

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

# Informe Consolidado Control Interno Contable

# 2013



CONTADURÍA  
GENERAL DE LA NACIÓN



**MinHacienda**  
Ministerio de Hacienda  
y Crédito Público

**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**



**MinHacienda**  
Ministerio de Hacienda  
y Crédito Público

**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

Diagramación e impresión  
Imprenta Nacional de Colombia

Impreso en Colombia

Bogotá D. C., mayo de 2013

ISBN: 978-958-57948-5-6

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  
Álvaro E. Herrera Guayara

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN  
Miryam Marleny Hincapié Castrillón

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN  
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL  
Jaime Aguilar Rodríguez

GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS  
Ana Cecilia Rodríguez Casas – Coordinadora  
Marcia Ávila Téllez  
Juliana Olaya López  
Mauricio Posada Villada

APOYO TÉCNICO  
GIT ESTADÍSTICA Y ANÁLISIS ECONÓMICO  
Ómar Eduardo Mancipe Saavedra  
Coordinador

# Contenido

<b>Presentación.....</b>	<b>9</b>
<b>Capítulo 1. Conceptualización control interno contable .....</b>	<b>11</b>
1.1 Marco legal.....	11
1.2 Definición .....	13
1.3 Evaluación anual .....	14
1.4 Riesgos de índole contable .....	14
1.5 Proceso contable.....	15
1.5.1 Etapas del proceso contable.....	15
1.5.1.1 Etapa de reconocimiento .....	16
1.5.1.2 Etapa de revelación.....	16
1.5.2 Otros elementos de control .....	17
1.6 Metodología para la realización de la evaluación del CIC.....	18
1.6.1 Matriz de calificación .....	18
1.6.2 Información tabulada.....	19
<b>Capítulo 2. Resultados valoración cuantitativa CIC .....</b>	<b>21</b>
2.1 Sector público.....	21
2.1.1 Cobertura .....	21
2.1.2 Resultados evaluación etapas del proceso y otros elementos de control .....	22
2.2 Nivel nacional .....	31
2.2.1 Cobertura .....	31
2.2.2 Resultados nivel nacional .....	33
2.3 Nivel territorial .....	35
2.3.1 Cobertura .....	35
2.3.2 Resultados nivel territorial .....	39



<b>Capítulo 3. Análisis valoración cualitativa de la evaluación ..</b>	<b>43</b>
3.1 Fortalezas .....	47
3.2 Debilidades .....	48
3.3 Avances obtenidos respecto a las evaluaciones y recomendaciones realizadas .....	49
3.4 Recomendaciones .....	51
<b>Capítulo 4. Articulación opinión contable CGR         y evaluación CIC-CGN año 2012.....</b>	<b>53</b>
<b>Capítulo 5. Conclusiones .....</b>	<b>57</b>
<b>Capítulo 6. Anexos .....</b>	<b>59</b>
Anexo 1. Entidades omisas nivel territorial.....	59
Anexo 2. Calificación de Control Interno Contable del nivel nacional .....	76
Anexo 3. Calificación de Control Interno Contable del nivel territorial .....	93

## TABLAS

<b>Tabla 1-1</b>	Rangos de interpretación de los resultados obtenidos .....	19
<b>Tabla 1-2</b>	Rangos e interpretaciones de las calificaciones obtenidas .....	19
<b>Tabla 2-1</b>	Etapas que comprenden el proceso contable.....	23
<b>Tabla 2-2</b>	Calificación promedio de las actividades del proceso contable .....	24
<b>Tabla 2-3</b>	Cobertura nivel nacional 2013 .....	32
<b>Tabla 2-4</b>	Entidades omisas del nivel nacional a 31 de diciembre de 2013.....	32
<b>Tabla 2-5</b>	Entidades nivel nacional con mejor calificación en CIC .....	34
<b>Tabla 2-6</b>	Entidades nivel nacional con baja calificación en el informe de CIC .....	35
<b>Tabla 2-7</b>	Cobertura nivel territorial 2013 .....	37
<b>Tabla 2-8</b>	Entidades omisas por departamento nivel territorial a diciembre 31 de 2013 .....	38
<b>Tabla 2-9</b>	Entidades territoriales con mayor y menor calificación CIC .....	40
<b>Tabla 3-1</b>	Ficha técnica .....	43
<b>Tabla 3-2</b>	Nivel nacional aspectos cualitativos registros válidos .....	44
<b>Tabla 3-3</b>	Nivel territorial aspectos cualitativos registros válidos.....	44
<b>Tabla 3-4</b>	Comparativo fortalezas nivel nacional y territorial.....	48
<b>Tabla 3-5</b>	Comparativo debilidades nivel nacional y territorial .....	49
<b>Tabla 3-6</b>	Comparativo avances nivel nacional y territorial .....	50
<b>Tabla 3-7</b>	Comparativo recomendaciones nivel nacional y territorial.....	52
<b>Tabla 4-1</b>	Comparativo opinión y calificación CIC-CGR vs. Evaluación CIC-CGN Año 2012 Muestra entidades nivel nacional.....	55



## GRÁFICAS

<b>Gráfica 1-1</b>	Etapas proceso contable.....	16
<b>Gráfica 2-1</b>	Sector Público 2013-2012 .....	21
<b>Gráfica 2-2</b>	Comportamiento de la rendición del Informe de CIC .....	22
<b>Gráfica 2-3</b>	Etapa de reconocimiento promedio por actividad 2013-2012 ...	23
<b>Gráfica 2-4</b>	Etapa de revelación y otros elementos de control nivel nacional promedio por actividad 2013-2012 .....	24
<b>Gráfica 2-5</b>	Entidades del nivel nacional 2013-2012 .....	31
<b>Gráfica 2-6</b>	Calificación de CIC nivel nacional 2013 .....	33
<b>Gráfica 2-7</b>	Entidades del nivel territorial 2013-2012 .....	36
<b>Gráfica 2-8</b>	Calificación de Control Interno Contable nivel territorial 2013..	39
<b>Gráfica 3-1</b>	Fortalezas nivel nacional y territorial .....	48
<b>Gráfica 3-2</b>	Debilidades nivel nacional y territorial.....	49
<b>Gráfica 3-3</b>	Avances nivel nacional y territorial.....	50
<b>Gráfica 3-4</b>	Recomendaciones nivel nacional y territorial.....	52

*“La racionalidad técnica adquiere su valor cuando los empleados públicos son capaces y eficientes para la realización de sus tareas; la racionalidad técnica se define por la eficiencia con que se organizan, programan, distribuyen y evalúan los recursos que el Estado tiene para cumplir su misión”.*

*Plasencia Díaz, Adriana*

**CONTROL INTERNO CONTABLE**



**RESPONSABILIDAD Y COMPROMISO DE Y PARA... T O D O S**





# Presentación

La contabilidad es parte de la lógica de la información del siglo XXI y un factor preponderante para la obtención de la misma; es un insumo decisivo para la toma de decisiones y cumple en las organizaciones, una función primordial, pues como lo dijo Fayol en su obra *Administración General e Industrial*, “la contabilidad es el órgano de la vista en las empresas”; por ello, un propósito loable del Estado es satisfacer necesidades básicas de la población, lo que exige la implementación de eficientes sistemas de información que, como la contabilidad, posibilitan la protección y administración eficiente de los recursos públicos. Esto, a su vez, se traduce como una mayor competitividad de las entidades públicas para generar desarrollo económico y social. Además, en el mundo globalizado y sin fronteras de hoy, todos dependemos de la información como valor estratégico que impacta la economía del conocimiento.

