	4,95	EFICIENTE
11	E.S.P. de la Calera	3,54	4,76	4,84	4,93	4,94	EFICIENTE
12	E.S.P. Aguas de Facatativá, Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios. E.A.F S.A.S	4,75	4,76	4,64	4,76	4,91	EFICIENTE
13	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Zipaquirá	4,93	4,87	4,89	4,89	4,91	EFICIENTE
14	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cajicá S.A.	4,18	4,40	4,08	4,64	4,91	EFICIENTE
15	E.S.P. de San Antonio del Tequendama S.A.	4,58	4,53	4,49	5,00	4,89	EFICIENTE
16	E.S.P. de Tena S.A				4,45	4,87	EFICIENTE
17	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Guasca S.A.	4,34	4,86	4,46	4,77	4,85	EFICIENTE
18	E.S.P. Tocagua	3,67	3,67	3,56	4,65	4,85	EFICIENTE
19	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chía	4,70	4,62	4,67		4,84	EFICIENTE
20	E.S.P. de Tocancipá S.A.	4,93	4,75	4,32	4,83	4,82	EFICIENTE

CUNDINAMARCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
21	E.S.P. Empresa de Servicios del Gualivá S.A.S	4,32	4,48	4,88		4,81	EFICIENTE
22	E.S.P. Aguas y Aseo de Subachoque S.A.	4,34	4,69	4,71	4,34	4,80	EFICIENTE
23	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Silvania S.A.	4,00	4,18	4,89	4,75	4,80	EFICIENTE
24	E.S.P. Empresas Públicas de Facatativá	4,10	4,23	4,04	4,36	4,72	EFICIENTE
25	E.S.P. Emsercota S.A.	4,83	4,52	4,40	4,73	4,72	EFICIENTE
26	E.S.P. de Cucunubá S.A.S.	4,53	4,57	4,59		4,67	EFICIENTE
27	E.S.P. Empresa de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Apulo S.A.	3,56	3,56	3,56	4,23	4,64	EFICIENTE
28	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Choachí	4,76	4,85	4,74	4,56	4,63	EFICIENTE
29	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Municipio Villa de San Diego de Ubaté S.A.			4,14	4,64	4,57	EFICIENTE
30	E.S.P. de Sopó	4,35	4,57	4,75	4,30	4,51	EFICIENTE
31	E.S.P. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.	4,15	4,40	4,52	4,15	4,47	EFICIENTE
32	E.S.P. Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo del Municipio de Beltrán S.A.S			3,95	4,37	4,44	EFICIENTE
33	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios Paratebueno	4,05	4,27	4,20	4,11	4,44	EFICIENTE
34	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado - Mosquera	4,46	4,45	4,59	4,60	4,42	EFICIENTE
35	Empresas de Servicios Públicos Municipales de Fusagasugá	4,84	4,66	4,46	4,40	4,38	EFICIENTE
36	E.S.P. Domiciliarios de Sesquilé S.A.	3,34	3,36			4,35	EFICIENTE
37	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Guaduas S.A. - Aguas del Capira	3,99	3,35	4,16	4,47	4,30	EFICIENTE
38	E.S.P. Empresas Públicas de Nilo S.A.S.	3,45	3,64	4,48		4,24	EFICIENTE
39	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado, Aseo y Servicios Complementarios de Zipacón S.A.	4,20	4,69			4,23	EFICIENTE
40	E.S.P. Empresa Regional Aguas del Tequendama S.A.	4,70	4,84	4,93	4,22	4,22	EFICIENTE
41	E.S.P. de Tabio S.A.	4,94	4,87	4,87	4,33	4,09	EFICIENTE
42	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios del Municipio de Pacho	4,73	4,31	4,55	4,34	4,06	EFICIENTE
43	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Puerto Salgar			3,43	3,94	4,01	EFICIENTE
44	E.S.P. Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tenjo S.A.	4,07	4,38	4,49	4,05	3,93	ADECUADO
45	E.S.P. Servipuli S.A.	1,84				3,63	ADECUADO
46	E.S.P. De Viotá S.A.S.					3,40	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Fondo de Desarrollo de Proyectos de Cundinamarca	4,00	3,83	3,88	4,66	4,87	EFICIENTE
2	Empresa Inmobiliaria de Cundinamarca	4,25	4,24	4,43	4,70	4,86	EFICIENTE
3	Empresa de Licores de Cundinamarca	4,30	4,67	4,38	4,88	4,83	EFICIENTE
4	Empresa Férrea Regional S.A.S.	4,00		3,95	4,64	4,81	EFICIENTE
5	Lotería de Cundinamarca	4,42	4,42	4,71	4,63	4,80	EFICIENTE
6	Empresa Industrial, Comercial, Frigorífico y Plaza de Ferias de Zipaquirá	4,87	4,74	4,82	4,87	4,78	EFICIENTE
7	Terminal de Transportes de Fusagasugá	4,66	4,73	4,73		4,54	EFICIENTE
8	Empresa Industrial y Comercial de Servicios Turísticos de Nemocón					3,99	ADECUADO

CUNDINAMARCA							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
9	Empresa de Servicios Municipales y Regionales	4,53	4,53	3,31	3,78	3,68	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Catedral de Sal de Zipaquirá S.A. S.E.M.	4,41	4,50	4,55	4,62	4,79	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



**DISTRITO
CAPITAL**

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



BOGOTÁ D.C.							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur				4,37	4,86	EFICIENTE
2	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente				3,46	4,54	EFICIENTE
3	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Centro Oriente				3,63	4,52	EFICIENTE
4	E.S.E Subred Integrada de Servicios de Salud Norte				3,40	4,29	EFICIENTE
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.S. Capital Salud S.A.S.	4,37		4,55	4,56	4,05	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Skynet de Colombia S.A. E.S.P.		3,84	3,72		5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Energía de Bogotá S.A.	4,86	4,86	4,85	4,97	4,98	EFICIENTE
3	E.S.P. Colvatel S.A.	4,60	4,34	4,32	4,93	4,91	EFICIENTE
4	E.S.P. Gestaguas S.A.			4,68	4,85	4,91	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Bogotá S.A.	4,53	4,53	4,33	4,80	4,85	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá	3,97	4,26	4,75	4,77	4,66	EFICIENTE
7	E.S.P. Aguas de Bogotá S.A.	3,16	3,54	3,78	4,05	4,43	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	EEB Gas S.A.S.		4,60	4,67	4,97	4,98	EFICIENTE
2	Metro de Bogotá S.A					4,78	EFICIENTE
3	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	4,49	4,61	4,66	4,46	4,73	EFICIENTE
4	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	4,55	3,99	4,32	4,12	4,62	EFICIENTE
5	Lotería de Bogotá	4,55	4,60	4,45	4,82	4,16	EFICIENTE
6	Canal Capital	4,47	4,07	3,62	4,58	4,06	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transporte S.A.	4,27	4,94	4,62	4,97	4,75	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



GUAINÍA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



GUAINÍA						
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS						
1	E.S.P. Empresa de Energía del Guainía - La Ceiba S.A.	3,72	3,47	3,32	4,81	4,72 EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



GUAJIRA							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	I.P.S. Asociación de Autoridades Tradicionales Wayuu Sumuywajat			4,42	4,76	4,82	EFICIENTE
2	I.P.S. Indígena Erejeeria Wayuu	4,42	4,84	4,18	3,82	4,82	EFICIENTE
3	I.P.S.I. Supula Wayuu			4,28	3,80	4,74	EFICIENTE
4	I.P.S. Asociación de Cabildos y/o Autoridades Tradicionales de la Guajira	4,39	4,46	3,95	3,99	4,27	EFICIENTE
5	I.P.S.I. Unidad Médica Wayuu Anouta Wakuaiipa	3,42	3,20	3,73	3,99	4,01	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Barrancas	4,91	4,95	4,92	4,62	4,95	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Santa Cruz - Urumita	4,83	4,33	4,73	4,56	4,93	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Santo Tomás - Villanueva	4,57	4,58	4,68		4,88	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Lucas - El Molino	4,71	4,31	4,59	4,59	4,75	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Perpetuo Socorro de Uribia - Guajira	4,28	4,17	4,12	4,06	4,66	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Agustín - Fonseca	3,64	3,90	3,82	3,86	4,60	EFICIENTE
7	Hospital Armando Pabón López - Manaure	4,36	4,16		3,93	4,33	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Hato Nuevo	3,86	4,11		3,60	4,18	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital San Rafael Nivel II	3,83	4,05	3,88	3,74	4,13	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Nazareth - Uribia	2,88	2,65	3,37	3,51	4,09	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital San José de Maicao del Nivel II	4,25			3,15	3,99	ADECUADO
12	E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de los Remedios - Riohacha	4,03	4,88		4,64	3,87	ADECUADO
13	E.S.E. Hospital Santa Teresa de Jesús de Ávila - Dibulla	4,53	3,65	3,71	3,74	3,79	ADECUADO
14	E.S.E. Hospital Donaldo Saúl Morón Manjarrez - Jagua del Pilar	3,98	4,03	4,03	4,05	3,62	ADECUADO
15	E.S.E. Hospital San Rafael - Albania	4,26	4,01	4,04	3,92	3,47	ADECUADO
16	E.S.E. Hospital Local Santa Rita de Cassia	4,76	4,81	4,85	4,50	3,24	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	I.P.S Indígena Outtajiapulee					4,97	EFICIENTE
2	I.P.S.I A Inmajaa Wayuu					3,77	ADECUADO
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	I.P.S.I. Anashiwaya			4,43	4,12	4,79	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



GUAVIARE

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



GUAVIARE							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Red de Servicios de Salud de Primer Nivel - Guaviare	4,56	4,64	4,82	3,80	4,37	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San José - San José del Guaviare	4,39	4,19	4,41	4,41	4,27	EFICIENTE
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de San José del Guaviare	4,22	4,83	4,90	4,83	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Guaviare S.A.	4,93	4,85	4,83	4,98	4,44	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Fomento y Desarrollo Económico del Guaviare	4,72	4,70	4,70	4,77	4,74	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



HUILA

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



HUILA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	E.S.E. Hospital San Roque	3,95	4,03	4,02	3,87	4,73	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Carmen Emilia Ospina	4,10	4,31	4,46	4,77	4,98	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Municipal San Francisco de Asís - Elías	4,83		4,83		4,97	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Tulía Durán de Borrero - Baraya	3,88	3,94	4,21	4,23	4,97	EFICIENTE
4	E.S.E. Manuel Castro Tovar - Pitalito	4,91	4,94	4,97	4,98	4,97	EFICIENTE
5	E.S.E. Centro de Salud Miguel Barreto López - Tello	4,16	4,00	4,00	4,00	4,95	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Rosario - Campoalegre	4,92	4,91	4,55	4,00	4,95	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Gigante	3,80	4,00	4,00	4,00	4,93	EFICIENTE
8	E.S.E. San Sebastian del Municipio de La Plata - Huila	4,99	4,90	4,91	4,94	4,93	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio - Pitalito	4,85	4,75	4,75	4,58	4,92	EFICIENTE
10	E.S.E. Laura Perdomo de García	3,95	4,05	4,11	4,05	4,92	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital San Francisco Javier del Municipio de Acevedo	4,20	4,31	4,71	4,00	4,91	EFICIENTE
12	E.S.E. María Auxiliadora - Garzón	4,56	4,71	4,86	4,99	4,91	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Departamental Hernando Moncaleano Perdomo - Neiva	4,82	4,99	4,99	4,97	4,90	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital San Antonio - Timaná	4,42	4,68	4,70	4,77	4,90	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital San Francisco de Asís - Palermo	3,95	3,74	3,82	4,03	4,88	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital San José de Isnos	4,54	4,54	4,52	4,42	4,83	EFICIENTE
17	E.S.E. Hospital Divino Niño - Rivera	4,44	4,18	4,25	4,13	4,82	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital Luis Felipe Cabrera - Algeciras	4,50	4,57	4,61	4,62	4,80	EFICIENTE
19	E.S.E. Hospital Municipal Nuestra Señora de Guadalupe	4,59	4,69	4,86	4,00	4,80	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital Santa Teresa - Tesalia	4,23	4,59	4,62	3,99	4,80	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital Luis Antonio Mojica de Nátaga	4,29	3,98	4,15	4,51	4,78	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital Departamental San Antonio de Padua - La Plata	4,74	4,30	4,65		4,77	EFICIENTE
23	E.S.E. Ana Silvia Maldonado Jiménez	4,02		4,02	4,34	4,70	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital Local Municipal de Hobo - Huila	4,60			3,74	4,70	EFICIENTE
25	E.S.E. Hospital Arsenio Repizo Vanegas - San Agustín	4,82	4,96	4,96	4,91	4,62	EFICIENTE
26	E.S.E. Camilo Trujillo Silva - Palestina	3,77	4,03	4,09	4,09	4,61	EFICIENTE
27	E.S.E. Centro de Salud San Juan de Dios - El Pital	3,65	3,98	4,09	3,99	4,48	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital San Carlos - Aipe	4,85	4,92	4,84	4,87	4,44	EFICIENTE
29	E.S.E. Juan Ramón Núñez Palacios - La Argentina	4,03	4,07	4,08	4,04	4,42	EFICIENTE
30	E.S.E. Municipal David Molina Muñoz - Oporapa		4,58	4,69	4,69	4,41	EFICIENTE
31	E.S.E. Hospital San Antonio	4,23	4,11	4,27	4,33	4,25	EFICIENTE
32	E.S.E. Hospital del Perpetuo Socorro de Villavieja	3,53	4,00	4,00	3,90	4,06	EFICIENTE
33	E.S.E. Hospital San Antonio - Tarquí	4,26	4,28	4,32	4,12	4,05	EFICIENTE
34	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Fátima - Suaza	4,02	4,12	4,28	4,54	3,97	ADECUADO
35	E.S.E. Nuestra Señora del Carmen - Santa María	4,58	4,58	4,33	4,47	3,73	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresas del Pueblo y para el Pueblo de Gigante S.A.	4,41	4,56	4,00	4,57	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresas Públicas de Hobo S.A.	4,20	4,56	4,54	4,91	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresas Públicas de Íquira S.A.	3,79	3,81	3,78	5,00	5,00	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresas Públicas de la Argentina S.A.	4,39	4,39	4,39	5,00	5,00	EFICIENTE

