

INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL IDEAM VIGENCIA 2013

VALORACION CUALITATIVA

De conformidad con lo estipulado en el artículo 5 de la Resolución No.357 del 23 de Julio de 2008, “por la cual se adopta el Procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación” y el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Control Interno Contable, de acuerdo con los numerales 5, 6 y 8, se obtuvo el siguiente resultado:

FORTALEZAS.

- La Entidad durante la vigencia 2013 presentó los Estados Contables, informes y reportes de Ley oportunamente a la CGN y a los organismos de inspección, vigilancia y Control.
- Las actividades contables se desarrollan acorde a los parámetros y directrices dadas por la Contaduría General de la Nación.
- Las operaciones y registros contables están debidamente soportados con los respectivos documentos idóneos.
- Teniendo en cuenta el resultado obtenido en la evaluación cuantitativa de la Contaduría General de la Nación, se cumple satisfactoriamente con la reglamentación normativa establecida para el ejercicio contable en la Entidad.

DEBILIDADES.

- No se realizaron revisiones, ajustes y actualizaciones a los Procesos y Procedimientos que hacen parte del ciclo Financiero.



- A pesar de contar con las conciliaciones bancarias, se presentan debilidades para la identificación y registro de algunos ingresos.
- Para la vigencia 2013 no se definieron riesgos de corrupción dentro del proceso de gestión contable. Dentro de la caracterización del proceso se encuentran establecidos unos riesgos; sin embargo, no se realiza monitoreo y control de los mismos por parte del responsable del proceso.
- Se realizan conciliaciones con algunas Áreas que alimentan la información contable, pero no se deja evidencia de la actividad; así mismo hace falta realizar esta labor con todas dependencias generadoras de información contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

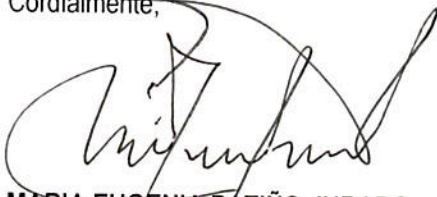
- En la caracterización del proceso de Gestión Contable, versión 2.0 se tienen debidamente identificados los insumos del proceso contable. Se encuentra pendiente de ajustes y la inclusión en el Sistema de Gestión Integrado de la Entidad.
- Se fortaleció el recurso humano en el Grupo de Contabilidad y se reasignaron las actividades contables permitiendo mejor desarrollo en las mismas.
- Si bien se cuenta con el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para el funcionamiento adecuado del aplicativo SIIF que soporta la información contable; también es cierto que se requiere contar con un soporte informático interno, que permita minimizar los riesgos frente a los inconvenientes que presenta la red interna y que atienda de manera oportuna e inmediata estas debilidades para el ciclo financiero.

RECOMENDACIONES.

- En cuanto al Manual de Procesos y Procedimientos de la Gestión Contable, es necesario se efectúe una revisión y actualización teniendo en cuenta los cambios generados por el manejo de la información en SIIF Nación.

- Continuar con la cultura del autocontrol y el mejoramiento continuo en cada una las actividades relacionadas con el proceso contable por parte de los funcionarios y contratistas con el propósito de generar información confiable, relevante y comprensible. Buscar los mecanismos para la identificación y registro oportuno de las partidas conciliatorias.
- Implementar los riesgos de gestión y corrupción dentro del proceso de gestión contable, para la Vigencia 2014, de modo tal que se logre minimizar al máximo la posibilidad de ocurrencia de los mismos; así como el establecimiento de controles efectivos y su respectivo monitoreo por parte de los responsables.
- Documentar las actividades de autoevaluación que se realizan por parte de la Secretaría General y la Asesora de la Dirección, a fin de permitir un seguimiento periódico, la revisión de compromisos y los ajustes en tiempo real y oportuno.
- Es importante capacitar al personal del Grupo de Contabilidad en temas relacionados directamente con el área, como son en la parte tributaria, contable y administrativa.
- Mediante Acto Administrativo, se debe diseñar una Política Contable en todo el Instituto, donde fácilmente se pueda observar las Etapas de Identificación, Clasificación, Registros y Ajustes, Elaboración de Estados Contables, Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información, Otros Elementos de Control y Acciones Implementadas, tal como lo dispone el Régimen de Contabilidad Pública y la Resolución No. 357 de 2008.