El Control Interno es un sistema formado por los planes, métodos, principios, normas, procedimientos, esquemas organizacionales y mecanismos de verificación y evaluación que determina una entidad, con el fin de garantizar la legalidad de sus operaciones, respetando los principios constitucionales de la administración pública.

Esta actividad que es propia de toda organización, bien sea pública o privada, está orientada a preservar y modernizar la administración y a proteger y salvaguardar los bienes, el patrimonio y, para el caso público, el erario público. El control interno provee mecanismos y herramientas de evaluación y control para mejorar la racionalidad y el accionar de la dirección administrativa del Estado, las cuales se basan en la responsabilidad y experiencia de la alta gerencia y de los equipos de trabajo.

Teniendo en cuenta que el Control Interno también debe aplicarse a los sistemas contables de las entidades públicas, la Contaduría General de la Nación (CGN) en desarrollo de su competencia, determinó el procedimiento de Control Interno Contable (CIC) a través de la Resolución 357 de 2008.



En ella, se especifican los controles tanto cuantitativos como cualitativos que se deben implementar y observar en el proceso contable público, a fin de garantizar información confiable, relevante y comprensible; también se indica que los responsables de aplicar el procedimiento son el representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública y los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables.

La importancia de evaluar el proceso contable para el Gobierno nacional, radica en que dicho proceso permite evidenciar los avances que el país viene logrando en la conformación de la cultura financiera y contable, y permite mostrar de manera transparente, el manejo de los bienes y recursos estatales, lo cual concuerda con el norte hacia el cual se orientan las prácticas de Buen Gobierno que tiene el Estado. Igualmente, permite sustentar las decisiones de la alta dirección y dar cuenta de las transacciones y el manejo dado a los recursos públicos.

En resumen, se puede decir que, por un lado, la obtención de información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad depende de la efectividad del Sistema de Control Interno Contable y, por otro lado, que la aplicación de controles en los demás procedimientos contribuyen a mejorar la gobernabilidad, y transparencia fiscal, y posibilita condiciones de mejora continua en la administración pública, al dotar a la gerencia, de elementos que le permitan cumplir con sus objetivos misionales y en últimas, con los fines del Estado.

La estructura de este informe consolidado de Control Interno Contable (CIC) consta de cinco Capítulos distribuidos de la siguiente manera: el primer Capítulo hace referencia a los aspectos teóricos del CIC y la metodología de medición utilizada; el segundo, detalla los resultados cuantitativos de la evaluación del CIC, tanto para las entidades nacionales como para las territoriales de manera comparativa con el año anterior; el tercero, presenta el análisis de los aspectos cualitativos del CIC, tales como: fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones obtenidas respecto a las evaluaciones realizadas; el cuarto, articula la opinión sobre los estados financieros y la calificación del CIC realizada por la Contraloría General de la República para el año 2012 con el informe de Control Interno Contable que consolida la CGN para la vigencia 2013 y el último Capítulo, presenta las conclusiones pertinentes.

Cordialmente,

PEDRO LUIS BOHÓRQUEZ RAMÍREZ  
Contador General de la Nación

# Capítulo

## Conceptualización control interno contable

### 1.1 Marco legal

En el marco del Decreto 143 de 2004, le compete a la Contaduría General de la Nación, entre otras cumplir con las siguientes funciones generales: *“Establecer las normas técnicas generales y específicas, sustantivas y procedimentales, que permitan uniformar, centralizar y consolidar la contabilidad pública. Determinar las políticas, principios y normas sobre contabilidad, que deben regir en el país para todo el sector público y coordinar con los responsables del control interno y externo de las entidades señaladas en la ley, el cabal cumplimiento de las disposiciones contables”*.

Al efecto, el procedimiento de Control Interno Contable (CIC) y la obligación de reportar a la CGN el informe anual de evaluación con corte a 31 de diciembre, fueron reglamentados mediante la Resolución 357 de 23 de julio de 2008, con el objetivo de implementar y evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades contables públicas, para garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.

Mediante la Ley 87 de 1993, los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces, tienen la responsabilidad de evaluar la implementación y efectividad del Control Interno; adicionalmente, el artículo 27 de la Ley 489 de 1998 creó el Sistema Nacional de Control Interno (SNCI), el cual debe entenderse como una herramienta que comparte algunos elementos con otros sistemas tales como el Sistema de Gestión de Calidad y Desarrollo Administrativo; está conformado por el conjunto de instituciones, instancias de participación, políticas, normas, procedimientos, recursos, planes, programas, proyectos, metodologías, sistemas de información y tecnología aplicable, inspirado en los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.



El Decreto 188 de 2004 señala al Departamento Administrativo de la Función Pública, (DAFP) como el responsable de “fijar las políticas generales en materia de Control Interno” y mediante el Decreto 1599 de 2005, se adopta para el Estado Colombiano el Modelo Estándar de Control Interno - MECI 1000:2005, que es la *“estructura para el control a la estrategia, la gestión y la evaluación en las entidades del Estado, cuyo propósito es orientarlas hacia el cumplimiento de sus objetivos institucionales y la contribución de estos a los fines esenciales del Estado”*.

En desarrollo de esta normatividad y con base en lo dispuesto en el literal r) del artículo 3° de la Ley 298 de 1996 que asigna al Contador 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”*, se promulga la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 por la cual se adopta el procedimiento para implementar y evaluar el CIC utilizando el marco normativo del MECI 1000:2005.

El artículo 3° de la Resolución 357 de 2008, señala que los responsables de evaluar la implementación y efectividad del CIC, son los jefes de control interno, auditores o quienes hagan sus veces de acuerdo con la Ley 87 de 1993, el cual es necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental en la entidad contable pública, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Adicionalmente, se presenta el “Procedimiento para la implementación y evaluación de CIC” que especifica en el numeral 5, los tópicos a considerar en la evaluación del CIC, considerando en el numeral 5.1 aspectos a evaluar en forma cuantitativa con interpretación cualitativa, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso y de otros elementos de control y en el 5.2 selecciona a las fortalezas y debilidades del CIC, como los aspectos a describir en complemento del resultado cuantitativo y complementado con los avances y recomendaciones que a criterio del evaluador son relevantes.

A partir de este desarrollo normativo, se espera que los resultados de la evaluación del CIC se revisen en conjunto con los resultados de las auditorías aplicadas a otros sistemas tales como los financieros, de planeación, información y a los operativos o misionales de las entidades contables públicas, para analizar el logro de objetivos propuestos por el Estado para un periodo.

## 1.2 Definición

El Control Interno Contable, es el procedimiento 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 procedimiento, 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.

Así mismo citamos los objetivos más relevantes:

- Generar información contable con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr la gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas, como propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública.
- Garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública se reconozca y revele con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública (RCP).
- Identificar el proceso contable dentro del flujo de procesos de la entidad.
- Administrar los riesgos de índole contable.
- Definir e implementar los controles necesarios para que las actividades del proceso contable se lleven a cabo en forma adecuada al flujo de procesos de la entidad.
- Promover la cultura del Autocontrol en el proceso contable.
- Asegurar la producción de información contable uniforme para los usuarios.



### 1.3 Evaluación anual

La evaluación anual del CIC, 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 ejercicio de la autoevaluación, con su labor generan hechos, transacciones y operaciones económicas, por lo cual deben responder en lo que corresponda por:

- La operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo.
- La supervisión continua a la eficacia de los controles integrados.
- Desarrollo permanentemente a la autoevaluación de los resultados de su labor.

La evaluación del CIC en la entidad le 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.