HUILA							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
5	E.S.P. Empresas Públicas de Tesalia S.A.	4,68		4,66	5,00	5,00	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresas Públicas de Yaguará S.A.	3,72	4,02	3,98	4,76	4,93	EFICIENTE
7	E.S.P. Biorgánicos del Sur del Huila S.A.	4,59	4,71	4,71	4,78	4,87	EFICIENTE
8	E.S.P. San Agustín	4,61	4,46	4,67	4,86	4,86	EFICIENTE
9	Sociedad de Acueductos y Alcantarillados del Huila - Aguas del Huila S.A.	4,72	4,74	4,75	4,85	4,84	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos La Plata Huila	4,61	4,61	4,46	4,63	4,80	EFICIENTE
11	Empresas Públicas Municipales de Neiva	4,69	4,70	4,06		4,75	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresas Públicas de Algeciras S.A.	4,30	4,49	4,21		4,73	EFICIENTE
13	Empresas Públicas Municipales de Garzón	4,60	4,63	4,68	4,41	4,73	EFICIENTE
14	E.S.P. Empresas Públicas de Suaza S.A.	3,37	4,05	4,09	4,87	4,71	EFICIENTE
15	E.S.P. Empresas Públicas de Acevedo S.A.	3,62	4,14	4,05	4,51	4,69	EFICIENTE
16	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Altamira S.A.	3,65	3,74	3,78	4,17	4,66	EFICIENTE
17	E.S.P. Aguas y Aseo de El Pital S.A.		4,44	4,47	4,62	4,63	EFICIENTE
18	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Saladoblanco S.A.	3,65	3,65	3,65	5,00	4,60	EFICIENTE
19	Empresa de Servicios Públicos de Pitalito	4,01	4,15	4,44	4,63	4,59	EFICIENTE
20	E.S.P. Empresas Públicas de Rivera S.A.	4,59		3,85	4,48	4,58	EFICIENTE
21	Empresa de Servicios Públicos de Palermo	4,33	4,46	4,80	4,64	4,52	EFICIENTE
22	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Guadalupe S.A.	3,91	3,84	3,58	4,49	4,49	EFICIENTE
23	E.S.P. Empresas Públicas de Aipe S.A.	4,24	4,60	4,63	5,00	4,38	EFICIENTE
24	E.S.P. Aguas y Aseo del Macizo S.A.		4,57	4,57		4,29	EFICIENTE
25	E.S.P. Servicios Públicos de Campoalegre S.A.	4,91	4,84	3,59	5,00	3,56	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Sistema Estratégico de Transporte Público de Neiva S.A.S		4,02	3,86		4,78	EFICIENTE
2	Empresa Lotería y Juego de Apuestas Permanentes del Departamento del Huila	4,07	4,36	4,28	4,44	4,72	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Departamental San Vicente de Paul - Garzón	4,86	4,85	4,99	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital María Auxiliadora - Íquira	4,84		4,00	4,82	4,70	EFICIENTE
3	E.S.E. Nuestra Señora de las Mercedes de Saladoblanco	5,00	5,00	5,00	4,86	4,48	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero del Huila	4,13	3,76	3,77	4,81	4,95	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Parador de Transportes de La Plata S.A.	4,51			4,98	4,96	EFICIENTE
2	Terminal de Transportes de Pitalito S.A.	4,71	4,71	4,73	4,57	4,68	EFICIENTE
3	Química Integrada S.A.	4,30	4,26	4,07	4,74	4,56	EFICIENTE
4	Empresa Forestal del Huila S.A.	4,75		4,60	3,72	4,35	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



MAGDALENA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



MAGDALENA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital Alejandro Maestre - El Dificil (Ariguani)	3,51	3,52	3,62	3,60	3,62	ADECUADO
2	I.P.S. Indígena Gonawindua Ette Ennaka	3,46				2,53	DEFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local de Sabanas de San Ángel	3,37	3,82	3,91	3,88	4,98	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Fray Luis de León - Plato	4,13		3,80	3,80	4,96	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Cristóbal - Ciénaga	3,06	3,92	4,00	4,00	4,75	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital Local de Remolino		4,51	4,85	4,42	4,73	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Local de Zona Bananera	4,57	4,55	4,34	4,31	4,72	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San José de Pueblo Viejo	3,75	4,16	4,16	4,50	4,69	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Fernando Troconis	4,81	4,41	4,35	4,41	4,63	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital San Pedro del Piñón	4,19	4,40	4,47		4,46	EFICIENTE
9	E.S.E. Alejandro Próspero Reverand	4,42	4,55	3,46	3,66	4,41	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital de Pedraza	3,92	3,96	4,50	4,52	4,39	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital de Salamina		3,92	3,92		4,39	EFICIENTE
12	Hospital Nuestra Señora Santa Ana	3,91	4,03	4,00	3,97	4,10	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Rafael Paba Manjarrez - San Sebastián	4,15	4,15	3,83	4,09	4,03	EFICIENTE
14	E.S.E. Centro de Salud Paz del Río - Fundación	3,56		3,45	3,45	4,02	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital 7 de Agosto de Plato - Magdalena	4,13	3,81	3,61	3,75	3,99	ADECUADO
16	E.S.E. Centro de Salud Samuel Villanueva Valest - El Banco	3,71	4,30	4,39	4,12	3,91	ADECUADO
17	E.S.E. Hospital San Rafael - Fundación	3,51				3,87	ADECUADO
18	E.S.E. Hospital Local Nueva Granada	4,00		3,78	4,08	3,85	ADECUADO
19	E.S.E. Hospital la Candelaria - El Banco	4,44	4,53	3,85	3,85	3,84	ADECUADO
20	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Guamal	4,14	4,15	4,13	4,27	3,54	ADECUADO
21	E.S.E. Hospital Santander Herrera - Pivijay	3,98	4,26	4,26	4,33	3,03	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa de Servicio Público de Aseo del Distrito de Santa Marta	3,91	3,95	4,04	4,80	4,98	EFICIENTE
2	E.S.P. Cooperativa de Servicios Públicos de Chivolo Ltda.				3,96	3,96	ADECUADO
3	Empresa de Servicios Públicos de El Banco					3,36	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Sistema Estratégico de Transporte Público de Santa Marta S.A.S.	4,60	4,81		4,75	4,87	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Central de Transportes de Santa Marta Ltda.	4,63	4,54	4,62	4,67	4,95	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



META

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE**

2017



META							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Local - Guamal	4,32	3,95	3,95	4,27	4,84	EFICIENTE
2	E.S.E. del Municipio de Villavicencio	4,51	4,67	4,75	4,91	4,77	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Local de San Carlos de Guaroa	4,55	4,66	4,55	4,46	4,64	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital de Castilla La Nueva	4,75	3,92	4,17	4,47	4,61	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Regional - Acacías	4,51	4,56	4,53		4,55	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital Local - Puerto López	4,26	4,27	4,04	3,81	4,50	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Local Primer Nivel - Fuentedeoro	4,51	4,42	4,76	4,83	4,40	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Departamental de Villavicencio	4,15	4,38	4,52	4,07	4,39	EFICIENTE
9	E.S.E. Primer Nivel Granada Salud	4,41	4,51	4,55	4,34	4,39	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Regional - Granada	4,73	4,69	4,70	4,86	4,38	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Local de Cubarral	4,48	4,47	4,46	4,48	4,09	EFICIENTE
12	E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud	3,90	4,21	4,31	4,30	3,31	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. de Lejanías - Meta	3,97		4,00	4,96	5,00	EFICIENTE
2	Empresa Municipal de Servicios Públicos de Granada	4,53	4,56	4,57	5,00	5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. de Restrepo Agua Viva S.A.			3,52		4,95	EFICIENTE
4	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio	4,46	4,48	4,50	4,87	4,91	EFICIENTE
5	E.S.P. Aguas de Castilla S.A.	4,77	4,76	4,92	4,62	4,79	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Meta	3,59	3,79	4,01		4,69	EFICIENTE
7	E.S.P. Cafuches Empresa de Servicios Domiciliarios de San Martín de los Llanos S.A.		3,83			4,64	EFICIENTE
8	Servicios Públicos de Puerto Gaitán - Meta	3,99	4,07	4,10	3,82	4,62	EFICIENTE
9	E.S.P. de Aguas de Upía S.A.	4,00	4,00	4,00	4,47	4,47	EFICIENTE
10	E.S.P. Servicios Públicos de Puerto López S.A.	4,40	4,40	4,40	4,04	4,47	EFICIENTE
11	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Acacías	4,07	4,26	4,26	4,85	4,28	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	U.A.E. Unidad de Licores del Meta	3,81	3,53	3,38	3,80	4,32	EFICIENTE
2	Lotería del Meta	4,37	4,37	4,37	4,56	4,14	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Villavicencio S.A.	4,55	4,61	4,26	4,82	4,94	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



NARIÑO

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



NARIÑO

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital Sagrado Corazón de Jesús - El Charco	4,02	3,97	4,11		4,93	EFICIENTE
2	Centro de Habilitación del Niño	4,48	4,44	4,58	4,76	4,84	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Municipal de Ipiales	4,54	4,48	4,40	4,40	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales	4,86	4,94	5,00	5,00	4,92	EFICIENTE
3	E.S.E. Centro de Salud Sagrado Corazón de Jesús - El Contadero	4,07	4,07	4,07	4,35	4,91	EFICIENTE
4	E.S.E. Centro de Salud de Yacuanquer	4,07	4,07	4,07	4,07	4,90	EFICIENTE
5	E.S.E. Centro de Salud - Consacá	4,52	4,31	4,12	3,93	4,87	EFICIENTE
6	E.S.E. Centro de Salud San Bartolomé de Córdoba - Nariño	3,99		3,89	4,36	4,84	EFICIENTE
7	E.S.E. Centro de Salud San José de Leiva	4,21	3,99	4,11	4,07	4,80	EFICIENTE
8	E.S.E. Centro de Salud San Miguel Arcángel - Ospina	4,07	4,07	4,07	4,07	4,80	EFICIENTE
9	E.S.E. Centro Hospital San Juan Bautista - Taminango	3,85	3,93	3,99	4,13	4,80	EFICIENTE
10	E.S.E. Centro de Salud de Sapuyes	4,66	3,98	3,99	4,00	4,78	EFICIENTE
11	E.S.E. Centro de Salud de Iles	4,00	4,65	4,64	4,58	4,77	EFICIENTE
12	E.S.E. Centro de Salud Señor de los Milagros	4,18	4,60	4,34	4,22	4,76	EFICIENTE
13	E.S.E. Centro Hospital de La Florida	4,56	4,53	4,49	3,90	4,76	EFICIENTE
14	E.S.E. Centro de Salud Santa Bárbara - Iscuandé	4,74	4,09	4,20	4,20	4,74	EFICIENTE
15	E.S.E. Centro de Salud San Juan Bautista de Pupiales - Nariño	4,42	4,62	4,71	4,71	4,66	EFICIENTE
16	E.S.E. Centro Hospital Luis Antonio Montero Potosí - Nariño	3,90	4,23	4,19	3,61	4,63	EFICIENTE
17	E.S.E. Centro de Salud Belén - Nariño	4,75	4,65	4,07	4,14	4,61	EFICIENTE
18	E.S.E. Centro de Salud Camilo Hurtado Cifuentes		4,02	4,02	4,55	4,61	EFICIENTE
19	E.S.E. Centro de Salud Nivel I Luis Acosta - La Unión	4,51	4,44	4,57	4,33	4,60	EFICIENTE
20	E.S.E. Centro de Salud San Lorenzo	3,93	3,93	4,28	4,36	4,57	EFICIENTE
21	E.S.E. Tangua Salud Hermes Andrade Mejía	4,52	4,55	4,08	4,08	4,57	EFICIENTE
22	E.S.E. Centro de Salud Santiago de Mallama	4,27	4,23	4,22	4,29	4,56	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Departamental de Nariño	4,38	4,40	4,40	4,14	4,53	EFICIENTE
24	E.S.E. Centro de Salud Funes	3,55	3,62	3,62	3,62	4,51	EFICIENTE
25	E.S.E. Centro de Salud de Ancuyá - Nariño	4,45	4,72	4,58	4,51	4,50	EFICIENTE
26	E.S.E. Centro de Salud San Isidro - El Peñol Nariño	4,12	4,15	4,26	4,84	4,49	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital - Guachucal	4,24	4,42	4,49	4,43	4,49	EFICIENTE
28	E.S.E. Centro de Salud Señor del Mar	3,84	3,88	3,88		4,43	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital Ricaurte	4,07	3,93		4,09	4,43	EFICIENTE
30	E.S.E. Centro de Salud Saul Quiñones			4,19	4,04	4,41	EFICIENTE
31	E.S.E. Centro Hospital San Luis - El Tambo	4,52	4,53	4,72	4,53	4,40	EFICIENTE
32	E.S.E. Hospital Clarita Santos - Sandoná			4,17	4,08	4,38	EFICIENTE
33	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora de Fátima - Chachagüí	4,13	4,13	4,13	4,22	4,35	EFICIENTE
34	E.S.E. Hospital el Buen Samaritano - La Cruz	4,48	4,81	4,70	3,94	4,32	EFICIENTE
35	E.S.E. Pasto Salud	4,42	4,53	4,69	4,71	4,30	EFICIENTE
36	E.S.E. Centro de Salud San Miguel - Arboleda	4,13	4,12	4,41	4,02	4,25	EFICIENTE
37	E.S.E. Centro de Salud La Buena Esperanza - Colón	4,40	4,51	4,50	4,48	4,23	EFICIENTE
38	E.S.E. Santiago Apóstol - Imués	4,36	4,31	4,36	3,92	4,22	EFICIENTE
39	E.S.E. Centro de Salud de Puerres	4,31	4,14	4,61	4,49	4,14	EFICIENTE
40	E.S.E. Centro de Salud de Guachavés	4,17	4,15	4,22	4,19	4,10	EFICIENTE
41	E.S.E. Centro de Salud Virgen de Lourdes	4,42	4,21	4,33	3,95	4,10	EFICIENTE
42	E.S.E. Hospital San Carlos - San Pablo	4,07	4,44	4,21	4,38	4,09	EFICIENTE

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
43	E.S.E. Centro de Salud de Linares - Jorge Zambrano	4,35	4,72	4,73	4,73	4,08	EFICIENTE
44	E.S.E. Centro Hospital Guaitarilla	3,73	3,73	3,75	3,81	4,08	EFICIENTE
45	E.S.E. Centro Hospital Divino Niño - Tumaco	4,02	4,22	3,92	4,13	4,05	EFICIENTE
46	E.S.E. Hospital - Cumbal	4,47	4,13	4,48	4,46	4,05	EFICIENTE
47	E.S.E. Centro de Salud Municipal de Cartago		4,73	4,54	4,36	4,04	EFICIENTE
48	E.S.E. San Pedro de Cumbitara	3,88	3,89	3,89	3,62	4,03	EFICIENTE
49	E.S.E. Centro de Salud de Cuaspud Carlosama	4,91	4,77	4,78	4,91	4,02	EFICIENTE
50	E.S.E. Centro de Salud San Sebastian - Nariño	4,10	4,13	4,13		3,96	ADECUADO
51	E.S.E. Centro de Salud de Los Andes	4,07	4,07	4,07	4,07	3,95	ADECUADO
52	E.S.E. Hospital Eduardo Santos - La Unión	4,65	4,65	4,65	4,65	3,89	ADECUADO
53	E.S.E. Centro de Salud de Providencia - Nariño	4,44	4,39	4,53	4,55	3,82	ADECUADO
54	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Pilar	4,34	4,08	4,22	4,53	3,82	ADECUADO
55	E.S.E. Centro de Salud El Rosario	4,57	4,65	4,57	4,07	3,64	ADECUADO
56	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen - La Tola		4,69			3,64	ADECUADO
57	E.S.E. Centro de Salud San Bernardo	4,47	3,80		4,07	3,64	ADECUADO
58	E.S.E. Centro Hospital Las Mercedes	4,21	4,02	4,02	4,12	3,64	ADECUADO
59	E.S.E. Centro de Salud Policarpa		4,20	4,55	4,54	3,56	ADECUADO
60	E.S.E. Centro de Salud San Juan Bosco - La Llanada	4,18	4,33	4,21	4,34	3,56	ADECUADO
61	E.S.E. Centro de Salud de Tablón de Gómez	4,51	4,51	4,23	3,66	3,30	ADECUADO
62	E.S.E. Centro de Salud San José de Albán	4,34	4,32	4,31	3,85	2,88	DEFICIENTE
63	E.S.E. Hospital Lorencita Villegas - Samaniego	4,25	4,26	4,54	4,56	2,66	DEFICIENTE
64	E.S.E. Hospital San Andrés - Tumaco	4,30	2,09	2,22	1,44	2,28	DEFICIENTE
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S. Entidad Promotora de Salud M allamas Indígena					3,99	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Túquerres	4,17	4,00	3,95	4,95	4,97	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Guachucal	4,85	4,70	4,54	4,92	4,86	EFICIENTE
3	E.S.P. de la Cruz	4,27	4,35	4,18	4,85	4,85	EFICIENTE
4	Administración Pública Cooperativa de Servicios Públicos Aguas de San Francisco Córdoba	3,87	3,83	3,83		4,82	EFICIENTE
5	E.S.P. Corporación de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo Nariño Ltda.	3,82	3,82	3,80		4,76	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Varios de Pupiales	4,47	4,70	4,60	4,58	4,75	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Ipiales S.A.	4,26	4,35	4,49	4,36	4,71	EFICIENTE
8	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto y Alcantarillado - Chachagüí	3,76	4,00			4,64	EFICIENTE
9	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	4,15	4,20	4,28	4,59	4,63	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Potosí	3,81	3,77	3,95	4,35	4,61	EFICIENTE
11	E.S.P. de Policarpa S.A.	3,25				4,48	EFICIENTE
12	Empresa de Obras Sanitarias de la Provincia de Obando	4,61	3,44	3,56	4,08	4,48	EFICIENTE
13	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Municipales - La Unión Nariño	4,21	4,63	4,63	4,30	4,36	EFICIENTE
14	E.S.P. Domiciliarios de Puerres	4,37	4,65	4,59	4,63	3,93	ADECUADO
15	E.S.P. de Sandoná	3,95	3,91	4,30	4,31	3,90	ADECUADO
16	E.S.P. Instituto de Servicios Varios de Ipiales	4,07	4,03	3,99		3,88	ADECUADO