Cordialmente,



MARIA EUGENIA PATIÑO JURADO
Jefe Oficina de Control Interno



INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	2		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,6	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,0	
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?	4,0	Cada proceso y usuarios del ciclo financiero de la Entidad tienen claro el proceso contable y la debida identificación de los productos que de el se derivan.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,0	En la caracterización del proceso de Gestión Contable, versión 2.0., se tienen debidamente identificados los insumos del proceso contable. Se encuentra pendiente de ajustes y la inclusión en el Sistema de Gestión Integrado de la Entidad.
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?	3,0	En la caracterización del proceso de Gestión Contable, versión 2.0., se tienen debidamente identificados los insumos del proceso contable. Se encuentra pendiente de ajustes y la inclusión en el Sistema de Gestión Integrado de la Entidad.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	En los procedimientos del ciclo contable y en la caracterización de los procesos financieros, se identifican los documentos soportes para la contabilización de la información. Se emitió la circular 015 de 2013 para el cierre financiero como instrumento.
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?	4,0	El procedimiento que soporta la información reportada al área contable, la cual es entregada por las diferentes Áreas de la entidad.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	La Entidad utiliza la moneda Colombiana que es el peso \$ como unidad monetaria, lo que facilita la medición de los hechos financieros.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	Existe la cultura de los soportes en cada una de las transacciones del Instituto, por lo tanto todas las operaciones están soportadas.



INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Si se cumple con las descripciones, dejando claro el tipo de transacción tanto en el documento soporte como fuente.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	En reunión llevada a cabo en la oficina de contabilidad del instituto, los funcionarios del grupo conocen las normas.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	En reunión llevada a cabo en la Oficina de Contabilidad del Instituto, los Funcionarios del Grupo conocen el Régimen de Contabilidad Pública que aplica para el Instituto.
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?	4,0	Esta práctica es bien concebida en el instituto y se cumple como lo ordena la norma contable.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Como lo estipula la norma contable si se cumple con este procedimiento.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	En la visita realizada al grupo de contabilidad, se solicitaron evidencias en forma aleatoria y si se aplica lo establecido en el régimen de contabilidad pública.
1.1.2	CLASIFICACION	4,3	
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?	4,0	Los procesos en la etapa de clasificación si estan incluidos en el proceso contable.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Existe la esptercia para llevar acabo este procedimiento de acuerdo al catalogo general de cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Se rigen de acuerdo a lo estipulado en la norma de contabilidad pública.



INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se lleva acabo de acuerdo a la norma que rige la contabilidad publica.
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?	5,0	Se esta pendiente por el grupo de contabilidad de cualquier cambio de version por parte de la contaduría general de la nacion y se procede a su respectiva implementacion.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Se rigen de acuerdo a lo estipulado en la norma de contabilidad publica.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	2,0	Si, bien la Administracion viene adelantando Acciones de Mejora, Se tienen partidas pendientes por identificar, clasificar, registrar y ejercer el respectivo control.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,0	Según lo reportado por el grupo de contabilidad se llevan acabo trimestralmente.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,6	
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?	3,0	Se hacen conciliaciones, pero con algunas dependencias no se deja evidencia o soporte de la labor realizada.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2,0	No. Es una accion que se debe retomar para la vigencia 2014 y se encuentra dispuesta en plan de mejoramiento de la Contraloría General.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Como lo estipula la norma contable.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Se lleva acabo las respectivas verificaciones de cuentas contables y sus respectivas cifras.



INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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?	4,0	Existe orden cronológico para todas y cada una de las transacciones.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	Efectivamente como lo estipula la norma contable.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	Si, se conoce la normatividad.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	No, existen diferentes plataformas como Nomina y Almacén y esto hace que no sea integrado.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	No. Se necesita hacer una depuración en cada uno de los respectivos calculos. Están cargados los del sistema automatico.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	Como lo estipula la norma contable si se cumple con este procedimiento.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,0	Todo registro Contable queda registrado en su respectivo comprobante de Contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,0	La información que reposa en los Libros de Contabilidad se ajusta a los soportes y comprobantes de Contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,6	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3,4	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Si, los Libros Auxiliares y principales, es importante tenerlos en físico o electronicamente como lo exige la Norma Contable.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,0	Si, dandosele el tratamieto de la Norma de Contabilidad Publica.