### 1.4 Riesgos de índole contable

Son eventos internos o externos, que tienen la probabilidad de ocurrencia y por lo tanto afectar o impedir la presentación de información contable con las características de calidad, es decir, hechos que tienen la probabilidad de afectar o impedir el logro de información contable confiable, relevante y comprensible; una vez identificados estos riesgos, deben implementarse acciones o mecanismos para prevenir o 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 (RCP) o la posibilidad de excluir del proceso contable hechos económicos, financieros, sociales y ambientales relevantes.

## 1.5 Proceso contable

El CIC se aplica al proceso contable, definido en el Plan General de Contabilidad Pública como: *“un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios”*.

El desarrollo del proceso contable público implica:

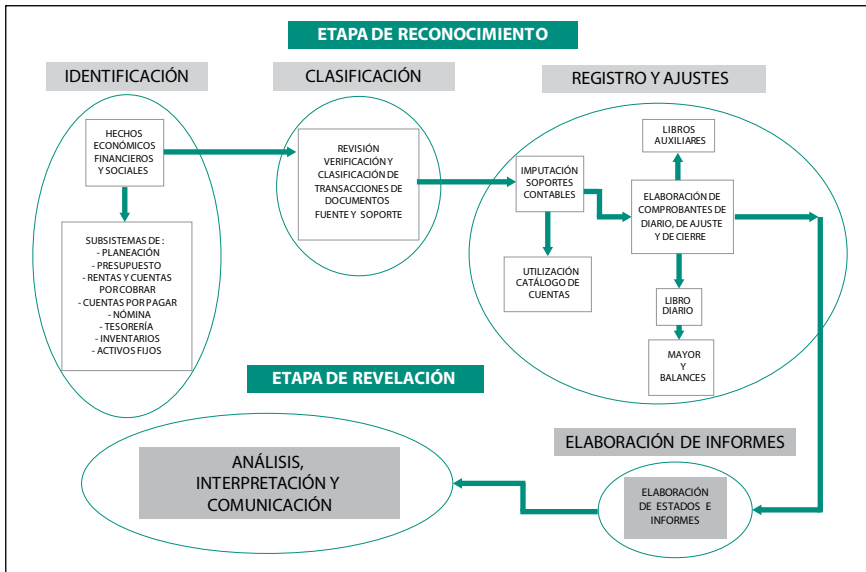
- Acatar los principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad, contenidos en el RCP.
- Identificar las diferentes etapas del proceso contable y las actividades que las conforman.
- Determinar los riesgos y controles asociados a cada una ellas.

Para la administración pública, este proceso constituye la garantía de la calidad de los estados, informes y reportes contables, es decir de esto depende la razonabilidad de la información que suministre al público.

### 1.5.1 Etapas del proceso contable

Conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular (ver Gráfica 1-1).

**Gráfica 1-1**  
**Etapas proceso contable**



Fuente: Contaduría General de la Nación.

### 1.5.1.1 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.

### 1.5.1.2 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, la revelación implica presentar los crite-



rios o pautas particulares seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública. Los estados, informes y reportes contables se refieren a entidades contables públicas individuales agregadas y consolidadas, junto al análisis, interpretación y comunicación de la información.

### 1.5.2 Otros elementos de control

Igualmente las entidades contables públicas deben observar, como mínimo, los siguientes elementos de control, indicados en la Resolución 357 de 2008:

- Depuración contable permanente y sostenibilidad.
- Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.
- Registro de la totalidad de las operaciones.
- Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
- Reconocimiento de cuentas valuativas.
- Actualización de los valores.
- Soportes documentales.
- Conciliaciones de información.
- Libros de contabilidad.
- Estructura del área contable y gestión por procesos.
- Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- Responsabilidad de los Contadores de las entidades públicas que agregan información.
- Actualización permanente y continuada.
- Responsabilidad en la continuidad del proceso contable.



- Eficiencia de los sistemas de información.
- Cierre contable.
- Elaboración de estados, informes y reportes contables.
- Análisis, interpretación y comunicación de la información.
- Coordinación entre las diferentes dependencias: que contempla la responsabilidad de quienes ejecutan procesos diferentes al contable y la visión sistémica de la contabilidad y compromiso institucional.

## 1.6 Metodología para la realización de la evaluación del CIC

El informe anual de CIC con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presenta mediante diligenciamiento y reporte del formulario "CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE" con las valoraciones cuantitativas y cualitativas.

La valoración cuantitativa tiene el objeto de calificar el grado de implementación y efectividad de los controles asociados al proceso contable así como de otros elementos de control contenidos en 62 preguntas en el Formulario de Evaluación, información que debe apoyarse con interpretación cualitativa recogida en la columna de observaciones.

### 1.6.1 Matriz de calificación

El Procedimiento de CIC adoptado en la Resolución 357 de 2008, establece cuatro rangos de interpretación de la calificación o resultados obtenidos en la evaluación de CIC, efectuada por los Jefes de Control Interno. La calificación asignada a cada una de las preguntas oscila en los rangos de 1 a 5 con la valoración establecida en el cuadro, valor que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control, para cada etapa del proceso tal como se describen a continuación (ver Tabla 1-1).

**Tabla 1-1**  
**Rangos de interpretación de los resultados obtenidos**

Rango	Criterio
4,0 - 5,0 (No incluye el 4,0)	ADECUADO
3,0 - 4,0 (No incluye el 3,0)	SATISFACTORIO
2,0 - 3,0 (No incluye el 2,0)	DEFICIENTE
1,0 - 2,0	INADECUADO

La interpretación de los resultados obtenidos corresponde al rango donde se encuentre la calificación (ver Tabla 1- 2).

**Tabla 1-2**  
**Rangos e interpretaciones de las calificaciones obtenidas**

Calificación	Valoración
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

### 1.6.2 Información tabulada

Este informe consolidado se preparó con base en 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 2013, transmitidas a través del CHIP en el formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE, las que fueron incorporadas en la base de datos de la CGN clasificándolas por centro de consolidación a la que pertenecen.

Una vez realizado el proceso de revisión de los datos suministrados, los mismos se proceden en forma individual a acumular y tabular las calificaciones asignadas al control interno contable en general y a cada una de las etapas del proceso contable y otros elementos de control, para obtener promedios por grupos de entidades, por etapas y actividades del proceso contable.



# Capítulo 2

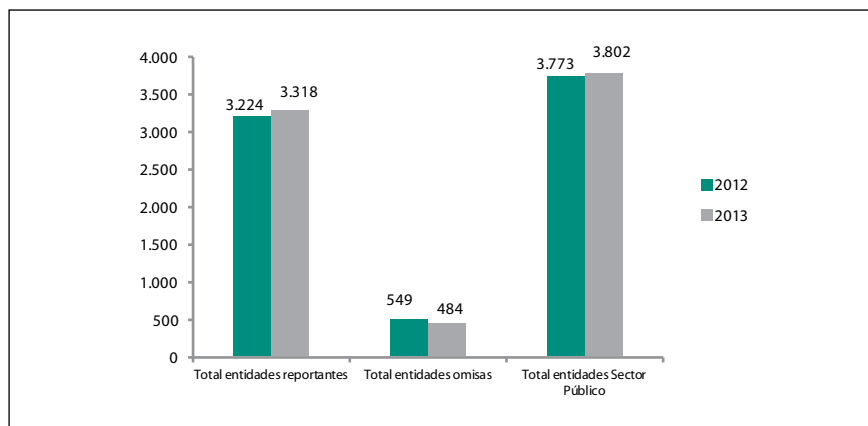
## Resultados valoración cuantitativa CIC

### 2.1 Sector público

#### 2.1.1 Cobertura

Este informe consolidado de la evaluación de CIC se realiza con la información reportada de 3.318 entidades, respecto de las cuales 343 corresponden al nivel nacional, 2.973 al nivel territorial, el Banco de la República y el Sistema General de Regalías. Las entidades reportantes aumentaron en 94, lo cual representa un incremento de 29,1%, mientras las omisas disminuyeron en 65, con relación al año 2012 (ver Gráfica 2-1).