NARIÑO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
17	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Belén	3,70			3,37	3,73	ADECUADO
18	E.S.P. Servicios Públicos de San Pablo	4,56	4,63	3,99	3,62	3,66	ADECUADO
19	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos, Acueducto y Alcantarillado - Albán Nariño	4,17	3,98	4,01	3,01	2,88	DEFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de Pasto S.A.	4,23	4,00	3,89	4,89	4,94	EFICIENTE
2	Lotería de Nariño	4,01	4,02	3,74	3,67	4,79	EFICIENTE
3	Empresa Editora de Nariño		3,66	4,11	4,05	3,94	ADECUADO
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Desarrollo Económico del Sur					3,94	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	E.S.P. Servicio Público de Alumbrado de Pasto Sepal S.A.				3,19	4,08	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



NORTE DE SANTANDER

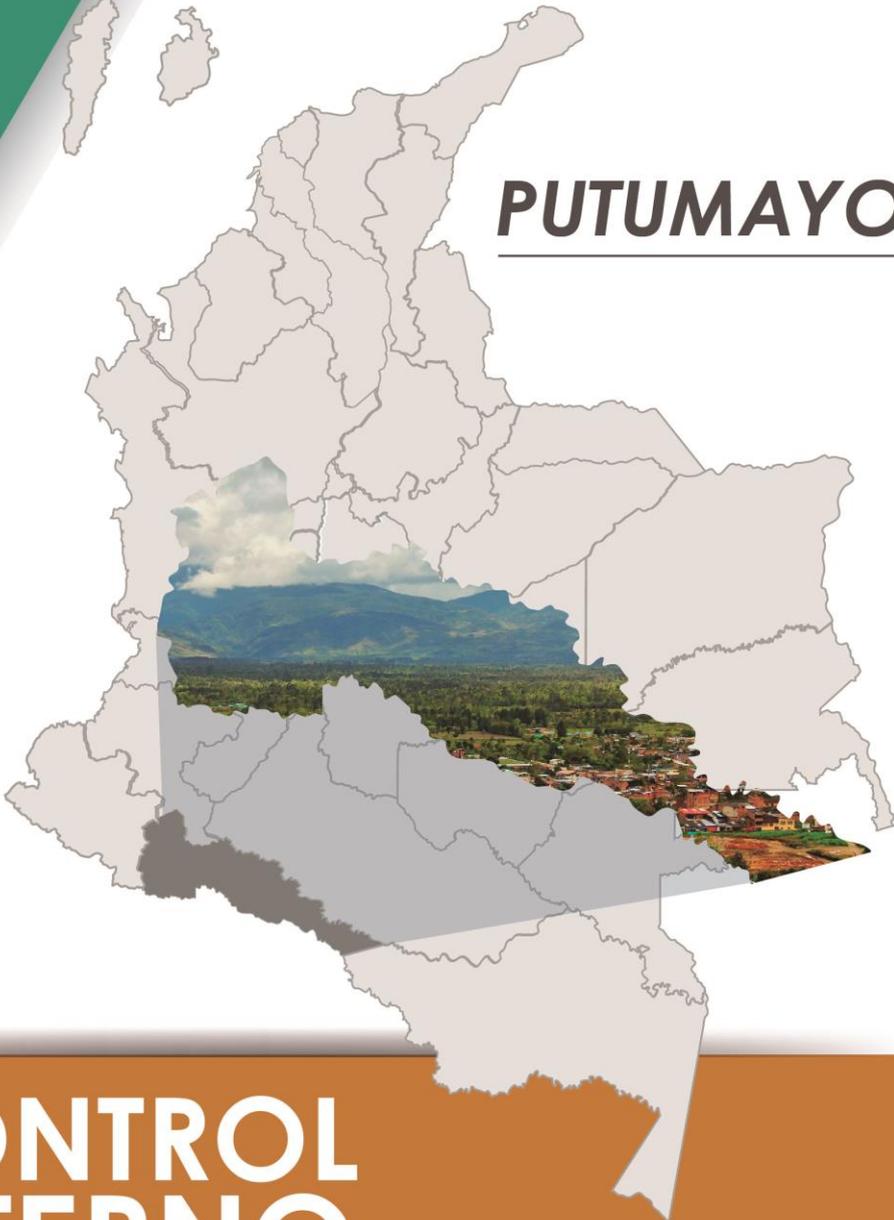
CONTROL INTERNO CONTABLE

2017



NORTE DE SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
1	Central de Transportes Estación Cúcuta	3,92	4,35	4,44		4,47	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Erasmo Meoz	4,14	4,70	4,75	4,78	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Regional Norte	4,55	4,83	4,67	4,68	4,89	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Isabel Celis Yáñez	4,28	4,76	4,86	4,87	4,85	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital Regional Centro - Gramalote Norte de Santander	4,64	4,65	4,44	4,50	4,85	EFICIENTE
5	E.S.E. Villa del Rosario	4,59	4,47	3,95	3,44	4,84	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital Local Municipio de Los Patios	4,71	4,68	4,69	4,56	4,80	EFICIENTE
7	E.S.E. Imsalud Cúcuta	4,06	4,18	4,18	4,45	4,79	EFICIENTE
8	E.S.E. Unidad Hospital Juan Luis Londoño de Zulia	3,91	4,00	4,00	4,10	4,72	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Emiro Quintero Cañizales - Ocaña	3,64	3,91	4,30	4,29	4,65	EFICIENTE
10	E.S.E. Centro de Rehabilitación de Norte de Santander	3,92	3,92	3,63	4,86	4,62	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Regional Sur Oriental	4,27	4,64	4,80	4,79	4,62	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Regional Noroccidental - Norte de Santander	4,93	4,94	4,94	4,90	4,40	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Regional Occidente - Norte de Santander	4,64	4,53	4,58	4,58	3,96	ADECUADO
14	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Pamplona	3,80	3,77	3,74	3,69	3,92	ADECUADO
15	E.S.E. Joaquín Emiro Escobar - Herrán	4,57	5,00	4,51	4,51	3,69	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Pamplona S.A.	4,64	4,40	4,45	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	4,39	4,39	4,42	4,98	4,97	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresas Municipales de Villa del Rosario	4,52	4,41	4,68	4,89	4,85	EFICIENTE
4	Empresa Metropolitana de Servicios Públicos Domiciliarios S.A E.S.P					4,34	EFICIENTE
5	Empresas Municipales de Chinácota	3,74	3,75	3,91	3,93	4,16	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Tibú	3,77	3,75	3,95		4,10	EFICIENTE
7	E.S.P. de Cáchira S.A.S.				4,60	4,02	EFICIENTE
8	Empresas Municipales de el Zulia	4,48	3,78	3,95	4,35	3,99	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería de Cúcuta	4,68	4,41	4,51	4,67	4,67	EFICIENTE
2	E.I.C.E. Máquinas y Servicios Viales del Municipio de Tibú			4,04	4,00	4,20	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Mental Rudesindo Soto			4,27	4,08	4,61	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero del Norte de Santander	4,79	4,48	4,71	4,90	4,64	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



PUTUMAYO

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



PUTUMAYO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACION DESCENTRALIZADA							
1	Centro de Salud Alcides Jiménez Puerto Caicedo	4,21	3,74	3,73	3,75	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Fronterizo - La Dorada	4,09	4,25	4,15	4,17	5,00	EFICIENTE
3	E.S.E Hospital San Gabriel Arcángel		4,00	4,06	5,00	4,56	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital María Angelines - Puerto Leguízamo	3,63	3,18	3,44	4,15	4,74	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús de la Hormiga	4,67	4,69	4,75	4,79	4,63	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Local Puerto Asís - Puerto Asís	3,40	3,34	3,42	3,51	4,47	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital de Orito - Orito	3,09	3,09	3,06	3,61	4,26	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Pio XII - Colón	3,75	4,33	4,41	4,50	4,22	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital José María Hernández - Mocoa	4,59	4,82	4,75	4,69	3,20	ADECUADO
7	E.S.E. Hospital Jorge Julio Guzmán			2,89	3,17	2,23	DEFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresa de Acueducto y Alcantarillado Puerto Asís	4,48		4,02	4,87	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Energía del Valle de Sibundoy S.A.	4,16		4,00	4,68	4,95	EFICIENTE
3	E.S.P. del Valle del Guamuez S.A.	4,74	4,71	4,71		4,68	EFICIENTE
4	E.S.P del Municipio de San Miguel S.A.		4,04	3,96	4,44	4,62	EFICIENTE
5	E.S.P Aguas la Cristalina S.A					4,48	EFICIENTE
6	Aquasibundoy S.A E.S.P					4,40	EFICIENTE
7	E.S.P. Aguas Mocoa S.A.	4,46	4,58	4,70		4,24	EFICIENTE
8	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos - Orito	3,65	3,57	3,32	3,72	3,64	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Plaza de Mercado de Mocoa	4,76	4,86	4,45	2,55	3,66	ADECUADO
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Villagarzón S.A				4,90	4,82	EFICIENTE
2	Centro Turístico Ambiaku S.A.	4,16	4,18	4,20	4,74	4,33	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



QUINDÍO

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



QUINDÍO							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital San Roque de Córdoba - Quindío	4,07	3,43	3,80	4,10	4,89	EFICIENTE
2	Hospital Santa Ana - Pijao	4,16	4,10	4,05	4,28	4,59	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul	4,40	4,23	3,52	3,03	4,88	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Armenia	3,79	3,91	3,73	3,81	4,80	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Génova	4,73	4,68	4,27	4,13	4,76	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Camilo	4,01	3,98	4,01	3,53	4,74	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Filandia	3,76	4,20	3,81	3,66	4,60	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Vicente - Montenegro	4,57	4,71	4,84	3,98	4,49	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Sagrado Corazón de Jesús - Quimbaya	4,78	4,81	4,26	4,38	4,38	EFICIENTE
8	E.S.E Hospital San Vicente de Paul - Salento	3,97	3,96	3,83	2,51	4,33	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Mental - Filandia	4,49	4,37	4,64		4,16	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital La Misericordia - Calarcá	4,71	4,35	4,17	4,11	3,97	ADECUADO
11	E.S.E. Red salud Armenia	4,51	4,59	4,68	4,62	3,93	ADECUADO
12	E.S.E. Pio X del Municipio de la Tebaida Quindío	3,46	3,60	3,10	3,33	3,88	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Empresas Públicas Municipales de Armenia	4,89	4,86	4,80		5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A.	4,05	4,25	4,03	4,98	4,95	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	4,97	4,88	4,88	4,78	4,70	EFICIENTE
2	E.S.P. de Córdoba ESACOR S.A.S	3,60	4,83	4,90	4,35	4,32	EFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Departamental para la Salud LTDA					4,78	EFICIENTE
2	Lotería del Quindío E.I.C.E.	3,92	4,32	3,96	4,83	4,71	EFICIENTE
3	E.I.C.E. Amable	4,69	4,84	4,91	4,88	4,17	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Armenia S.A.	4,78	4,92	4,86	4,89	4,86	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



RISARALDA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



RISARALDA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Parque Temático de Flora y Fauna de Pereira S.A.S				4,46	3,00	DEFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Mistrató	4,46	4,33	4,57	4,65	4,88	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Mental de Risaralda - Pereira	4,37	4,49	4,77	4,60	4,87	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Pedro y San Pablo - La Virginia	4,56	4,67	4,58	4,58	4,75	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Apía	4,75	4,82	4,85	4,83	4,74	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Santa Rosa de Cabal	4,35	4,41	4,54	4,03	4,70	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Santuario (Risaralda)	4,32	4,38	4,11	4,56	4,67	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital San José de Marsella	4,73	4,71	4,77	4,65	4,65	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital San José - Belén de Umbría	3,31	4,20	4,06	4,23	4,60	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Santa Ana - Guática	4,34	4,26	4,20	4,53	4,60	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Nazareth - Quinchía	4,22	3,96	3,75	4,21	4,51	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital San José - La Celia	4,63	4,14	3,69	3,97	4,47	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital San Rafael - Pueblorrico	4,37	4,73	4,21	4,18	4,39	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Santa Mónica - Dosquebradas	4,89	4,69	4,13	4,21	4,32	EFICIENTE
14	E.S.E. Salud Pereira	4,15	4,14	4,18	3,94	3,76	ADECUADO
15	E.S.E. Hospital Cristo Rey - Balboa	3,79	4,07	4,08	4,17	3,56	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Aeropuerto Matecaña	4,69	4,87	4,87	5,00	4,92	EFICIENTE
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Energía de Pereira S.A.	4,92	4,95	4,97	4,98	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Pereira S.A.S	4,90	4,87	4,95	4,98	4,96	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Dosquebradas	4,74	4,78	4,78	4,92	4,94	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Obras Sanitarias de Santa Rosa de Cabal - E.I.C.E.	4,10	3,49	4,73	4,84	4,88	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Belén de Umbría S.A.S.	4,33	4,72	4,47	4,53	4,88	EFICIENTE
6	Empresas Públicas Municipales de Mistrató	4,44	4,41	4,50	4,59	4,85	EFICIENTE
7	Empresas Públicas Municipales La Celia	4,10	4,22	4,11	4,72	4,82	EFICIENTE
8	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Guática	4,47	4,55	4,44	4,81	4,80	EFICIENTE
9	E.S.P. Empresas Públicas de Marsella	3,48	3,45	4,18	4,62	4,65	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Apía	3,99	4,34	4,33	4,47	4,60	EFICIENTE
11	E.S.P. Planta de Tratamiento Villa Santana S.A.	4,42	4,50	4,71	4,47	4,56	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresa de Aseo de Pereira S.A.	4,92	4,86	4,48	4,33	4,46	EFICIENTE
13	E.S.P. Empresas Públicas Municipales de Quinchía	4,65	4,60	4,61	4,07	4,12	EFICIENTE
14	Empresa Municipal de Servicios de Santuario	3,89	4,05	3,90	3,25	4,11	EFICIENTE
15	Empresa de Servicios Públicos de Pueblo Rico	3,70	3,70	3,85	3,73	3,73	ADECUADO
16	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos de La Virginia	3,45	3,66	3,61	3,93	3,02	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería del Risaralda	4,85	4,98	4,94	4,75	4,75	EFICIENTE
2	Empresa de Desarrollo Urbano de Pereira - EDUP					4,74	EFICIENTE
3	Empresa Vial y Transporte del Municipio de Quinchía	3,53	3,97		4,12	4,69	EFICIENTE
4	Empresa Vial y de Transporte de Mistrató	4,00	4,00	4,00	3,94	4,40	EFICIENTE
5	Megabus S.A.	4,41	4,71	4,82	4,35	4,25	EFICIENTE