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	Si bien se cuenta con el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para el funcionamiento adecuado del aplicativo SIF que soporta la información contable; también es cierto que se requiere contar con un soporte informático interno, que permita minimizar los riesgos frente a los inconvenientes que presenta la red interna y que atienda de manera oportuna e inmediata estas debilidades para el ciclo financiero.
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?	4,0	Si, y cuando se presenta algun contratiempo se informa inmediatamente a las diferentes instancias.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	Se evidenciaron las notas explicativas a 31 de Diciembre de 2013 y cumplen las formalidades del regimen de contabilidad publica, sin embargo solo con la firma del Contador, quedando pendiente la firma del Representante Legal. Según prorroga solicitada a la CGN.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3,0	Se evidenciaron las notas explicativas a 31 de Diciembre de 2013 y revelan informacion de tipo cualitativo y cuantitativo, sin embargo solo con la firma del Contador, quedando pendiente la firma del Representante Legal.segun prorroga solicitada a la CGN.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,0	Se evidenciaron las notas explicativas a 31 de Diciembre de 2013 y reflejan algunas cifras de los estados contables, sin embargo solo con la firma del Contador, quedando pendiente la firma del Representante Legal.segun prorroga solicitada a la CGN.

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,8	
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?	3,0	Normalmente, pero para el cierre de la vigencia de 2013, se solicitó prjórroga a la Contaduría General de la Nación.
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?	4,0	Si, Trimestralmente, tal como lo dispone la norma, se publican en la página web de la entidad, en el link: Control y rendición de cuentas/estados financieros.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Se expresan como lo dice la norma contable.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	Si, se realiza el analisis comparativo al Balance General de la Entidad.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La información que mas se utiliza para efectos de gestion es la presupuestal, la contable por tratarse de hechos cumplidos se toma por ejemplo para analisis de gastos, activos y pasivos.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	La informacion que se presenta a los usuarios de la informacion contable es la misma homogenizada.

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3,1
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		3,1
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0 Para la vigencia 2013 no se definieron riesgos de corrupción dentro del proceso de gestión contable. Dentro de la caracterización del proceso se encuentran establecidos unos riesgos; sin embargo, no se realiza monitoreo y control de los mismos por parte del responsable del proceso.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2,0 A 31 de diciembre, existe un Asesor de la Dirección con funciones de seguimiento y asesoría al ciclo financiero. Sin embargo, se requiere documentar y establecer los respectivos riesgos de modo tal que se logre minimizar al máximo la posibilidad de ocurrencia de los mismos; así como el establecimiento de controles efectivos y su respectivo monitoreo por parte de los responsables.
49	Se realizan auto evaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	2,0 Para la vigencia 2013, No se llevaron acabo.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,0 Si, en el Grupo de Contabilidad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3,0 Sería muy importante que su adopción se hiciera mediante Resolución de la Dirección General.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0 Sería muy importante que su adopción se hiciera mediante Resolución de la Dirección General.
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?	3,0 Sería muy importante que su adopción se hiciera mediante Resolución de la Dirección General.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de Sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0 Política como tal no existe, se lleva acabo procedimientos pero no permanentes.

INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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?	4,0	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Como se estipula en la norma contable.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	El Grupo de Contabilidad se encuentra debidamente estructurado contando actualmente con 7 servidores públicos para el desarrollo de las tareas encomendadas al proceso. Desde el área de informática, se ha dispuesto un ingeniero encargado de apoyar tecnológicamente y desde la Dirección General se asignó un asesor para acompañar y asesorar la gestión del proceso.
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?	3,0	Si cumplen, pero se necesita de mas apoyo institucional en cuanto a capacitarlos e incentivarlos, para así poder empoderar un grupo contable y que asuman la responsabilidad que el ejercicio contable exige.
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?	4,0	Los funcionarios de Contabilidad, asisten a las capacitaciones ofrecidas por la Contaduría y el Ministerio de Hacienda. Se realizan virtuales por iniciativa de los funcionarios.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	2,0	No se llevo acabo el respectivo empalme. Se dejo un documento en secretaria general pero no se socializó Contador saliente y entrante.
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?	3,0	Cada año, en el último trimestre se emite una circular de cierre, se socializa en el Comité de Dirección. Pero algunas areas no la cumplen.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	se debe establecer un Archivo en la Oficina de Contabilidad que permita su consulta efectiva así sea electronica o en fisico.

Fecha: 12 de febrero de 2014

Firmas de quienes participaron:



INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO: 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Por control Interno:



FRANCISCO JAVIER IBAÑEZ M - Profesional de OCI

Por el área Contable:



SANDRA MILENA SANJUAN ACERO - Contador IDEAM

27

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.56	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.96	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.25	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.64	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.63	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.43	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.08	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.08	SATISFACTORIO

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

FF
52