**Gráfica 2-1**  
**Sector Público 2013-2012**

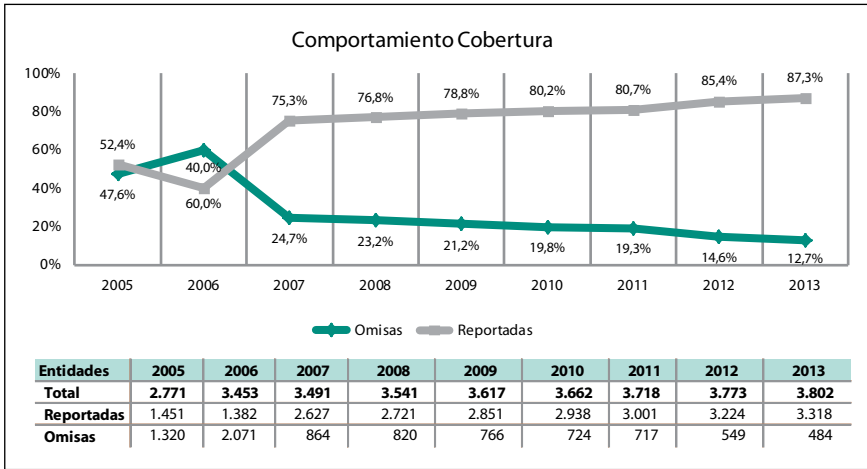


Fuente: Contaduría General de la Nación.



De acuerdo con el número de entidades que reportaron la evaluación del CIC a 31 de diciembre de 2013, se observa una disminución de las entidades omisas que para el año 2005 fueron de un 47,6%, a un 12,7% en el 2013. (ver Gráfica 2-2).

**Gráfica 2-2**  
**Comportamiento de la rendición del Informe de CIC**



### 2.1.2 Resultados evaluación etapas del proceso y otros elementos de control

Con base en la calificación asignada a cada una de las preguntas asociadas a las actividades que comprenden el proceso contable y otros elementos de control, informadas en el formulario CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTROLABLE, con corte a 31 de diciembre de 2013 por cada una de las entidades de los niveles nacional y territorial, se presenta este informe que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control.

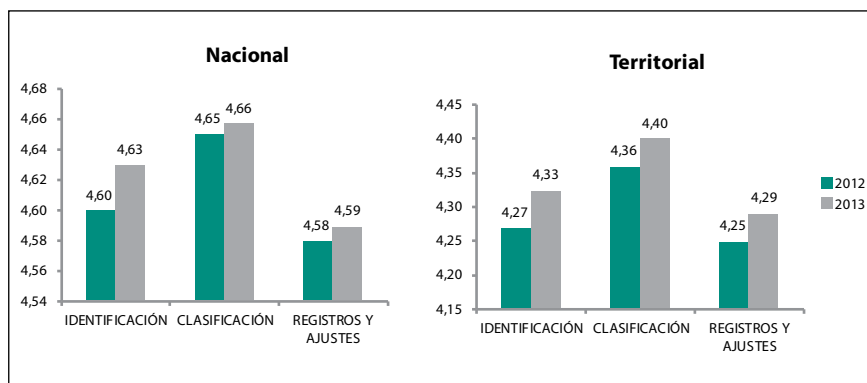
Los resultados de la calificación para el año 2013 comparados con el 2012, indican que el nivel nacional supera en cada una de las etapas y sus actividades al nivel territorial y asignando menor calificación a "Los otros elementos de control" en ambos niveles (ver Tabla 2-1 y Gráficas 2-3 y 2-4).

**Tabla 2-1**  
**Etapas que comprenden el proceso contable**

Etapas que comprenden el Proceso Contable	Calificación 2013		"Actividades (calificación promedio por nivel)"		
	Nivel nacional	Nivel territorial			
Reconocimiento	4,63	4,34	Identificación	4,63	4,33
			Clasificación	4,66	4,40
			Registro y ajustes	4,59	4,29
Revelación	4,63	4,30	Elaboración de estados contables y demás informes	4,75	4,47
			Análisis, interpretación y comunicación de la información	4,50	4,12
Otros elementos de control	4,46	3,98	Acciones implementadas	4,46	3,98

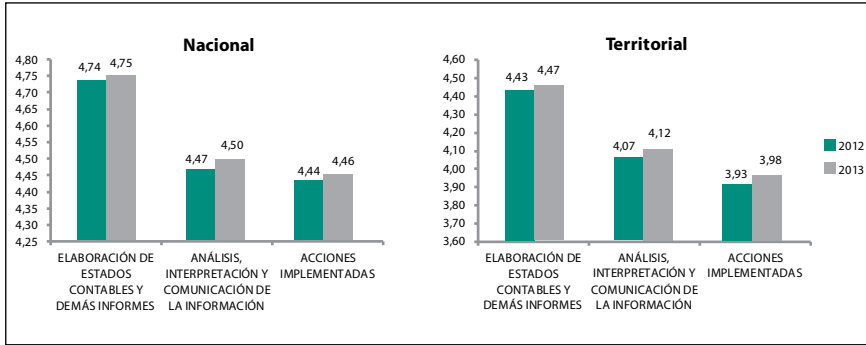
Las siguientes gráficas presentan el promedio de los resultados en cada etapa del proceso contable, en el Nivel Nacional y el Territorial.

**Gráfica 2-3**  
**Etapas de reconocimiento promedio por actividad 2013-2012**



**Gráfica 2-4**

**Etapa de revelación y otros elementos de control nivel nacional promedio por actividad 2013-2012**



En la Tabla 2-2 se presenta el cuestionario con la calificación promedio de cada una de las etapas y actividades que conforman el formulario de la evaluación del CIC (62 preguntas), comparativo nivel nacional y territorial de los años 2013 y 2012 y sus respectivas variaciones:

**Tabla 2-2**

**Calificación promedio de las actividades del proceso contable**

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	4,60	4,62	▲	4,28	4,32	▲
1. ¿Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,76	4,77	▲	4,35	4,39	▲
2. ¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,71	4,70	▼	4,27	4,31	▲
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	4,73	▲	4,30	4,34	▲



ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACTIVIDAD - IDENTIFICACIÓN	4,60	4,62	▲	4,28	4,32	▲
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?	4,35	4,46	▲	3,95	4,01	▲
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?	4,31	4,29	▼	3,94	3,98	▲
6. ¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,63	4,70	▲	4,41	4,35	▼
7. ¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,73	4,74	▲	4,42	4,45	▲
8. ¿Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,59	4,55	▼	4,33	4,37	▲
9. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,41	4,60	▲	4,29	4,35	▲
10. ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,54	4,60	▲	4,33	4,38	▲
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?	4,73	4,67	▼	4,35	4,39	▲
12. ¿Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,59	4,63	▲	4,35	4,41	▲
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?	4,71	4,68	▼	4,40	4,45	▲



ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACTIVIDAD - CLASIFICACIÓN	4,65	4,65	►	4,35	4,39	▲
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?	4,67	4,68	▲	4,31	4,37	▲
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?	4,66	4,73	▲	4,44	4,49	▲
16. ¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,62	4,68	▲	4,46	4,48	▲
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?	4,70	4,69	▼	4,40	4,41	▲
18. ¿El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	4,92	4,90	▼	4,63	4,66	▲
19. ¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,68	4,67	▼	4,50	4,52	▲
20. ¿Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,57	4,50	▼	4,43	4,45	▲
21. ¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,36	4,36	►	3,66	3,77	▲
ACTIVIDAD - REGISTRO Y AJUSTES	4,58	4,59	▲	4,24	4,29	▲
22. ¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,33	4,38	▲	4,20	4,23	▲
23. ¿Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,23	4,24	▲	3,69	3,74	▲

ETAPA DE RECONOCIMIENTO	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACTIVIDAD - REGISTRO Y AJUSTES	4,58	4,59	▲	4,24	4,29	▲
24. ¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,61	4,61	▶	4,37	4,40	▲
25. ¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,59	4,54	▼	4,27	4,33	▲
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?	4,74	4,72	▼	4,43	4,47	▲
27. ¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,47	4,60	▲	4,23	4,26	▲
28. ¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,73	4,70	▼	4,23	4,29	▲
29. ¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,24	4,25	▲	3,94	4,01	▲
30. ¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,63	4,52	▼	3,96	4,01	▲
31. ¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,77	4,76	▼	4,48	4,51	▲
32. ¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,85	4,87	▲	4,59	4,62	▲
33. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,81	4,84	▲	4,54	4,57	▲



ETAPA DE REVELACIÓN	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACTIVIDAD - ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,74	4,75	▲	4,43	4,46	▲
34. ¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,84	4,83	▼	4,55	4,58	▲
35. ¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,82	4,81	▼	4,60	4,63	▲
36. ¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,56	4,61	▲	4,20	4,26	▲
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	4,82	▲	4,47	4,52	▲
38. ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,77	4,73	▼	4,42	4,45	▲
39. ¿El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,70	4,67	▼	4,32	4,36	▲
40. ¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,77	4,75	▼	4,43	4,45	▲
ACTIVIDAD - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,47	4,50	▲	4,07	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?	4,70	4,79	▲	4,45	4,52	▲
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?	4,23	4,26	▲	3,53	3,63	▲
43. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,17	4,21	▲	3,83	3,89	▲

ETAPA DE REVELACIÓN	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACTIVIDAD - ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,47	4,50	▲	4,07	4,12	▲
44. ¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,46	4,45	▼	3,97	4,02	▲
45. ¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,49	4,51	▲	4,15	4,19	▲
46. ¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,78	4,77	▼	4,46	4,48	▲

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,43	4,45	▲	3,93	3,97	▲
47. ¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,21	4,19	▼	3,78	3,83	▲
48. ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,29	4,32	▲	3,75	3,79	▲
49. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,27	4,15	▼	3,69	3,73	▲
50. ¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,64	4,68	▲	4,24	4,28	▲
51. ¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,47	4,40	▼	3,91	3,94	▲
52. ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,33	4,26	▼	3,73	3,79	▲
53. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,34	4,28	▼	3,56	3,61	▲



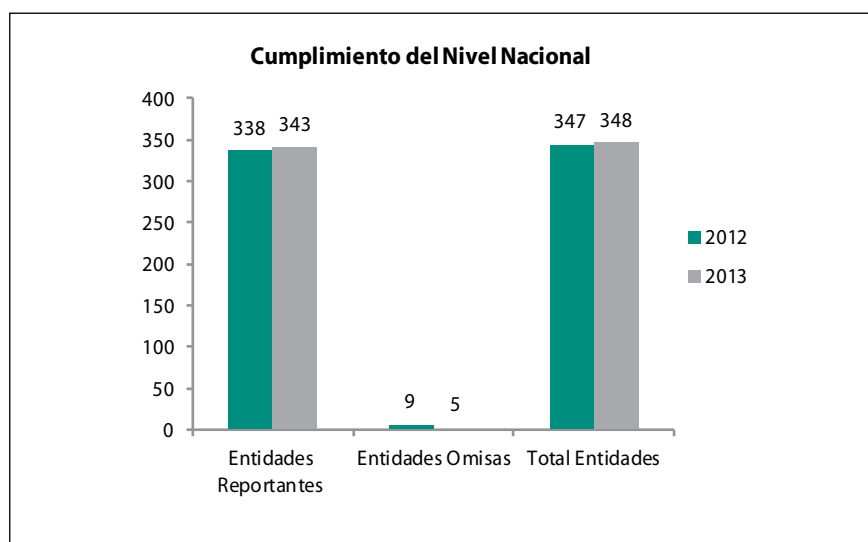
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	CALIFICACIÓN PROMEDIO					
	NACIONAL			TERRITORIAL		
	2012	2013	VAR.	2012	2013	VAR.
ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,43	4,45	▲	3,93	3,97	▲
54. ¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,30	4,28	▼	3,85	3,91	▲
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?	4,67	4,68	▲	4,03	4,05	▲
56. ¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,61	4,62	▲	3,75	3,81	▲
57. ¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,47	4,54	▲	3,94	3,99	▲
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?	4,64	4,71	▲	4,41	4,45	▲
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?	4,05	4,31	▲	3,79	3,85	▲
60. ¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,54	4,62	▲	4,18	4,22	▲
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?	4,55	4,57	▲	4,03	4,05	▲
62. ¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,54	4,57	▲	4,23	4,26	▲

## 2.2 Nivel nacional

### 2.2.1 Cobertura

De las 348 entidades que conforman el universo en el Nivel Nacional para el año 2013, 343 reportaron la evaluación de CIC, esto corresponde a un cumplimiento del 98,6% (ver Gráfica 2-5).

**Gráfica 2-5**  
**Entidades del nivel nacional 2013-2012**



La información de la cobertura está clasificada por centros de consolidación para cada uno de los niveles. Los centros con mayor cobertura son: Entes Autónomos, Administración Central, Empresas Sociales del Estado (ESE), Sociedades de Economía Mixta (SEM) y Empresas Industriales y Comerciales del Estado (EICE), con porcentajes de cumplimiento del 100% (ver Tabla 2-3).



**Tabla 2-3**  
**Cobertura nivel nacional 2013**

<b>COBERTURA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b>			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	ENTIDADES NIVEL NACIONAL		
	UNIVERSO	REPORTAN	OMISAS
Entes Autónomos	50	50	0
Entidades Financieras	67	65	2
Administración Central	46	46	0
Empresas Sociales del Estado E.S.E.	4	4	0
Entidades de Seguridad Social	22	21	1
Sociedades de Economía Mixta S.E.M.	23	23	0
Entes Descentralizados	100	99	1
Empresas Industriales y Comerciales del Estado E.I.C.E.	14	14	0
Empresas de Servicios Públicos E.S.P.	22	21	1
Entes Supra			
<b>TOTAL</b>	<b>348</b>	<b>343</b>	<b>5</b>

En la Tabla 2-4 se presenta el listado de entidades omisas del nivel nacional:

**Tabla 2-4**  
**Entidades omisas del nivel nacional a 31 de diciembre de 2013**

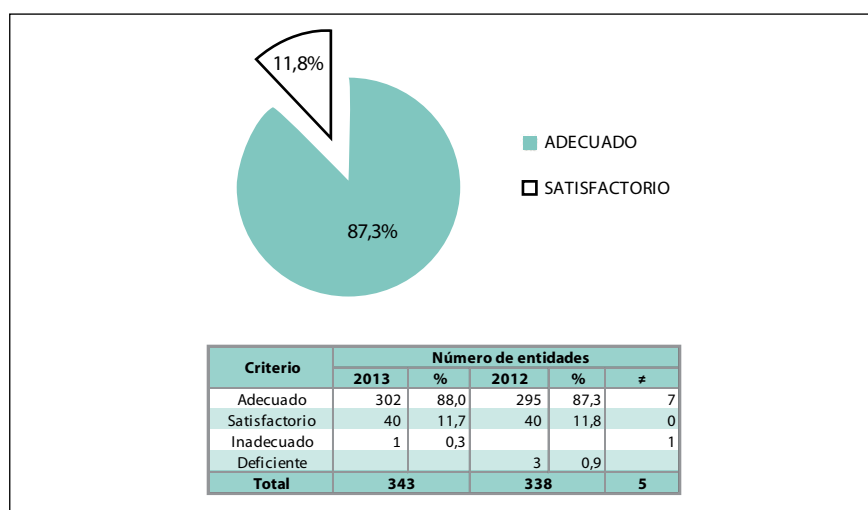
<b>Entes Descentralizados</b>	
1	DIRECCIÓN NACIONAL DE BOMBEROS
<b>Entidades Financieras</b>	
1	FONDO AGROPECUARIO DE GARANTÍAS
2	PAR E.S.E. ANTONIO NARIÑO
<b>Entidades de Seguridad Social</b>	
1	FONDO DE RESERVAS PENSIONALES SUPERFINANCIERA
<b>Empresas de Servicios Públicos</b>	
1	E.S.P. GECELCA 3 S.A.S.



## 2.2.2 Resultados nivel nacional

Para el año 2013 el 87,8% de las entidades obtienen una calificación de “Adecuado” y el 11,9% “Satisfactorio”, con un aumento de 0,5% con respecto al año anterior. Solamente la “Electrificadora del Cesar S. A. (ESP)” es calificada con criterio “Inadecuado”, entidad que se encuentra en liquidación. Con criterio deficiente para el año 2013 no hubo ninguna entidad (ver Gráfica 2-6) (ver Anexo 2 Calificación CIC Nivel Nacional).

**Gráfica 2-6**  
**Calificación de CIC nivel nacional 2013**



En la Tabla 2-5 se relaciona las veintisiete (27) entidades del nivel nacional que corresponden al 7,8%, con la mejor calificación del CIC, es decir, se encuentran en un rango “Adecuado”, indicando que cumplen con los controles asociados al proceso contable:



**Tabla 2-5**  
**Entidades Nivel Nacional con Mejor Calificación en CIC**

	ENTIDAD	CALIFICACIÓN	
		2012	2013
1	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	4,88	5,00
2	AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	5,00	5,00
3	AVAL GUARDADORES - FOGAFIN	5,00	5,00
4	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	4,97	5,00
5	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S. A. -E.S.P.-	4,81	5,00
6	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA	4,91	5,00
7	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE	5,00	5,00
8	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER		5,00
9	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	5,00	5,00
10	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	5,00	5,00
11	E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	5,00	5,00
12	EMPRESA METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES S.A.	4,97	5,00
13	FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INFOPAL	4,92	5,00
14	FIDEICOMISO PROEXPORT	5,00	5,00
15	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.	5,00	5,00
16	FONDO BONOS Y TÍTULOS GARANTIZADOS LEY 546 - FOGAFIN	5,00	5,00
17	FONDO DE COBERTURA DE TASAS - FOGAFIN	5,00	5,00
18	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA INVERSIÓN URBANA	4,92	5,00
19	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL	4,92	5,00
20	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN VIAL	4,92	5,00
21	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA - FOGAFIN	5,00	5,00
22	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA-FOGACOOP	5,00	5,00
23	FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,00	5,00
24	METROTEL REDES S.A.	4,97	5,00
25	OLEODUCTO CENTRAL S.A.	5,00	5,00
26	OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.	5,00	5,00
27	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	4,88	5,00

Igualmente, en la Tabla 2-6 se relacionan las diez (10), es decir el 2,9% de entidades del nivel nacional con las menores calificaciones:

**Tabla 2-6**  
**Entidades nivel nacional con baja calificación en el informe de CIC**

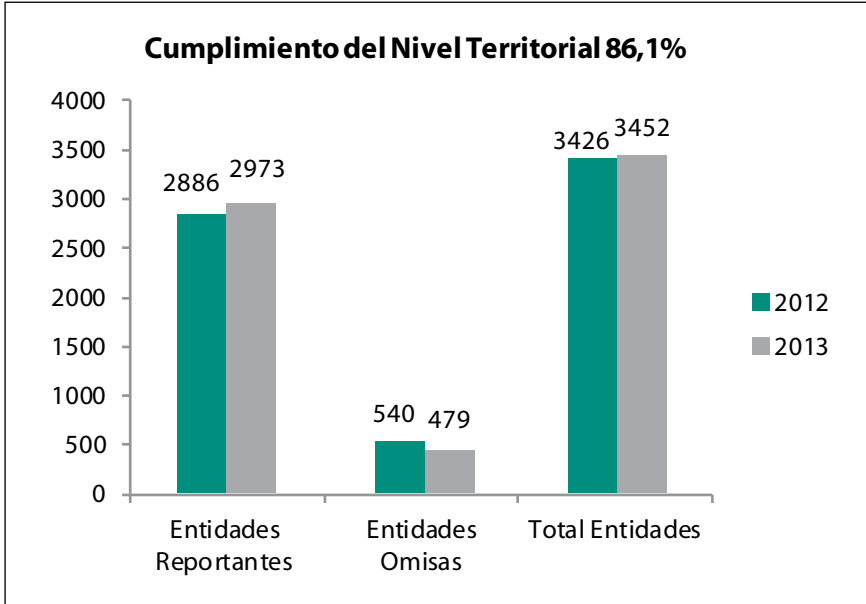
ENTIDAD		CALIFICACIÓN	
		2012	2013
1	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN		1,03
2	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	3,98	3,17
3	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO		3,29
4	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		3,30
5	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	3,18	3,34
6	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	4,01	3,36
7	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS	3,82	3,37
8	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN	2,87	3,49
9	INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES	4,76	3,54
10	AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO	3,37	3,59
11	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN		3,59

## 2.3 Nivel territorial

### 2.3.1 Cobertura

El universo para el nivel territorial en el 2013 fue de 3.452 entidades, de las cuales 2.973 reportaron en los términos de la normatividad legal vigente el informe de CIC. El cumplimiento de las entidades territoriales fue del 86,1%, superior al porcentaje del año 2012, que fue de un 84,2% (ver Gráfica 2-7).

Gráfica 2-7  
Entidades del nivel territorial 2013-2012



En la información territorial el centro de consolidación con mayor cobertura corresponde a entes autónomos, con un porcentaje de cumplimiento del 100% (ver Tabla 2-7).

**Tabla 2-7**  
**Cobertura nivel territorial 2013**

<b>COBERTURA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013</b>			
<b>CENTRO DE CONSOLIDACIÓN</b>	<b>ENTIDADES NIVEL TERRITORIAL</b>		
	<b>UNIVERSO</b>	<b>REPORTAN</b>	<b>OMISAS</b>
Entes Autónomos	19	19	0
Entidades Financieras	72	60	12
Administración Central	1.133	1.068	65
Empresas Sociales del Estado E.S.E.	914	806	108
Entidades de Seguridad Social	17	15	2
Sociedades de Economía Mixta S.E.M.	77	56	21
Empresas Supra	5	2	3
Hospitales	77	64	13
Entes Descentralizados	373	298	75
Empresas Industriales y Comerciales del Estado E.I.C.E.	113	91	22
Empresas de Servicios Públicos E.S.P.	565	449	116
Entes Supra	85	44	41
Otras Entidades	2	1	1
<b>TOTAL</b>	<b>3.452</b>	<b>2.973</b>	<b>479</b>

En la Tabla 2-8 se presenta el listado de entidades omisas del nivel territorial por departamento para el año 2013, siendo los departamentos de Chocó, Bolívar, Vaupés, Caquetá, Córdoba, Magdalena, Atlántico, Vichada, Guajira y Archipiélago de San Andrés, los que obtuvieron un índice de entidades contables públicas omisas superior al 25% (ver Anexo 1 Entidades Omisas Nivel Territorial por Departamento).