RISARALDA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
6	Empresa Municipal de Vías - Belén de Umbría	3,37	3,64	4,25	4,32	4,20	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Universitario San Jorge - Pereira	4,50	4,48	4,35	4,92	4,89	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Fomento para el Desarrollo de Risaralda	4,84	4,81	4,80	5,00	5,00	EFICIENTE
1	Fondo Regional de Garantías del Café S.A.		4,56	4,74	4,94	4,97	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Terminal de Transportes de Pereira S.A.	4,64	4,85	4,90	5,00	5,00	EFICIENTE
2	Centro de Diagnóstico Automotor de Risaralda S.A.	4,62	4,44	4,50	4,47	4,22	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



**SAN ANDRÉS Y
PROVIDENCIA**

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE 2017**



SAN ANDRÉS						
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS						
1	E.S.P. Aguas de San Andrés S.A.	3,99	4,50	4,50	4,35	4,20 EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



SANTANDER

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DES CENTRALIZADA							
1	I.P.S. Centro de Salud San Antonio - Cerrito	4,45	4,15	4,15	4,15	5,00	EFICIENTE
2	Hospital San Antonio - Rionegro	4,03		4,03	4,10	4,91	EFICIENTE
3	I.P.S. Centro de Salud San Cayetano del Municipio de Confines - Santander	3,63	3,77	3,82	3,82	4,90	EFICIENTE
4	Centro de Salud Santo Domingo Savio	4,03	3,74	4,15	4,69	4,88	EFICIENTE
5	Hospital Integrado de Sabana de Torres - Santander	4,12	3,93	4,05	4,05	4,85	EFICIENTE
6	I.P.S. Centro de Salud los Santos - Santander	3,68	3,84	3,84	4,33	4,83	EFICIENTE
7	I.P.S. Centro de Salud Santa Helena de Opón	3,86	4,08	4,00	4,41	4,81	EFICIENTE
8	Instituto de Salud de Bucaramanga	4,46	4,82	4,76	4,64	4,68	EFICIENTE
9	I.P.S. Centro de Salud de Cabrera	4,00	4,00	4,29	4,42	4,60	EFICIENTE
10	I.P.S. Centro de Salud de Encino	4,34	4,36	4,57	4,73	4,58	EFICIENTE
11	I.P.S. Centro de Salud Santa Bárbara - Santander	4,80	4,01	4,01	4,06	4,53	EFICIENTE
12	Institución Prestadora de Servicios de Salud Arístides Fernández Isabella del Municipio de Cepitá	4,75		4,56	3,87	4,50	EFICIENTE
13	I.P.S. Centro de Salud Divino Niño Jesús de Chipatá	4,61	4,62	3,78	3,48	4,32	EFICIENTE
14	I.P.S. Centro de Salud de Puerto Parra	3,91	3,66	4,01	4,04	4,23	EFICIENTE
15	I.P.S. Centro de Salud La Paz		4,42	4,44	4,46	4,21	EFICIENTE
16	I.P.S. Centro de Salud de Sucre Santander	4,92	4,74	4,94	4,29	4,01	EFICIENTE
17	Hospital San Roque - Chima	3,94	3,94	4,19	4,13	3,89	ADECUADO
18	E.S.E. Andrés Cala Pimentel	4,03	4,09	4,22		3,76	ADECUADO
19	I.P.S. Centro de Salud Ucatá - Charta Santander	3,83	3,76	3,73	3,75	3,75	ADECUADO
20	I.P.S. Centro de Salud de Coromoro	4,36	4,38	4,36	4,38	3,50	ADECUADO
21	I.P.S. Centro de Salud - Carmen de Chucurí	4,63		4,17	4,51	3,38	ADECUADO
22	I.P.S. Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen - Vetas	3,98	4,00	4,00	4,05	3,25	ADECUADO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Integrado San Bernardo de Barbosa	3,94	3,92	3,85	3,82	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Local de Piedecuesta	4,86	5,00	4,47	4,88	5,00	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Psiquiátrico San Camilo de Bucaramanga	4,92	4,89	4,87	4,84	4,98	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital Integrado San Juan de Cimitarra	4,68	4,82	4,80	4,82	4,93	EFICIENTE
5	Hospital San José - San Andrés	4,66	4,62	4,66	4,68	4,90	EFICIENTE
6	E.S.E. San Cayetano - Guapotá	3,97	3,86	4,19	4,32	4,86	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Universitario de Santander	4,77	4,81	4,86	4,89	4,85	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital San Bartolomé - Capitanejo	4,73	4,72	4,54	4,67	4,83	EFICIENTE
9	E.S.E. Clínica Girón	4,25	4,13	4,37	4,53	4,82	EFICIENTE
10	E.S.E Hospital Local del Bolívar - Santander	4,24	4,25	4,29	4,29	4,79	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital San Martín - La Belleza	3,74	3,84	3,84	4,40	4,79	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Regional del Magdalena Medio	4,58	4,30	4,24	4,60	4,78	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Caicedo Flórez - Suaita	4,92	4,74	4,55	4,41	4,77	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital Regional Manuela Beltrán III Nivel - Socorro Santander	3,87	4,30	4,34	4,41	4,75	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital San José	4,65	4,62	4,65	4,65	4,75	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital Integrado San Joaquín	4,66	4,62	4,66	4,66	4,72	EFICIENTE
17	E.S.E. Hospital Regional de García Rovira	4,78	4,80	4,81	4,22	4,72	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Onzaga	3,54	4,24	4,30	4,23	4,72	EFICIENTE
19	E.S.E. San Isidro - Tona	3,72	3,80	3,71		4,72	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital Integrado San Roque de Curití	4,07	4,10	4,28	4,50	4,66	EFICIENTE

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
21	E.S.E. Hospital Luis Carlos Galán Sarmiento - Charalá	4,93	4,93	4,89	4,12	4,62	EFICIENTE
22	E.S.E. Centro de Salud Municipio del Páramo - Santander	4,37	4,37	4,37	4,65	4,61	EFICIENTE
23	E.S.E. Edmundo Germán Arias Duarte de Puerto Wilches	4,25	4,48	4,45	3,90	4,57	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Lebrija	4,68		4,56	3,65	4,50	EFICIENTE
25	E.S.E. Blanca Alicia Hernández - Albania	4,53	4,35	4,36	4,55	4,47	EFICIENTE
26	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Barichara	4,61	4,71	4,70	4,78	4,46	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital San Rafael - Oiba	4,37	4,64	4,64	4,68	4,40	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Guadalupe	4,27	4,33	4,36	4,63	4,35	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital San Rafael de Matanza	4,83	4,76	4,76	4,84	4,30	EFICIENTE
30	E.S.E. Centro de Salud Juan Soleri	4,32	4,48	4,46	4,07	4,28	EFICIENTE
31	E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Betulia	3,98	3,92	3,92	4,02	4,27	EFICIENTE
32	E.S.E. Centro de Salud Camilo Rueda - Villanueva	3,79	3,79	3,87	3,79	4,22	EFICIENTE
33	E.S.E. Hospital Juan Pablo II - Aratoca (Santander)	3,74	4,01	4,11	4,54	4,13	EFICIENTE
34	E.S.E. de Ocamonte Santander	4,37	4,21	4,38	4,50	4,09	EFICIENTE
35	E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Floridablanca	3,78	4,37	4,05	4,28	4,05	EFICIENTE
36	E.S.E. Hospital Regional de San Gil	4,97	4,89	4,94	4,51	3,99	ADECUADO
37	E.S.E. San Antonio de Padua - Pinchote	3,94	3,93	4,21	4,05	3,99	ADECUADO
38	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de los Remedios	4,47	4,73	4,56	4,60	3,97	ADECUADO
39	E.S.E. Hospital Santa Ana	3,96	4,08	4,08	4,08	3,97	ADECUADO
40	E.S.E. Hospital Integrado San Antonio - Puente Nacional	4,68	4,52	4,53	3,94	3,94	ADECUADO
41	E.S.E. Centro de Salud El Peñón	3,97	4,03	4,38	4,35	3,85	ADECUADO
42	E.S.E. Hospital San Juan de Dios de Galán	4,45	4,15	4,15	3,95	3,80	ADECUADO
43	E.S.E. Hospital San Pedro Claver - Mogotes		3,73	3,79	4,29	3,72	ADECUADO
44	I.P.S. Centro de Salud Jesús de Nazareth - Enciso	3,94		3,94	3,99	3,65	ADECUADO
45	E.S.E. Hospital San Rafael de Concepción	4,15	4,23	4,32	4,38	3,57	ADECUADO
46	E.S.E. Hospital San Roque - Simacota	3,77	4,62	4,50	4,53	3,46	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	I.P.S. Centro de Salud San Roque de Güepsa	4,11	4,02	4,08	4,03	4,30	EFICIENTE
2	I.P.S. Centro de Salud San Benito	4,15	4,13	4,15	4,02	4,29	EFICIENTE
3	I.P.S. San José de Florián - Santander	4,21	3,72	4,32	4,47	4,22	EFICIENTE
4	I.P.S. Centro de Salud Hermana Gertrudis - Aguada	4,00	4,19	4,30	3,38	4,19	EFICIENTE
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Acueducto Metropolitano de Bucaramanga S.A.	4,63	4,51	4,70	5,00	5,00	EFICIENTE
2	Empresa Municipal de Servicios Públicos Domiciliarios de Piedecuesta	3,72	3,44	3,20	4,73	5,00	EFICIENTE
3	Metropolitana de Telecomunicaciones S.A. E.S.P.	5,00	5,00	5,00	5,00	5,00	EFICIENTE
4	E.S.P. Transportadora de Gas Internacional S.A.	4,91		4,91	4,91	4,97	EFICIENTE
5	E.S.P. Cabrerana de Servicios Públicos S.A.	3,73	3,89	3,93	4,87	4,95	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Barbosa		3,68	3,84		4,92	EFICIENTE
7	E.S.P. Aguas del Socorro S.A.	4,20	4,86	4,36	4,71	4,87	EFICIENTE
8	E.S.P. Domiciliarios de Molagavita EAM S.A.		4,48	4,48	5,00	4,87	EFICIENTE
9	E.S.P. de Barichara S.A.	4,65	4,65	4,65		4,85	EFICIENTE

SANTANDER							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
10	E.S.P. de la Palmeña S.A.S.	3,97	3,87	4,43	4,27	4,84	EFICIENTE
11	Empresa de Acueducto y Alcantarillado del Municipio de San Gil	4,18	4,14	4,38	4,49	4,81	EFICIENTE
12	E.S.P. Empresa de Servicios Varios	4,45	4,08	4,07	3,99	4,79	EFICIENTE
13	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Mogotes S.A..	3,64	3,89	3,81	4,69	4,77	EFICIENTE
14	E.S.P. Empresa Municipal de Aseo - Floridablanca	4,13	4,18	4,22	4,98	4,74	EFICIENTE
15	Empresa de Servicios Públicos de Lebrija	4,74	4,89	4,89	4,76	4,72	EFICIENTE
16	E.S.P. Aguas de Puerto Wilches S.A.S.	2,68		3,57		4,67	EFICIENTE
17	Empresas Públicas Municipales de Málaga	3,95	4,02	4,05	4,26	4,65	EFICIENTE
18	E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A.	4,57	4,66	4,33	4,34	4,62	EFICIENTE
19	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Puente Nacional - Acuapuerto S.A.	4,09	4,27			4,55	EFICIENTE
20	E.S.P. Confineña de Servicios Públicos S.A.	4,06	4,25	4,19		4,53	EFICIENTE
21	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Vélez	3,84	3,77	3,95	4,54	4,52	EFICIENTE
22	E.S.P. Santa Helena del Opón AAA S.A.	3,64		4,22	5,00	4,50	EFICIENTE
23	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Puerto Parra	4,00	3,56		4,43	4,38	EFICIENTE
24	E.S.P. de Galán S.A.	3,94	4,11	4,17	4,55	4,36	EFICIENTE
25	E.S.P. Empresa de Aseo de Bucaramanga S.A.	3,43	3,60	3,22	4,38	4,28	EFICIENTE
26	Oibana de Servicios Públicos	4,04	4,04	4,09	4,10	4,18	EFICIENTE
27	E.S.P. del Valle de San José S.A.		4,00		4,10	4,16	EFICIENTE
28	E.S.P. de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ocamonte S.A.		3,45	3,38		4,13	EFICIENTE
29	E.S.P. de Santander S.A.		4,64	3,89	4,64	3,51	ADECUADO
30	Administración Pública Cooperativa del Municipio de Encino	4,17	4,21	4,20	3,38	3,38	ADECUADO
31	Empresas Públicas - Sabana de Torres	4,23	3,87	4,43	3,00	3,00	DEFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Terminal de Transportes de San Gil	4,91	4,91	4,91	4,93	4,95	EFICIENTE
2	Empresa Descentralizada Plaza de Mercado Cubierto - Socorro	4,93	4,97	5,00	4,84	4,85	EFICIENTE
3	Beneficencia de Santander	4,90	4,41	4,51	4,28	4,22	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Barrancabermeja	4,77	4,81	4,79	4,71	4,86	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Miguel - Santander	4,16	4,20	4,20	4,12	4,74	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Regional de Vélez	3,40	3,49	3,82	4,58	4,60	EFICIENTE
4	E.S.E. Clínica Guane - Floridablanca	4,00	4,14	4,35	4,21	4,23	EFICIENTE
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto para el Desarrollo Municipal de Santander	3,87	3,95	4,31	4,95	5,00	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Televisión Regional de Oriente Ltda.	4,95	4,91	4,97	4,84	4,96	EFICIENTE
2	Empresa de Transporte de Bucaramanga	4,72	4,75	4,63	4,93	4,93	EFICIENTE

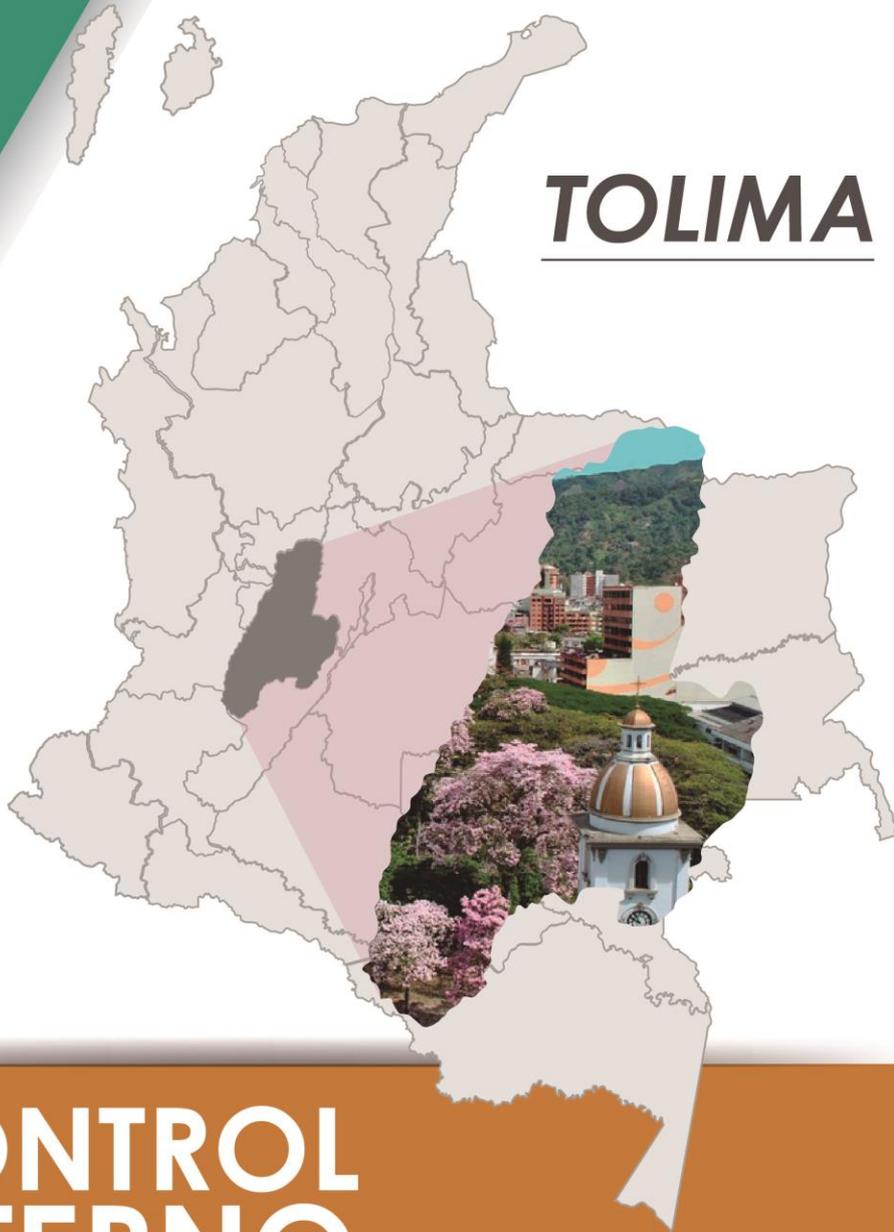


SUCRE

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



SUCRE							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro de Salud San José - Tolviejo	3,96	3,93	3,92	3,83	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Centro de Salud de Guaranda - Sucre	4,38	3,72	3,97	3,93	4,93	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Regional Nuestra Señora de las Mercedes - Corozal	4,12	4,35	4,44	4,49	4,79	EFICIENTE
4	E.S.E. San Juan de Betulia	4,22	4,22	4,19	4,19	4,69	EFICIENTE
5	E.S.E. Centro de Salud San Blas - Morroa	3,90	3,92	3,92	3,85	4,56	EFICIENTE
6	E.S.E. Centro de Salud Santa Lucía - Buenavista	3,63		3,74	3,62	4,55	EFICIENTE
7	E.S.E. Centro de Salud de Majagual	3,59	3,64		4,06	4,45	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Local Nivel I Nuestra Señora del Socorro - Sincé	4,06			3,56	4,45	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Local San Benito Abad	3,97	3,90	3,90	4,39	4,34	EFICIENTE
10	E.S.E. Centro de Salud Colosó - Sucre	4,06	4,06	4,06	4,06	4,31	EFICIENTE
11	E.S.E. Centro de Salud de Sampués - Sucre	3,05	3,00	3,00	3,59	4,29	EFICIENTE
12	E.S.E. Centro de Salud San Antonio de Palmito	3,00	3,01	3,00	3,73	4,26	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Regional - Sincelejo	3,80	3,60	3,65	4,02	4,19	EFICIENTE
14	E.S.E. Centro de Salud Cartagena de Indias	3,90	3,95	4,01	3,91	4,18	EFICIENTE
15	E.S.E. Centro de Salud San José - San Marcos	3,63	3,65	3,42	3,37	3,96	ADECUADO
16	E.S.E. Centro de Salud de El Roble	4,25		4,25	4,25	3,75	ADECUADO
17	E.S.E. Hospital Santa Catalina de Sena de Sucre	3,97	3,99	3,97	3,50	3,61	ADECUADO
18	E.S.E. Centro de Salud los Palmitos - Sucre	4,07	3,88	3,68	3,70	3,60	ADECUADO
19	E.S.E. Hospital Regional San Marcos - Sucre	4,56	4,68	4,68	4,61	3,45	ADECUADO
20	E.S.E. Centro de Salud Caimito	3,98	4,12	4,11	4,09	3,20	ADECUADO
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa Oficial de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Tolviejo S.A.	3,98			4,83	4,97	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Ovejas - Sucre				4,82	4,84	EFICIENTE
3	Compañía Energética del Caribe S.A.S E.S.P					4,62	EFICIENTE
4	Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Sincelejo	4,10	4,10	4,10	4,49	4,50	EFICIENTE
5	E.S.P. Aguas de Morrosquillo S.A.	3,59			3,85	4,30	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Colosó S.A.		3,19	3,44	4,24	3,77	ADECUADO
7	E.S.P Empresa de Acueducto Alcantarillado y Aseo de Sampués					3,58	ADECUADO
8	E.S.P. Empresa Municipal de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de la Unión de Sucre S.A.	4,83	3,66		3,20	3,20	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Empresa Comercial de Juegos de Suerte y Azar de Sucre	4,41		4,41	4,03	4,94	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Metro Sabanas S.A.S.	3,88	3,72	4,56	5,00	4,98	EFICIENTE



TOLIMA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



TOLIMA

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
ADMINISTRACIÓN DESCENTRALIZADA							
1	Hospital San Carlos - Saldaña	3,40	3,64	3,65	3,35	5,00	EFICIENTE
2	Hospital La Misericordia - San Antonio	4,54	4,54	4,55	4,40	4,84	EFICIENTE
1	I.P.S. Indígena Pública The Wala	4,38	4,88	4,44	4,39	4,69	EFICIENTE
2	Hospital Sumapaz - Icononzo	3,37	4,24	4,36	3,69	4,65	EFICIENTE
3	Hospital Santa Lucía - Roncesvalles	3,40	3,67	3,86	4,25	4,00	ADECUADO
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Centro de Salud San Pedro - Flandes	4,13	4,56		3,39	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Carmen de Apicalá		3,79	4,22	3,41	5,00	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital Regional la Candelaria - Purificación	3,79	3,79	3,78	3,90	5,00	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Antonio - Natagaima	4,55	4,55	4,53	4,53	5,00	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Anzoátegui	4,31	4,31	4,51	3,86	5,00	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital San Sebastián - Piedras	4,31	4,57	4,02	3,33	5,00	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital San Antonio - Herveo	4,82	4,82	4,82	4,92	4,98	EFICIENTE
8	E.S.E. Hospital Dptal. San Rafael - Espinal	4,77	4,01	4,76	4,95	4,96	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Dptal. San Juan Bautista - Chaparral	4,85	4,85	4,63	4,59	4,95	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital San Roque - Coyaima	4,01		3,97	3,97	4,95	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Dptal. Regional de el Líbano	4,28	4,47	4,56	4,51	4,93	EFICIENTE
12	E.S.E. Hospital Departamental Especializado Granja Integral - Lérica	4,93	4,84	4,76	4,69	4,92	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital San Antonio - Guamo	4,77	4,77	4,61	4,79	4,91	EFICIENTE
14	E.S.E. Centro de Salud San Roque - Alvarado	3,95	3,65	4,00	3,66	4,86	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital María Inmaculada - Rioblanco	4,58	4,59	4,64	4,73	4,84	EFICIENTE
16	E.S.E. Hospital San Isidro - Alpujarra	4,16	4,16	4,16	3,92	4,82	EFICIENTE
17	E.S.E. Hospital San Rafael - Dolores	3,83	4,06	4,07	4,62	4,80	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital Santa Rosa de Lima - Suárez Tolima	3,53		3,50	3,63	4,80	EFICIENTE
19	E.S.E. Hospital San Francisco - Ibagué	4,26	4,24	4,83	4,97	4,79	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital Federico Arbeláez - Cunday		3,98	4,00	3,98	4,78	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital Nelson Restrepo Martínez - Guayabal	4,97	4,97	4,95	4,91	4,78	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital San Vicente - Rovira	3,80	3,61		3,85	4,73	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Santa Bárbara - Venadillo	3,94	4,50	4,44	4,49	4,72	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital San José - Mariquita	4,38	4,35	4,38	4,33	4,70	EFICIENTE
25	E.S.E. Centro de Salud de Coello				3,28	4,67	EFICIENTE
26	E.S.E. Hospital Ismael Perdomo - Villahermosa	4,62	4,31	3,76	3,86	4,59	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital Dptal. Federico Lleras Acosta - Ibagué	3,84	3,87	3,80	4,04	4,50	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Prado	4,05	4,12	3,50	3,50	4,47	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital Santa Lucía - Cajamarca	3,79	3,81	3,93	3,21	4,45	EFICIENTE
30	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de Lourdes - Ataco	4,38	4,56	4,56	4,60	4,41	EFICIENTE
31	E.S.E. Hospital San Antonio - Ambalema				3,19	4,41	EFICIENTE
32	E.S.E. Hospital Planadas	3,57	4,28	4,59	4,77	4,30	EFICIENTE
33	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Honda	4,38	3,96	3,74	3,23	4,30	EFICIENTE
34	E.S.E. Hospital La Milagrosa - Villarrica	4,72	4,72	4,68	4,60	4,29	EFICIENTE
35	E.S.E. Hospital Santa Ana - Falán		4,30	4,36	3,96	4,20	EFICIENTE
36	E.S.E. Hospital Serafín Montaña Cuellar - San Luis	4,08	3,78	3,70	3,56	4,12	EFICIENTE
37	E.S.E. Hospital Luis Pasteur - Melgar		3,14	3,53	4,09	4,07	EFICIENTE
38	E.S.E. Hospital Santo Domingo - Casabianca	3,17	3,74	4,31	4,18	4,07	EFICIENTE
39	E.S.E. Hospital Departamental Reina Sofía de España - Lérica	4,70	4,66	5,00	4,46	4,02	EFICIENTE
40	E.S.E. Centro de Salud Ricardo Acosta - Palocabildo		4,39	4,33	3,64	3,89	ADECUADO

TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
41	E.S.E. Hospital San José - Ortega	4,50		2,97	3,78	3,81	ADECUADO
42	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Fresno	3,96	3,58	3,23	2,21	3,04	ADECUADO
ENTIDADES DE SEGURIDAD SOCIAL							
1	E.P.S.I. Pijaos Salud	4,52	4,73	4,71	4,72	5,00	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Espinal	4,57	4,85	4,85	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa Ibagüera de Acueducto y Alcantarillado S.A.	4,44	4,49	4,49	4,89	5,00	EFICIENTE
3	Empresa de Servicios Públicos de Venadillo	4,31	4,52	4,58	4,69	4,98	EFICIENTE
4	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Purificación	4,08	3,88	3,96	4,95	4,96	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Guamo	4,57	4,86	4,87	4,88	4,89	EFICIENTE
6	E.S.P. de Herveo S.A.	4,26	4,26	4,26	4,55	4,88	EFICIENTE
7	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Coyaima	4,07	4,07			4,86	EFICIENTE
8	E.S.P. Empresa de Distribución de Agua Potable, Alcantarillado y Aseo del Carmen de Apicalá S.A.	4,75	4,75	4,66	4,35	4,85	EFICIENTE
9	E.S.P. Empresa Generadora del Tolima S.A.	4,59	4,02	4,64		4,82	EFICIENTE
10	Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Melgar	4,21	4,13	4,11	4,79	4,82	EFICIENTE
11	E.S.P. de Roncesvalles S.A.	4,37		4,00		4,81	EFICIENTE
12	E.S.P. de Saldaña S.A.	3,97	3,97	4,10	4,75	4,75	EFICIENTE
13	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Ortega	3,84	4,91	4,97	4,54	4,72	EFICIENTE
14	E.S.P. Empresas de Servicios Públicos de Rovira	4,64	4,51	4,52	4,72	4,72	EFICIENTE
15	E.S.P Honda Triple A S.A.S				4,28	4,69	EFICIENTE
16	E.S.P. Empresa Departamental de Acueducto, Alcantarillado y Aseo del Tolima S.A.	4,15	4,21	4,10	4,63	4,62	EFICIENTE
17	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Chaparral	4,29		4,21		4,52	EFICIENTE
18	E.S.P. Servicios Públicos Domiciliarios de Armero Guayabal S.A.	4,30	3,66	3,96		4,44	EFICIENTE
19	E.S.P. Servidores	3,00	3,11			4,40	EFICIENTE
20	E.S.P. Corporación Fresnense de Obras Sanitarias	4,71	4,79	4,81	4,85	4,23	EFICIENTE
21	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Flandes	4,04	3,96	4,80	4,46	4,21	EFICIENTE
22	E.S.P. Empresa de Servicios de Acueducto, Alcantarillado y Aseo - Libano	3,87	3,87	3,83	4,80	4,16	EFICIENTE
23	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Falán S.A.S.		4,70	4,22		4,10	EFICIENTE
24	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de San Antonio	4,67		4,16	3,68	4,01	EFICIENTE
25	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios - Ambalema	3,87			4,00	4,01	EFICIENTE
26	E.S.P. de Planadas. S.A.S.					4,00	ADECUADO
27	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Cunday				4,53	3,31	ADECUADO
28	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Coello	3,49				2,50	DEFICIENTE
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	Lotería del Tolima	4,09	3,99	3,96	4,38	4,87	EFICIENTE
2	Fábrica de Licores del Tolima	3,74	3,86	3,78	4,56	4,74	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Unidad de Salud de Ibagué	4,79	4,88	4,92	4,79	4,79	EFICIENTE

TOLIMA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Ibagué	4,03	4,68	4,58	4,89	4,86	EFICIENTE
2	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Mariquita	4,75	4,71	4,45		4,03	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Sociedad Administradora de la Plaza de Mercado y Matadero Municipal			4,22	4,06	4,06	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