**Tabla 2-8**  
**Entidades omisas por departamento**  
**nivel territorial a diciembre 31 de 2013**

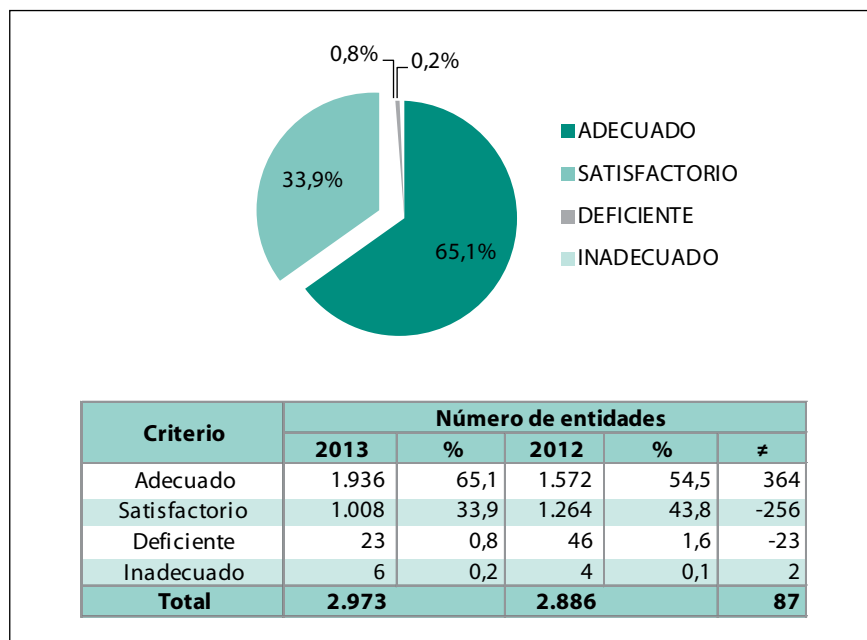
Nombre del Departamento	Omisas	Universo	% Omisas
Chocó	21	52	40,4%
Bolívar	48	127	37,8%
Vaupés	3	8	37,5%
Caquetá	17	46	37,0%
Córdoba	26	84	31,0%
Magdalena	25	86	29,1%
Atlántico	23	80	28,8%
Vichada	4	14	28,6%
Guajira	16	58	27,6%
Archipiélago de San Andrés	1	4	25,0%
Putumayo	10	41	24,4%
Guainía	1	5	20,0%
Tolima	30	158	19,0%
Amazonas	1	6	16,7%
Sucre	14	88	15,9%
Nariño	26	178	14,6%
Arauca	3	22	13,6%
Guaviare	2	16	12,5%
Norte de Santander	11	94	11,7%
Cesar	9	77	11,7%
Antioquia	53	478	11,1%
Huila	14	132	10,6%
Cauca	11	104	10,6%
Cundinamarca	29	275	10,5%
Casanare	7	67	10,4%
Valle del Cauca	21	206	10,2%
Santander	18	250	7,2%
Meta	6	84	7,1%
Boyacá	18	305	5,9%
Caldas	5	97	5,2%
Distrito Capital	4	87	4,6%
Quindío	1	46	2,2%
Risaralda	1	77	1,3%
Total	479	3452	13,9%

### 2.3.2 Resultados nivel territorial

Para el año 2013 el 65,1% obtuvo una calificación de "Adecuado", mejorando en 10,6% con respecto al año anterior, criterio este que relacionado con el resultado de "Satisfactorio" disminuyó de 43,8% al pasar a un 33,9%.

Se puede observar también, que hay 23 entidades menos en el criterio "Deficiente", y 2 obtienen calificación de "Inadecuado" en la evaluación del CIC (ver Gráfica 2-8) (ver Anexo 3 Calificación CIC Nivel Territorial).

**Gráfica 2-8**  
**Calificación de control interno contable nivel territorial 2013**



En la siguiente Tabla, la 2-9, se relacionan las diecinueve (19) entidades territoriales, que registran una calificación de su CIC como "Adecuado", es decir un 0,6%. Igualmente, se relaciona las veintitrés (23) entidades del nivel territorial que corresponden al 0,7%, con criterio "Deficiente" y seis (6) entidades con criterio "Inadecuado" que corresponden al 0,2%.



**Tabla 2-9**  
**Entidades territoriales con mayor y menor calificación CIC**

ENTIDAD		2012	2013
<b>CRITERIO ADECUADO</b>			
1	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	4,93	5,00
2	CENTRAL DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A.	5,00	5,00
3	CENTRO TECNOLÓGICO DE CÚCUTA	4,97	5,00
4	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO Y LA PRODUCTIVIDAD DE BOGOTÁ REGIÓN		5,00
5	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE SALADOBLANCO	5,00	5,00
6	E.S.P. ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO ARCOS S.A.	4,01	5,00
7	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO -FUNZA	5,00	5,00
8	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PAZ	5,00	5,00
9	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SIBATÉ	5,00	5,00
10	E.S.P. EMUSERP HOBO - EN LIQUIDACIÓN	4,77	5,00
11	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	5,00	5,00
12	EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULUÁ - EN LIQUIDACIÓN	5,00	5,00
13	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN CANDELARIA EN LIQUIDACIÓN	5,00	5,00
14	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - CANDELARIA	5,00	5,00
15	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - CHIGORODÓ	5,00	5,00
16	INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	5,00	5,00
17	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE RICAURTE - CUNDEPORTES	4,82	5,00
18	SALADOBLANCO	4,87	5,00
19	TERMINAL DE TRANSPORTES DE IBAGUÉ S.A.	4,90	5,00
<b>CRITERIO DEFICIENTE</b>			
1	AGUAS DE EL BAGRE S.A. E.S.P.		2,93
2	ARMERO - GUAYABAL	4,02	2,58
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE PALMITO	3,00	3,00
4	E.S.E. HOSPITAL LA INMACULADA - GUATAPÉ	3,58	2,94
5	E.S.E. HOSPITAL DIÓGENES TRONCOSO - PUERTO SALGAR	3,45	2,77
6	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTIAGO DE TOLÚ	3,00	2,97
7	E.S.E. SALUD PAJARITO		2,98
8	E.S.P. AGUAS DE PUERTO WILCHES S.A.S.	2,74	2,68



ENTIDAD		2012	2013
9	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JUAN DE BETULIA S.A.	2,88	2,87
10	E.S.P. SERVIDOLORES		3,00
11	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CONDOTO	3,24	2,99
12	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - GUAVIARE	2,53	2,69
13	HOSPITAL NAZARETH -URIBIA	3,72	2,88
14	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE FLORIDABLANCA		2,98
15	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE TUNJA - IRDET-	3,94	2,92
16	MANZANARES	4,13	2,70
17	MORELIA	2,90	2,88
18	MUTATÁ	4,26	2,39
19	PIEDRAS	3,55	2,68
20	PUERTO PARRA	3,27	2,87
21	SEVILLA	3,87	2,91
22	SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS DE POPAYÁN MOVILIDAD FUTURA S.A.S	1,00	2,98
23	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	2,67	2,95
<b>CRITERIO INADECUADO</b>			
1	E.S.P. SERVIPULI S.A.	1,52	1,84
2	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DEL VICHADA S.A.	3,73	1,00
3	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA- EN LIQUIDACIÓN		1,00
4	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN	1,00	1,00
5	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PUERTO TEJADA		1,85
6	TERMINAL DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DE SANTA ROSA DE VITERBO S.A.		1,67



# Capítulo

# 3

## Análisis valoración cualitativa de la evaluación

Este análisis corresponde a la valoración cualitativa del informe consolidado de CIC, y presenta el resultado de las principales fortalezas y debilidades registradas por las 2.811 entidades del nivel territorial y 336 del nacional; igualmente se identifican los principales avances y recomendaciones plasmadas por los encargados de realizar la evaluación.