**VALLE DEL
CAUCA**

**CONTROL
INTERNO
CONTABLE** **2017**



VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Raúl Orejuela Bueno	3,84	3,25	3,64	4,31	5,00	EFICIENTE
2	E.S.E. Red de Salud del Norte	4,52	4,98	4,98	5,00	4,98	EFICIENTE
3	E.S.E. Red de Salud del Suroriente	4,66	4,71	4,89	4,92	4,97	EFICIENTE
4	E.S.E. Hospital San Antonio - Roldanillo (Valle)	4,34	4,28	4,17	4,36	4,96	EFICIENTE
5	E.S.E. Hospital Kennedy - Riofrío	3,98	3,81	3,93	3,70	4,94	EFICIENTE
6	E.S.E. Hospital Ulpiano Tascón - San Pedro	4,35	4,56	4,56	4,56	4,91	EFICIENTE
7	E.S.E. Hospital Santa Lucía - El Dovio	4,50	4,63	4,67	4,69	4,90	EFICIENTE
8	E.S.E. Red Salud del Centro del Municipio de Cali	4,67	4,72	4,69	4,65	4,88	EFICIENTE
9	E.S.E. Hospital Geriátrico Ancianato San Miguel	4,92	4,92	4,89	4,87	4,87	EFICIENTE
10	E.S.E. Hospital Santa Ana - Bolívar	4,57	4,60	4,68	4,66	4,87	EFICIENTE
11	E.S.E. Hospital Psiquiátrico Universitario San Isidro - Cali	4,10	4,10	4,10	4,14	4,84	EFICIENTE
12	E.S.E. Red de Salud del Oriente	4,79	4,89	4,85	4,84	4,84	EFICIENTE
13	E.S.E. Hospital Divino Niño - Buga	4,80	4,82	4,86	4,85	4,83	EFICIENTE
14	E.S.E. Hospital Sagrada Familia - Toro (Valle)	4,28	4,28	3,42	3,42	4,81	EFICIENTE
15	E.S.E. Hospital San Roque - Guacarí	3,98	4,44	4,71	4,63	4,81	EFICIENTE
16	E.S.E. Red de Salud de Ladera de Santiago de Cali	4,59	4,70	4,59	4,69	4,80	EFICIENTE
17	E.S.E. Hospital Nuestra Señora de los Santos - La Victoria	4,84	4,89	4,90	4,78	4,78	EFICIENTE
18	E.S.E. Hospital San Bernabé - Bugalagrande	4,75	4,64	4,70	4,17	4,78	EFICIENTE
19	E.S.E. Hospital Local Candelaria	4,27	3,62	4,45	4,68	4,75	EFICIENTE
20	E.S.E. Hospital del Rosario - Ginebra	4,73	4,64	4,58	4,58	4,74	EFICIENTE
21	E.S.E. Hospital San Rafael - El Águila	3,83	3,85	4,07	4,17	4,70	EFICIENTE
22	E.S.E. Hospital Universitario del Valle Evaristo García	3,60	3,61	3,71	4,22	4,67	EFICIENTE
23	E.S.E. Hospital Benjamín Barney Gasca - Florida		3,22	3,99	4,54	4,66	EFICIENTE
24	E.S.E. Hospital San Rafael - El Cerrito	4,54	3,89	3,73	3,83	4,63	EFICIENTE
25	E.S.E. Hospital Departamental Mario Correa Rengifo - Cali	4,36	4,33	4,20	4,24	4,62	EFICIENTE
26	E.S.E. I.P.S. del Municipio de Cartago	4,32	4,47	4,55	4,71	4,60	EFICIENTE
27	E.S.E. Hospital Materno Infantil - Vijos (Valle)	4,91	4,95	4,95	4,89	4,58	EFICIENTE
28	E.S.E. Hospital Tomás Uribe Uribe - Tuluá	4,68	4,12	4,19	4,40	4,55	EFICIENTE
29	E.S.E. Hospital Piloto Jamundí	4,75	4,44	4,76	4,81	4,52	EFICIENTE
30	E.S.E. Hospital Santa Cruz - Trujillo	4,22	4,09	4,41	4,32	4,49	EFICIENTE
31	E.S.E. Hospital Pio XII - Argelia	4,50	4,50	4,33	4,23	4,47	EFICIENTE
32	E.S.E. Hospital Santa Catalina - El Cairo	4,28	4,47	4,39	4,46	4,47	EFICIENTE
33	E.S.E. Hospital Departamental Centenario de Sevilla	4,75	4,60	4,55	4,69	4,45	EFICIENTE
34	E.S.E. Hospital Rubén Cruz Vélez - Tuluá	4,54	4,54	4,54		4,45	EFICIENTE
35	E.S.E. Hospital Santander - Caicedonia	4,51	4,47	4,38	4,32	4,44	EFICIENTE
36	E.S.E. Hospital Departamental San Rafael - Zarzal	4,10	4,44	4,64	4,72	4,40	EFICIENTE
37	E.S.E. Hospital Luis Ablanque de la Plata - Buenaventura	3,25	3,70	3,75		4,40	EFICIENTE
38	E.S.E. Hospital Santa Margarita - La Cumbre	4,87	4,96	4,97	4,97	4,34	EFICIENTE
39	E.S.E. Hospital Local Pedro Sáenz Díaz - Ulloa	4,16	4,26	4,19	4,36	4,32	EFICIENTE
40	E.S.E. Hospital Gonzalo Contreras - La Unión	4,32	4,32	4,21	4,37	4,23	EFICIENTE
41	E.S.E. Hospital San Roque - Pradera	4,47	4,44	4,19	3,83	4,23	EFICIENTE
42	E.S.E. Hospital Local Materno Infantil - Yotoco	4,77	4,81	4,77	4,45	4,15	EFICIENTE
43	E.S.E. Hospital San Jorge - Calima El Darién	3,72	4,02	3,78	3,95	4,13	EFICIENTE
44	E.S.E. Hospital San Vicente Ferrer - Andalucía	4,39	4,68	4,68	4,68	4,13	EFICIENTE

VALLE DEL CAUCA

Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
45	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Alcalá	4,33	4,45	4,69	4,73	4,08	EFICIENTE
46	E.S.E. Hospital José Rufino Vivas - Dagua	4,35	4,53	4,48	4,38	4,02	EFICIENTE
47	E.S.E. Hospital Local - Obando	4,95	4,99	4,98		3,74	ADECUADO
48	E.S.E. Hospital Isafas Duarte Cancino - Valle del Cauca		4,15	4,22	4,30	2,66	DEFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A.			4,00	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.	4,86		4,77		5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresas Públicas de Caicedonia	3,91	3,80	4,05	4,85	4,95	EFICIENTE
4	E.S.P. Aguas de Buga S.A.	4,47	4,47	4,53		4,93	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresa de Servicio Público de Aseo de Yotoco S.A.S.	4,11	4,11	4,11	4,92	4,92	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresas Varias de Caicedonia	4,77	4,77	4,79	4,89	4,92	EFICIENTE
7	E.S.P. Aseo de Roldanillo S.A.	4,88	4,70	4,70	4,90	4,86	EFICIENTE
8	E.S.P. Empresa de Servicio de Aseo Trujillo S.A.			3,84	4,85	4,85	EFICIENTE
9	E.S.P. de Aseo y Alcantarillado de Restrepo S.A.	4,97	4,97	4,84		4,80	EFICIENTE
10	E.S.P. Empresas Municipales de Tuluá	4,93	4,64	3,82	4,73	4,77	EFICIENTE
11	Empresas Municipales de Cartago	4,34	4,00	4,70	4,80	4,77	EFICIENTE
12	Empresas Públicas Municipales de Candelaria	5,00	5,00	4,23	4,75	4,75	EFICIENTE
13	Sociedad de Acueducto y Alcantarillado del Valle del Cauca	4,80	4,77	4,91	4,94	4,64	EFICIENTE
14	Empresa de Servicio Públicos Municipales de Calima del Darién	4,00	4,22	4,40	4,35	4,53	EFICIENTE
15	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E	4,77	4,75	4,75	4,50	4,48	EFICIENTE
16	E.S.P. Sociedad de Aseo y Alcantarillado Serviulloa S.A.	4,18	4,70	3,57	4,33	4,40	EFICIENTE
17	E.S.P. Empresa Regional de Servicio Público de Aseo de Candelaria	3,76	3,76	4,15	4,62	4,18	EFICIENTE
18	Telecali S.A.	3,98	4,08	4,22		4,12	EFICIENTE
19	E.S.P. Servicios Públicos de Yumbo S.A.	4,41	4,41	4,54	3,48	4,05	EFICIENTE
20	E.S.P. Sociedad de Acueducto y Alcantarillado de Buenaventura S.A.				3,77	3,89	ADECUADO
21	E.S.P. Aseo Alcalá S.A.	4,46	4,51	4,45		3,60	ADECUADO
22	Empresas de Servicios Públicos de Toro	3,17	3,17	3,16		3,42	ADECUADO
EMPRESAS INDUSTRIALES Y COMERCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.P. Empresa de Acueducto y Alcantarillado Aguas de Palmira S.A.			4,00	5,00	5,00	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Recursos Tecnológicos S.A.	4,86		4,77		5,00	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresas Públicas de Caicedonia	3,91	3,80	4,05	4,85	4,95	EFICIENTE
4	E.S.P. Aguas de Buga S.A.	4,47	4,47	4,53		4,93	EFICIENTE
5	E.S.P. Empresa de Servicio Público de Aseo de Yotoco S.A.S.	4,11	4,11	4,11	4,92	4,92	EFICIENTE
6	E.S.P. Empresas Varias de Caicedonia	4,77	4,77	4,79	4,89	4,92	EFICIENTE
7	E.S.P. Aseo de Roldanillo S.A.	4,88	4,70	4,70	4,90	4,86	EFICIENTE
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital Santa Ana de los Caballeros - Ansermanuevo	4,30	4,40	4,00	4,61	4,70	EFICIENTE
2	E.S.E. Hospital San Nicolás - Versalles	4,69	4,20	4,48	4,58	4,67	EFICIENTE
3	E.S.E. Hospital San Agustín - Puerto Merizalde (Buenaventura)		3,82	3,94	4,51	3,95	ADECUADO

VALLE DEL CAUCA							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC			RES.193/16 ECIC		
		2013	2014	2015	2016	2017	
ENTIDADES FINANCIERAS							
1	Instituto Financiero del Valle	4,71	4,75	4,76	4,94	4,94	EFICIENTE
2	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Tuluá	4,39	4,40	4,39	4,85	4,72	EFICIENTE
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA							
1	Central de Abastecimientos del Valle del Cauca S.A.	5,00	5,00	5,00		5,00	EFICIENTE
2	Central de Transportes de Tuluá S.A.	4,92	4,95	5,00	4,98	5,00	EFICIENTE
3	Centrales de Transportes S.A.	4,42	4,50	4,47	4,66	4,93	EFICIENTE
4	Centro de Diagnóstico Automotor de Palmira	4,12	4,30	4,25	4,94	4,87	EFICIENTE
5	Centro de Diagnóstico Automotor de Tuluá Ltda.	4,75	4,05	4,05	4,73	4,73	EFICIENTE
6	Empresa de Transporte Masivo de Cali S.A.	4,49	4,75	4,91	4,70	4,73	EFICIENTE
7	Energías Renovables y Eficientes del Valle del Cauca S.A.S					4,45	EFICIENTE
8	Desarrollo de Infraestructura Civil y Servicios Técnicos Especializados de Gestión para las Regiones - Sociedad de Economía Mixta S.A.S.			4,62		4,40	EFICIENTE
9	Caligen Ltda.	3,96	3,79	3,79		4,36	EFICIENTE
10	Terminal de Transportes de Buenaventura	4,53	4,53	4,02	4,08	4,05	EFICIENTE
11	Centro de Diagnóstico Automotor del Valle Ltda.	4,54	4,46	4,37	3,23	3,18	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO



VAUPÉS

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



VAUPÉS							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Antonio	3,98	4,35	4,78	4,78	4,55	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO



VICHADA

CONTROL INTERNO CONTABLE 2017



VICHADA							
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS SOCIALES DEL ESTADO							
1	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Puerto Carreño				4,41	4,22	EFICIENTE
N°	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS							
1	Administración Pública Cooperativa de Acueducto, Alcantarillado y Aseo de Rosalía	3,26	3,31	3,24		4,54	EFICIENTE
2	E.S.P. Empresa de Energía Eléctrica del Departamento del Vichada S.A.	4,24		4,19		4,46	EFICIENTE
3	E.S.P. Empresa de Gas y Energía Eléctrica Siglo XXI - La Primavera	4,04	3,45	3,45	2,45	3,96	ADECUADO

ESPACIO EN BLANCO

ESQUEMAS ASOCIATIVOS TERRITORIALES							
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
1	Asociación de la Red para la Atención Prehospitalaria y de Urgencias del Altiplano del Oriente Antioqueño	4,71		4,71	4,78	4,28	EFICIENTE
Nº	ENTIDAD	RES.357/08 CIC				RES.193/16 ECIC	
		2013	2014	2015	2016	2017	
1	Sorteo Extraordinario de Colombia Ltda.	4,60	4,55	4,72	4,76	4,76	EFICIENTE

ESPACIO EN BLANCO

4.2.2.5. 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 1.504 empresas del Nivel Territorial que respondieron el cuestionario en su totalidad. Para llevarlo a cabo, se obtuvo una muestra aleatoria de 174 empresas. A continuación, se presenta la ficha técnica que permitió determinarla:

Tabla 4.12 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	1.504 Entidades reportantes del Nivel Territorial
Técnica	Diligenciamiento del formulario ECIC aspectos cualitativos
Tamaño de la Muestra	174 Entidades del Nivel Territorial
Periodo de reporte	1 enero al 5 de marzo de 2018
Nivel de Confianza	95%
Riesgo	1%
Precisión	4%
Desviación Estándar	5%
Fórmula Utilizada	$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$ <p> 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. </p>

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:

4.2.2.5.1. 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:

ESPACIO EN BLANCO

Tabla 4.13 Principales fortalezas que reportan las entidades del Nivel Nacional

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Fortalezas	1	Recurso humano capacitado y comprometido	95	54,6
	2	Oportunidad en la presentación de Estados Financieros	46	26,4
	3	Software financiero y contable integrado	45	25,9
	4	Aplicación Régimen de Contabilidad Pública	40	23,0
	5	Sistema de Gestión de la Calidad	33	19,0
Total de entidades de la muestra			174	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Recurso humano capacitado y comprometido: el 54,6% 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. Oportunidad en la presentación de Estados Financieros: el 26,4% 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.
3. Software financiero y contable integrado: el 25,9% 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. Aplicación del Régimen de Contabilidad Pública: para el 23,0% 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.
5. Sistema de Gestión de Calidad: el 19,0% 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.

4.2.2.5.2. 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 2017, se determinan como principales debilidades las siguientes:

Tabla 4.14 Principales debilidades que reportan las entidades del Nivel Territorial

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Debilidades	1	Software financiero y contable	74	42,5
	2	Sistema de Gestión de la Calidad	64	36,8
	3	Depuración contable	36	20,7
	4	Capacitación	26	14,9
	5	Integración y conciliación entre dependencias	23	13,2
Total de entidades de la muestra			174	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Software financiero y contable: el 42,5% 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.
2. Sistema de Gestión de Calidad: el 36,8% 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.
3. 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 20,7% de la muestra.
4. Capacitación: el 14,9% de las entidades mencionó como debilidad la falta de capacitación relacionada, principalmente, con el conocimiento de los nuevos marcos normativos.
5. Integración y conciliación entre dependencias: el 13,2% 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.

4.2.2.5.3. 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 4.15 Principales avances y mejoras del proceso de control interno que reportan las entidades del Nivel Territorial

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Avances obtenidos	1	Sistema de Gestión de la Calidad	45	25,9
	2	Aplicación Régimen de Contabilidad Pública	43	24,7
	3	Depuración contable	38	21,8
	4	Software financiero y contable	37	21,3
	5	Políticas y manuales contables	34	19,5
Total de entidades de la muestra			174	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Sistema de Gestión de Calidad: el 25,9% 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 24,7% 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. Depuración y saneamiento contable: el 21,8% de las entidades de la muestra informa que ha logrado avances importantes en la depuración de las cifras registradas en los Estados Financieros.
4. Software financiero y contable: el 21,3% 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. Políticas y manuales contables: el 19,5% 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.

4.2.2.5.4. 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 4.16 Principales recomendaciones para las entidades del Nivel Territorial

NIVEL NACIONAL				
Características	#	Tipo	No. Registros	Participación %
Recomendaciones	1	Fortalecer Sistema de Gestión de Calidad	75	43,1
	2	Capacitación y actualización del Recurso Humano	58	33,3
	3	Software financiero y contable	53	30,5
Total de entidades de la muestra			174	

Fuente: Contaduría General de la Nación

1. Fortalecer el Sistema de Gestión de Calidad: el 43,1% 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 (33,3%), 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. Software financiero y contable: el 30,5% 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. EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VS DICTAMEN 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 y, el dictamen a los estados contables emitido por la Contraloría General de la República (CGR) de la muestra de entidades auditadas por este organismo de control correspondiente al año 2016, 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 5.4, 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.

Teniendo en cuenta las diferencias de criterio presentadas en informes anteriores, y en el desarrollo de las recomendaciones formuladas por la Comisión Legal de Cuentas sobre los mismos periodos, se dio aplicación a la Resolución 193 de 2016 reformulando y replanteando por parte de la Contaduría General de la Nación, los criterios de evaluación y calificación del control interno contable.

5.1. NIVEL NACIONAL

En este punto se presenta un comparativo de las calificaciones al sistema de control interno contable realizado por las entidades como autocalificación y por la Contraloría General de la República, para observar las diferencias y enfoques. En la tabla siguiente se presenta el resumen de la muestra de entidades analizadas:

Tabla 5.1 Comparativo por criterio de calificación Nivel Nacional 2016

CIC CGN 2016			CIC CGR 2016			Opinión Contable CGR 2016		
Criterio	No. Registros	Participación %	Criterio	No. Registros	Participación %	Criterio	No. Registros	Participación %
ADECUADO	75	61,0%	EFICIENTE	61	49,6%	SIN SALVEDADES	61	49,6%
EFICIENTE	34	27,6%	CON DEFICIENCIAS	50	40,7%	CON SALVEDADES	35	28,5%
SATISFACTORIO	12	9,8%	INEFICIENTE	12	9,8%	NEGATIVA	20	16,3%
DEFICIENTE	2	1,6%	Total	123	100,0%	ABSTENCIÓN	7	5,7%
Total	123	100,0%				Total	123	100,0%

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

Teniendo en cuenta el cuadro anterior se observa que fueron 123 entidades las tomadas de la muestra del Nivel Nacional, seleccionadas por la Contraloría General de la República (CGR) para realizar la auditoría al Balance General de la Hacienda Pública vigencia 2016; de las cuales 121, es decir el 98%, se autocalificaron con resultados de Adecuada, Eficiente o Satisfactoria en el sistema de control interno contable consolidadas por la CGN; en cambio para la CGR, solo 61 de estas entidades, que representan el 50%, fueron calificadas como Eficientes en este comparativo.

Así mismo, dos entidades se autocalificaron con criterio Deficiente en la evaluación del sistema de control interno contable reportada a la CGN; sin embargo, para la CGR, 50 entidades fueron evaluadas y calificadas Con Deficiencias y doce con criterio Ineficiente en el sistema de control interno contable, lo que representa el 50%.

Ahora bien, si se toma como base la Opinión contable que expresó la CGR a los estados financieros de las 123 entidades de la muestra se establece que 61 obtuvieron un dictamen sin salvedades o limpio, es decir el 50%, 35 se dictaminaron con salvedades, el 28%, 20 negativas y siete con abstención.

El detalle de lo descrito anteriormente, se presenta en la tabla 5.2.

Tabla 5.2 Comparativo evaluación CIC vs CGR (Control Interno y Opinión contable) Nivel Nacional 2016

NIVEL NACIONAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
1	Administradora Colombiana de Pensiones	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
2	Agencia Logística de las Fuerzas Militares	DEFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
3	Agencia Nacional de Infraestructura	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
4	Agencia Nacional de Minería	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
5	Auditoría General de la República	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
6	Autoridad Nacional de Televisión	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
7	Banco Agrario de Colombia	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
8	Banco de Comercio Exterior de Colombia S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
9	Caja de Retiro de las Fuerzas Militares	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
10	Caja de Sueldos de Retiro de la Policía Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
11	Caja Promotora de Vivienda Militar y de Policía	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
12	Cámara de Representantes	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
13	Cenit Transporte y Logística de Hidrocarburos S.A.S.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
14	Central de Abastos de Cúcuta	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
15	Centro de Memoria Histórica	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
16	Colpensiones - Fondo de Invalidez	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
17	Colpensiones - Fondo de Sobrevivientes	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
18	Colpensiones - Fondo de Vejez	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
19	Colpensiones Sistema de Ahorro de Beneficios Periódicos	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
20	Consejo Superior de la Judicatura	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
21	Corporación Autónoma Regional de Chivor	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
22	Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
23	Corporación Autónoma Regional de Defensa de la Meseta de Bucaramanga	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
24	Corporación Autónoma Regional de la Guajira	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
25	Corporación Autónoma Regional de la Orinoquía	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
26	Corporación Autónoma Regional del Atlántico	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
27	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
28	Corporación Autónoma Regional del Cesar	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
29	Corporación Autónoma Regional del Magdalena	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
30	Corporación Autónoma Regional del Río Grande de la Magdalena	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
31	Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
32	Corporación Autónoma Regional para el Desarrollo Sostenible del Chocó	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
33	Corporación de Alta Tecnología para la Defensa	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES

ESPACIO EN BLANCO

NIVEL NACIONAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
34	Corporación de Ciencia y Tecnología para el Desarrollo de la Industria Naval Marítima y Fluvial	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
35	Corporación para el Desarrollo Sostenible de La Mojana y El San Jorge	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
36	Corporación para el Desarrollo Sostenible de Urabá	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
37	Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
38	Departamento Administrativo del Deporte, la Recreación, la Actividad Física y el Aprovechamiento del Tiempo Libre	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
39	Departamento Administrativo para la Prosperidad Social	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
40	Deuda Pública Nación	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
41	Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Función recaudadora	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
42	E.S.P. Centrales Eléctricas de Nariño S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
43	E.S.P. Centrales Eléctricas del Cauca S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
44	E.S.P. Electrificadora del Caquetá S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
45	E.S.P. Electrificadora del Huila S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
46	E.S.P. Electrificadora del Meta S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
47	E.S.P. Empresa Pública de Alcantarillado de Santander S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
48	E.S.P. Empresa Urrá S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
49	E.S.P. Gecelca 3 S.A.S.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
50	E.S.P. Generadora y Comercializadora de Energía del Caribe S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
51	E.S.P. Gestión Energética S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
52	E.S.P. Intercolombia S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
53	E.S.P. Transelca S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
54	Ecopetrol S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
55	Empresa Colombiana de Productos Veterinarios S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
56	Financiera de Desarrollo Territorial S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
57	Fiscalía General de la Nación	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
58	Fondo Adaptación	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
59	Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
60	Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
61	Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
62	Fondo Nacional de Garantías S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
63	Fondo Nacional de Prestaciones Sociales del Magisterio	ADECUADO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
64	Fondo Nacional de Regalías - en liquidación	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
65	Fondo Nacional de Vivienda	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
66	Fondo Nacional del Ahorro	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
67	Fondo para el Financiamiento del Sector Agropecuario	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
68	Fondo Rotario de la Policía Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
69	Fonprecon - Invalidez	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
70	Fonprecon - Sobrevivientes	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
71	Gran Central de Abastos del Caribe S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
72	Industria Militar	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
73	Instituto Colombiano Agropecuario	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
74	Instituto Colombiano de Bienestar Familiar	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
75	Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
76	Instituto de Casas Fiscales del Ejército	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
77	Instituto Nacional de Vías	ADECUADO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
78	Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario	DEFICIENTE	INEFICIENTE	NEGATIVA
79	Instituto Tolimense de Formación Técnica Profesional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
80	Interconexión Eléctrica S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
81	Internexa S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
82	Ministerio de Agricultura y Desarrollo Rural	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
83	Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
84	Ministerio de Comercio, Industria y Turismo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
85	Ministerio de Defensa Nacional	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
86	Ministerio de Educación Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
87	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
88	Ministerio de Justicia y del Derecho	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA

NIVEL NACIONAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
89	Ministerio de la Cultura	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
90	Ministerio de Minas y Energía	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
91	Ministerio de Relaciones Exteriores	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
92	Ministerio de Salud y Protección Social	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
93	Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
94	Ministerio de Transporte	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
95	Ministerio de Vivienda, Ciudad y Territorio	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
96	Ministerio del Interior	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
97	Ministerio del Trabajo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
98	Oleoducto Central S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
99	PAR Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
100	Patrimonio Autónomo de Pensiones del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
101	Policía Nacional	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
102	Positiva Compañía de Seguros S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
103	Procuraduría General de la Nación	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
104	Refinería de Cartagena S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
105	Senado de la República	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
106	Servicio Geológico Colombiano	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
107	Servicio Nacional de Aprendizaje	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
108	Sistema General de Regalías	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
109	Sociedad Almidones de Sucre S.A.S	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
110	Tesoro Nacional	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
111	U.A.E. Agencia Nacional de Hidrocarburos	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
112	U.A.E. Autoridad Nacional de Licencias Ambientales	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
113	U.A.E. de Gestión Pensional y Contribuciones Parafiscales de la Protección Social	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
114	U.A.E. de la Aeronáutica Civil	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
115	U.A.E. de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales - Función pagadora	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
116	Unidad de Planificación de Tierras Rurales, Adecuación de Tierras y Usos Agropecuarios	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
117	Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	CON SALVEDADES
118	Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
119	Universidad de Caldas	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
120	Universidad del Pacífico	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
121	Universidad Nacional de Colombia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
122	Universidad Nacional de Córdoba	ADECUADO	INEFICIENTE	CON SALVEDADES
123	Universidad Tecnológica de Pereira	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES

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

5.2. NIVEL TERRITORIAL

En la tabla siguiente se presenta el resumen de 324 entidades del Nivel Territorial, auditadas por las contralorías territoriales y tomadas como base de auditoría de la Hacienda Pública por la Contraloría General de la República, con alcance vigencia 2016. Se observa que 305 entidades, es decir el 95%, presentaron a la CGN una calificación de Adecuada, Eficiente o Satisfactoria en la evaluación realizada al sistema de control interno contable; pero para el organismo de control fiscal solo 136 de estas entidades, es decir el 42%, obtuvieron una calificación de Eficiente en la misma evaluación del control interno contable. En ese mismo orden de ideas, y en cuanto a los dictámenes a los estados financieros de estas entidades de la muestra, únicamente 95 entidades, es decir el 29%, fueron dictaminadas con opinión Sin Salvedades.

Tabla 5.3 Comparativo por criterio de calificación Nivel Territorial 2016

CIC CGN 2016			CIC CGR 2016			Opinión Contable CGR 2016		
Criterio	No. Registros	Participación %	Criterio	No. Registros	Participación %	Criterio	No. Registros	Participación %
EFICIENTE	47	14,5%	EFICIENTE	136	42,0%	SIN SALVEDADES	95	29,3%
ADECUADO	175	54,0%	CON DEFICIENCIAS	144	44,4%	CON SALVEDADES	120	37,0%
SATISFACTORIO	83	25,6%	INEFICIENTE	44	13,6%	NEGATIVA	101	31,2%
DEFICIENTE	2	0,6%	Total	324	100,0%	ABSTENCIÓN	8	2,5%
INADECUADO	1	0,3%				Total	324	100,0%
OMISA	16	4,9%						
Total	324	100,0%						

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

Continuando con el análisis de la tabla anterior, se observa que tres entidades presentaron la evaluación del control interno contable a la CGN con una calificación Deficiente o Inadecuada, mientras que para el organismo de control fiscal 188 entidades de la muestra obtuvieron calificaciones de Con Deficiencia e Ineficiente en el control interno contable, es decir el 58%. Si se toma como base la auditoría a los estados financieros de estas entidades, se concluye que 120 entidades fueron dictaminadas Con Salvedades, es decir el 37%; 101 entidades con opinión Negativa, representado un 31% y ocho obtuvieron Abstención de opinión, un 2,0%.

El detalle de lo descrito anteriormente, se presenta en la tabla 5.4.

Tabla 5.4 Comparativo evaluación CIC vs CGR (Control Interno y Opinión contable) Nivel Territorial 2016

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
1	Acueducto y Alcantarillado de Popayán S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
2	Administrador del Patrimonio Escindido de Empresas Varias de Medellín E.S.P.	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
3	Aeropuerto Olaya Herrera	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
4	Agencia de Cooperación e Inversión de Medellín y el Área Metropolitana	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
5	Agencia de Desarrollo Local de Itagüí	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
6	Agencia de Educación Superior de Medellín – Sapiencia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
7	Agencia para la Gestión del Paisaje, Patrimonio y Alianzas Público Privadas	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
8	Albania - Guajira	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
9	Altos del Rosario	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
10	Alvarado	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
11	Apía	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
12	Arauca	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
13	Arauca	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
14	Arenal	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
15	Ariguaní	OMISA	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
16	Armenia	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
17	Asociación Canal Local de Televisión de Medellín	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
18	Astrea	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
19	Ayapel	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
20	Balboa - Risaralda	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
21	Barrancabermeja	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
22	Barrancas	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
23	Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
24	Belén - Boyacá	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
25	Bello	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
26	Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
27	Bolívar - Cauca	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
28	Bosconia	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
29	Bucaramanga	SATISFACTORIO	EFICIENTE	NEGATIVA
30	Buenavista - Córdoba	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
31	Buenos Aires	OMISA	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
32	Busbanzá	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
33	Caldono	OMISA	INEFICIENTE	NEGATIVA
34	Canalete	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
35	Caracolí	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
36	Centro de Formación Integral para el Trabajo de Envigado	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
37	Cereté	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
38	Chimá - Córdoba	OMISA	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
39	Chimichagua	SATISFACTORIO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
40	Chinchiná	SATISFACTORIO	EFICIENTE	NEGATIVA
41	Chinú	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
42	Ciénaga de Oro	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
43	Colegio Mayor de Antioquia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
44	Colegio Mayor de Bolívar	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
45	Corporación Hospital Infantil Concejo de Medellín	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
46	Corporación Municipal de Cultura de Armenia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
47	Cotorra	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
48	Cuerpo Oficial de Bomberos – Dosquebradas	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
49	Curumaní	OMISA	EFICIENTE	CON SALVEDADES
50	Departamento Administrativo Distrital del Medio Ambiente	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
51	Departamento de Arauca	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
52	Departamento de Boyacá	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
53	Departamento de Caldas	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
54	Departamento de Córdoba	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
55	Departamento de Nariño	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
56	Departamento de Risaralda	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
57	Departamento de Santander	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
58	Departamento del Archipiélago de San Andrés, Providencia y Santa Catalina	SATISFACTORIO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
59	Departamento del Guainía	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
60	Departamento del Meta	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
61	Departamento del Putumayo	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
62	Departamento del Quindío	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
63	Dirección Seccional de Salud de Caldas	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
64	Distracción	ADECUADO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
65	Distriseguridad	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
66	Dosquebradas	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
67	E.I.C.E. Amable	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
68	E.S.E Empresa Salud Soacha	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
69	E.S.E Hospital Manuel Uribe Ángel de Envigado	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
70	E.S.E Pasto Salud	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
71	E.S.E Red Salud	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
72	E.S.E. Barrancabermeja	EFICIENTE	EFICIENTE	CON SALVEDADES
73	E.S.E. Bellosalud	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
74	E.S.E. Centro 1 - Piendamó	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
75	E.S.E. Centro de Rehabilitación Integral de Boyacá - Tunja	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
76	E.S.E. Centro de Salud - Luis Patiño Camargo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
77	E.S.E. Centro de Salud de El Roble	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
78	E.S.E. Centro de Salud Nuestra Señora del Carmen - La Tola	OMISA	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
79	E.S.E. Centro de Salud Paz del Río - Fundación	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
80	E.S.E. Centro de Salud San Francisco de Sales	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
81	E.S.E. Centro de Salud San José - Toluvejo	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
82	E.S.E. Centro de Saludo Inmaculada Concepción	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
83	E.S.E. del Municipio de Villavicencio	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
84	E.S.E. Empresa Social del Estado del Meta - Solución Salud	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
85	E.S.E. Hospital César Uribe Piedrahíta - Caucasia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
86	E.S.E. Hospital Civil Regional - Ipiales	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
87	E.S.E. Hospital del Sur Gabriel Jaramillo Piedrahíta	ADECUADO	EFICIENTE	NEGATIVA
88	E.S.E. Hospital el Carmen - Amalfi	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
89	E.S.E. Hospital General de Medellín	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
90	E.S.E. Hospital Isabel la Católica - Cáceres	OMISA	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
91	E.S.E. Hospital La Misericordia - Calarcá	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
92	E.S.E. Hospital La Misericordia - Nechí	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
93	E.S.E. Hospital Local de Cartagena de Indias	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
94	E.S.E. Hospital Local Nueva Granada	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
95	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - El Bagre	OMISA	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
96	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Guamal	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
97	E.S.E. Hospital Nuestra Señora del Carmen - Tabio	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
98	E.S.E. Hospital Pio X - Caracolí	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
99	E.S.E. Hospital Regional de Duitama	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
100	E.S.E. Hospital Regional de Sogamoso	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
101	E.S.E. Hospital Regional San Rafael - Yolombó	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
102	E.S.E. Hospital San Andrés - Tumaco	INADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
103	E.S.E. Hospital San Antonio - Tarazá	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
104	E.S.E. Hospital San Camilo de Celis - Vegachi	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
105	E.S.E. Hospital San Diego - Cereté	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
106	E.S.E. Hospital San Jerónimo	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
107	E.S.E. Hospital San Juan	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
108	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Anorí	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
109	E.S.E. Hospital San Juan de Dios - Segovia	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
110	E.S.E. Hospital San Rafael	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
111	E.S.E. Hospital San Roque	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
112	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - Loricá	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
113	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - San Carlos	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
114	E.S.E. Hospital San Vicente de Paul - San Juan de Ríosco	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
115	E.S.E. Hospital Universitario San José – Popayán	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
116	E.S.E. Insalud Cúcuta	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
117	E.S.E. Metrosalud	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
118	E.S.E. Municipal de Ipiales	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
119	E.S.E. Popayán	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
120	E.S.E. Salud del Tundama	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
121	E.S.E. Salud Pereira	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
122	E.S.E. San Juan de Betulia	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
123	E.S.E. Santa Gertrudis Envigado	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
124	E.S.E. Suroccidente	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
125	E.S.E. Unidad de salud de Ibagué	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
126	E.S.P. Acueducto y Alcantarillado de Villavicencio	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
127	E.S.P. Aguas de Barrancabermeja S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	CON SALVEDADES
128	E.S.P. Aguas de Malambo S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
129	E.S.P. Aguas de Manizales S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
130	E.S.P. Aguas de San Andrés S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
131	E.S.P. Aguas de Urabá S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
132	E.S.P. Aguas Nacionales EPM S.A	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
133	E.S.P. Central Hidroeléctrica de Caldas S.A	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
134	E.S.P. Centrales Eléctricas de Norte de Santander S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
135	E.S.P. Colombia Móvil S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
136	E.S.P. Electrificadora Santander S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
137	E.S.P. Empresa Aguas del Oriente Antioqueño S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
138	E.S.P. Empresa Caucana de Servicios S.A.	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
139	E.S.P. Empresa de Energía del Quindío S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
140	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos de Acueducto, Alcantarillado y Aseo S.A. - Bolívar Cauca	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
141	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos del Municipio Villa de San Diego de Ubaté S.A.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
142	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos Domiciliarios de Dosquebradas	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
143	E.S.P. Empresa de Servicios Públicos E.I.S. Cúcuta	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
144	E.S.P. Empresa de Telecomunicaciones de Popayán S.A.	OMISA	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
145	E.S.P. Empresa Sanitaria del Quindío S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
146	E.S.P. Empresas Municipales de Cali E.I.C.E (EMCALI)	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
147	E.S.P. Empresas Públicas de Cundinamarca S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	NEGATIVA
148	E.S.P. Enviaseo	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
149	E.S.P. EVAS Enviambientales S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
150	El Bagre	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
151	El Carmen de Bolívar	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
152	El Copey	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
153	El Tambo - Cauca	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
154	Empresa Cárnica de Envigado	EFICIENTE	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
155	Empresa de Desarrollo Urbano	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
156	Empresa de Desarrollo Urbano de Armenia	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
157	Empresa de Desarrollo Urbano de Barrancabermeja	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
158	Empresa de Desarrollo Urbano de Barranquilla S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
159	Empresa de Desarrollo Urbano de Bolívar S.A.	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
160	Empresa de Licores de Cundinamarca	EFICIENTE	EFICIENTE	ABSTENCIÓN
161	Empresa de Obras Sanitarias de la Provincia de Obando	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
162	Empresa de Obras Sanitarias de Pasto	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
163	Empresa de Renovación Urbana de Bogotá	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
164	Empresa de Transporte del Tercer Milenio Transmilenio S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
165	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda.	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
166	Empresa para la Seguridad Urbana	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
167	Empresas Públicas de Medellín	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
168	Empresas Públicas Municipales de Armenia	OMISA	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
169	Empresas Varias de Medellín	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
170	Emtelco S.A.S.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
171	Envigado	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
172	Escuela Superior Tecnológica de Artes Débora Arango	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
173	Establecimiento Público Ambiental de Cartagena de Indias	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
174	Floridablanca	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
175	Fondo de Valorización del Municipio de Medellín	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
176	Fondo de Vivienda de Interés Social y Reforma Urbana Distrital	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
177	Fondo Financiero Distrital de Salud	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
178	Fondo Municipal de Vivienda de Armenia	ADECUADO	EFICIENTE	NEGATIVA

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
179	Fonseca	DEFICIENTE	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
180	Fundación	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
181	Gachetá	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
182	Galeras	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
183	Gamarra	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
184	Gestora Urbana de Ibagué	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
185	Gobernación del Vichada	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
186	González	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
187	Guachené	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
188	Guadalajara de Buga	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
189	Guamal - Magdalena	OMISA	INEFICIENTE	NEGATIVA
190	Guática	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
191	Hospital Alejandro Maestre - El Difícil (Ariguani)	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
192	Hospital Nuestra Señora Santa Ana	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
193	Ibagué	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
194	Inspección de Tránsito y Transporte de Barrancabermeja	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
195	Institución Universitaria de Envigado	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
196	Institución Universitaria Pascual Bravo	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
197	Instituto de Deportes y Recreación	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
198	Instituto de Deportes, Recreación y Aprovechamiento del Tiempo Libre Envigado	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
199	Instituto de Desarrollo Municipal de Dosquebradas	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
200	Instituto de Desarrollo Urbano	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
201	Instituto de Financiamiento, Promoción y Desarrollo de Manzanas	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
202	Instituto de Patrimonio y Cultura de Cartagena de Indias	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
203	Instituto Departamental de Deportes de Córdoba	OMISA	INEFICIENTE	NEGATIVA
204	Instituto Departamental de Salud de Nariño	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
205	Instituto Distrital de Deportes y Recreación de Cartagena	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
206	Instituto Distrital de Gestión de Riesgos y Cambio Climático	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
207	Instituto Distrital de Turismo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
208	Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud (IDIPRON)	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
209	Instituto Distrital para la Recreación y el Deporte	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
210	Instituto Financiero del Huila	EFICIENTE	EFICIENTE	CON SALVEDADES
211	Instituto Municipal del Deporte y Recreación de Armenia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
212	Instituto Municipal para la Recreación y el Deporte – Cúcuta	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
213	Instituto para el Fomento del Deporte de Barrancabermeja	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
214	Instituto para la Economía Social	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
215	Instituto Social de Vivienda y Hábitat de Medellín	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
216	Instituto Tecnológico Metropolitano	OMISA	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
217	Inzá	SATISFACTORIO	EFICIENTE	NEGATIVA
218	Iza	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
219	Jardín Botánico de Bogotá José Celestino Mutis	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
220	La Apartada	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
221	La Celia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
222	La Cruz	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
223	La Gloria	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
224	La Virginia	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
225	Los Córdoba	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
226	Lotería del Meta	EFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
227	Manizales	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
228	Marsella	OMISA	INEFICIENTE	NEGATIVA
229	Mercaderes	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
230	Metroparques E.I.C.E.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
231	Metropolús S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
232	Miranda	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
233	Mistrató	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
234	Momil	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
235	Monguí	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
236	Montelíbano	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
237	Montenegro	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
238	Montería	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
239	Moñitos	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
240	Morales - Cauca	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
241	Morroa	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
242	Museo Casa de la Memoria	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
243	Neiva	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
244	Olaya Herrera (Bocas de Satinga)	OMISA	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
245	Orbitel Servicios Internacionales S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
246	Pailitas	DEFICIENTE	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
247	Patía (El Bordo)	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
248	Pelaya	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
249	Pereira	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
250	Piendamó	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
251	Pitalito	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
252	Planeta Rica	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
253	Plaza Mayor Medellín Convenciones y Exposiciones S.A	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
254	Popayán	SATISFACTORIO	EFICIENTE	NEGATIVA
255	Providencia	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
256	Pueblo Bello	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
257	Pueblo Nuevo	SATISFACTORIO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
258	Pueblo Rico - Risaralda	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
259	Puerto Berrío	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
260	Puerto Escondido	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
261	Puerto Libertador	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
262	Puerto Tejada	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
263	Puerto Triunfo	OMISA	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
264	Purísima	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
265	Quebradanegra	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	ABSTENCIÓN
266	Quimbaya	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
267	Río de Oro	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
268	Sahagún	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
269	San Alberto	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
270	San Andrés de Sotavento	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
271	San Antero	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
272	San Bernardo del Viento	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
273	San Carlos - Antioquia	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
274	San Carlos - Córdoba	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
275	San José de Cúcuta	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
276	San José de Uré	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
277	San Juan de Pasto	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
278	San Martín - Cesar	SATISFACTORIO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
279	San Pelayo	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES

NIVEL TERRITORIAL				
No.	Entidad	CIC CGN 2016	CIC CGR 2016	Opinión Contable CGR 2016
280	San Rafael	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
281	San Roque	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
282	San Vicente Ferrer	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
283	Santa Ana	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
284	Santa Cruz de Lorica	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
285	Santa Marta Distrito Turístico	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
286	Santa Rosa de Cabal	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
287	Santa Rosa del Sur	ADECUADO	INEFICIENTE	ABSTENCIÓN
288	Santander de Quilichao	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
289	Santiago de Cali	ADECUADO	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
290	Santo Domingo	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
291	Santuario - Risaralda	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
292	Simití	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	SIN SALVEDADES
293	Sistema Estratégico de Transporte Público de Pasajeros de Popayán Movilidad Futura S.A.S	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
294	Soracá	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
295	Subred Integrada de Servicios de Salud Sur Occidente ESE	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
296	Tamalameque	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
297	Tarazá	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
298	Terminales de Transportes de Medellín S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
299	Tierralta	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
300	Timbío	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
301	Toribío	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
302	Tuchín	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
303	Tunja	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
304	Tuta	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
305	Tutazá	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
306	U.A.E Agencia para la Infraestructura del Meta	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
307	U.A.E. de Catastro Distrital	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	CON SALVEDADES
308	U.A.E. de Rehabilitación y Mantenimiento Vial	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
309	UNE EPM Telecomunicaciones S.A.	EFICIENTE	EFICIENTE	SIN SALVEDADES
310	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	ADECUADO	INEFICIENTE	NEGATIVA
311	Valencia	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
312	Valledupar	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
313	Vegachí	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
314	Villa Rica - Cauca	ADECUADO	EFICIENTE	CON SALVEDADES
315	Villamaría	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
316	Villavicencio	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
317	Villavivienda	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
318	Viotá	ADECUADO	EFICIENTE	NEGATIVA
319	Viracachá	ADECUADO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
320	Yacopí	SATISFACTORIO	INEFICIENTE	NEGATIVA
321	Yalí	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
322	Yolombó	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA
323	Yondó (Casabe)	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	SIN SALVEDADES
324	Zaragoza	SATISFACTORIO	CON DEFICIENCIAS	NEGATIVA

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

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 Negativo.

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 con 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, como ya se evidenció en los resultados de este año, se podrá observar, con cifras más consistentes, en el informe del próximo año, es decir del año 2018 cuando se disponga de los resultados de la evaluación y los dictámenes de CGR.

6. CONCLUSIONES

1. En el período comprendido entre el año 2013 y 2017, la cobertura del informe de control interno contable tiene una tendencia ascendente, con excepción de la disminución presentada en el año 2015. Este año se ha alcanzado la mayor cobertura en la historia del informe, con un 91,6% de reporte en el Sector público; el mayor porcentaje de entidades omisas le corresponde al Nivel Territorial con un 9,1%, mientras que en el Nivel Nacional esta participación fue de apenas un 1,4%.
2. La calificación promedio por etapas y actividades de las entidades sujetas a la aplicación de la Resolución 357 de 2008, da cuenta de que los procedimientos y controles son adecuados y se cumplen en alto grado con promedios por etapa desde 4,42 hasta 4,58 en el Nivel Nacional y desde 4,03 hasta 4,37 en el Nivel Territorial.

El criterio con el promedio más bajo en el Nivel Nacional es el de tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente, con un puntaje de 3,9, la calificación satisfactoria y con cumplimiento aceptable, mientras que, en el Nivel Territorial es el que tiene que ver con la publicación mensual en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Ambiental con un puntaje de 3,68.

3. Las entidades sujetas a la aplicación de la Resolución 193 de 2016, obtuvieron calificaciones promedio por etapas que van desde 4,29 hasta 4,95 ubicándose en el rango eficiente, con excepción de la etapa de Gestión del Riesgo, que en el Nivel Territorial se ubicó en el rango adecuado con un puntaje de 3,94.

En el Nivel Nacional, es la implementación de políticas o instrumentos para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad, es el criterio con el promedio más bajo con un puntaje de 4,03 dentro del rango eficiente. Por su parte, en el Nivel Territorial la consideración del desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable tiene el promedio más bajo con un puntaje de 3,66, que lo ubica en el rango adecuado.

4. Tanto en el Nivel Nacional como en el Territorial, la mayor fortaleza, tanto de la Resolución 357 como de la 193, es el Recurso humano que se refiere, fundamentalmente, a su capacitación, compromiso, experiencia, perfil y conocimiento de los nuevos marcos normativos.
5. Como en los años anteriores, se siguen presentando fallos en la documentación del proceso, principalmente, en la construcción del mapa de riesgos y en la definición y seguimiento de los controles para evitar que se presenten. La Contaduría General de la Nación hace un llamado a las entidades para que reconozcan en este mapa una importante herramienta que mejorará, no solo el proceso contable sino también, la gestión de toda la entidad.
6. En el proceso de implementación de los nuevos marcos normativos de las Resoluciones 414 y 533, es indispensable que las entidades que aún no empiezan o están a medio camino, finalicen el proceso de depuración y el de definición de políticas pues son los insumos fundamentales para llevar a buen término el proceso.
7. Como todos los años, es necesario hacer hincapié en la necesidad de modernizar el software contable que, si bien muchas entidades tienen en funcionamiento; en otras tantas, debe ser adaptado para cumplir los requerimientos de la aplicación de las NICSP.

8. También relacionado con el software, es fundamental que éste se integre con los demás procesos con el fin de evitar registros manuales y errores producto de la comunicación entre áreas.
9. Los indicadores financieros son una herramienta esencial para mejorar la gestión de las entidades por lo que, tanto los jefes de los procesos contables como la alta dirección, deberían promover su cálculo y análisis posterior.
10. La Contaduría General de la Nación insta a los responsables de los procesos contables, en este nuevo escenario normativo, a construir y fundamentalmente, socializar las políticas contables, entre todos los funcionarios, con el fin de hacerlos partícipes del cambio.
11. De acuerdo con el principio de transparencia, es indispensable que las entidades se comprometan a publicar, tal como lo dicta la norma, los estados financieros en medios fácilmente visibles para que tanto los empleados como la comunidad en general, puedan evaluar la gestión contable y financiera de las entidades.
12. En el análisis comparativo efectuado a las calificaciones resultantes del ejercicio contable del año 2016, se evidencia una mayor consistencia en los criterios anotados por la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de la República, principalmente en la muestra del Nivel Nacional.
13. Sin embargo, a Nivel Territorial se muestra una diferencia aún bastante notoria, lo cual marca la dirección hacia donde se deben encaminar los esfuerzos de las entidades en cuanto a una mayor capacitación y adiestramiento en los términos dispuestos en la Resolución 193 de 2016.
14. Es importante resaltar el porcentaje obtenido en el control interno contable como calificación positiva que asignan las entidades en términos de adecuado, eficiente y satisfactorio, que a Nivel Nacional suma un total del 98,0% y a Nivel Territorial un 94,0%. Estas calificaciones deberían ser cuidadosamente evaluadas por parte de los jefes de control interno, toda vez que, como evidencian los datos anotados por la Contraloría General de la República, hay diferencias que deben ser tenidas en cuenta en el resultado final del ejercicio contable.