La metodología utilizada consiste en la selección aleatoria de 179 entidades del nivel nacional y 338 del territorial, conformando una muestra de 517 entidades; con estas entidades, se procede a identificar las variables cualitativas mediante el análisis y abstracción de la información de cada entidad, para luego, listar las más reiteradas, de manera que se consoliden aquellos temas que identificaron los responsables de evaluar, como las causas que generan las fortalezas o las debilidades en cada entidad, así como los avances obtenidos respecto a las evaluaciones realizadas y sus recomendaciones.

A continuación se presenta la ficha técnica que permite determinar la muestra representativa de entidades, con un 95% de confianza (ver Tabla 3-1).

**Tabla 3-1**  
**Ficha Técnica**

Concepto	Descripción
Diseño Muestral	Muestreo aleatorio Simple
Población Objetivo	Entidades del Nivel Nacional y Territorial
Universo Representado	Territorial 2811, Nacional 336
Técnica	Diligenciamiento de un formulario CIC aspectos cualitativos
Tamaño de la muestra	Territorial 338, Nacional 179
Fecha	1° enero al 28 febrero de 2014
Nivel de Confianza	95%

Los datos seleccionados fueron depurados teniendo en cuenta la validez de la información reportada y certificada por las entidades, esto significa que no se consideraron algunos datos debido a que no aportan o no tienen relación con el aspecto cualitativo evaluado (fortalezas, debilidades, avances, recomendaciones).

En las Tablas 3-2 y 3-3 se presenta el detalle de los registros válidos y no válidos según el nivel (Nacional y Territorial).

**Tabla 3-2**  
**Nivel nacional aspectos cualitativos registros válidos**

Nacional	Total Muestra	Registros Válidos	% Válidos	Registros no Válidos	% No Válidos
Fortalezas	179	150	83,8%	29	16,2%
Debilidades		160	89,4%	19	10,6%
Avances		141	78,8%	38	21,2%
Recomendaciones		161	89,9%	18	10,1%

**Tabla 3-3**  
**Nivel territorial aspectos cualitativos registros válidos**

Territorial	Total Muestra	Registros Válidos	% Válidos	Registros no Válidos	% No Válidos
Fortalezas	338	302	89,3%	36	10,7%
Debilidades		297	87,9%	41	12,1%
Avances		256	75,7%	82	24,3%
Recomendaciones		283	83,7%	55	16,3%

Para facilitar la cuantificación, tabulación y comprensión, de la información registrada por las entidades de la muestra, se identifican temas generales, válidos tanto para el nivel nacional como el territorial, que agrupan varias apreciaciones contenidas en el formulario de evaluación del CIC, como las siguientes:

- **Políticas RCP:** Se relaciona con el conocimiento y cumplimiento de las políticas del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), para este análisis se agrupan los aspectos relacionados con la preparación, presentación, publicación y envío de información contable a la CGN y los diferentes

entes de control. Así mismo, se refiere la acción de depuración y conciliación de cuentas (cuentas por cobrar, cuentas por pagar, operaciones recíprocas, conciliaciones bancarias, activos fijos e inventarios).

También incluye aspectos relacionados con el recurso humano, tales como el conocimiento y aplicación del Régimen de Contabilidad Pública (RCP).

- **Soporte Documental Contable:** La información revelada en los estados contables corresponde a la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el RCP, debidamente examinada, soportada y organizada en forma cronológica; igualmente, constata que la información contable se presente en un lugar visible para que sea fácilmente consultada, verificada y confrontada.
- **Sistema de Gestión de Calidad (SGC):** Considerado como la herramienta que le permite a cualquier organización planear, ejecutar y controlar las actividades necesarias para el desarrollo de la misión, a través de la prestación de servicios con altos estándares de calidad, los cuales son medidos a través de los indicadores de satisfacción de los usuarios.

Este sistema se enfoca a la administración y definición de acciones para la satisfacción del cliente y el mejoramiento continuo de las entidades; exige la definición de procesos actualizados y documentados, entre ellos el contable que debe contar con el manual de políticas contables, los procedimientos e indicadores.

- **Software Contable:** Enfocado a la eficiencia de los sistemas de información o uso de un software para registrar la información. Se refiere también a las ventajas de la integralidad porque permite a las entidades centralizar los procesos y capturar información, mediante una gestión eficiente y la automatizada de las actividades asociadas a aspectos operativos y productivos, disminuyendo los reprocesos y la probabilidad de error en la captura y manipulación de los datos. Algunas entidades especifican su integralidad otras no.
- **Alta Dirección:** Este aspecto se refiere a que la administración participa en la mejora continua del proceso contable, bien sea asignando recursos, asistiendo a los comités de sostenibilidad contable o involucrándose en el proceso de convergencia con la nueva normatividad (NIIFSP).



- **Autoevaluación:** Comprende el monitoreo que debe realizarse a la operación de la entidad a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, procedimiento, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento, entre otros. De esta manera, se evalúa su diseño y operación en un período de tiempo determinado, por medio de la medición y el análisis de los indicadores, cuyo propósito fundamental será la de tomar las decisiones relacionadas con la corrección o el mejoramiento del desempeño.

Lo que se busca es que cada líder de proceso con su equipo de trabajo verifique el desarrollo y cumplimiento de sus acciones, que contribuirán al cumplimiento de los objetivos institucionales.

- **Autocontrol:** entendido como la capacidad que tiene cada servidor público para detectar las desviaciones en su trabajo y realizar los correctivos necesarios; en tal virtud, la autoevaluación, como herramienta complementaria al autocontrol se convierte en un instrumento básico para la mejora continua del proceso contable.

El fomento de la cultura del autocontrol, tiene como objetivo elaborar y construir herramientas e instrumentos orientados a sensibilizar e interiorizar el ejercicio del autocontrol y la autoevaluación, como un hábito de mejoramiento personal y organizacional.

- **Recursos:** son elementos que pueden ser utilizados por las entidades para el desarrollo de sus actividades (humanos, técnicos y tecnológicos, físicos, etc.) como medio para lograr el buen desempeño contable.
- **Indicadores:** conjunto de mecanismos necesarios para la evaluación de la gestión de toda entidad pública. Se presentan como un conjunto de variables cuantitativas y/o cualitativas sujetas a la medición, que permiten observar la situación y las tendencias de cambio generadas en la entidad, en relación con el logro de los objetivos y metas previstos.
- **Riesgos:** desde la óptica de la administración de riesgos como el término aplicado a un método lógico y sistemático de establecer el contexto, identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar los riesgos asociados con el proceso contable, de forma que permita a las entidades minimizar pérdidas y maximizar oportunidades; se estructu-

ra a través de políticas de administración de riesgos, identificación de riesgos y análisis y valoración de riesgos.

- **Capacitación:** actividades de actualización permanente realizadas por las entidades, respondiendo a sus necesidades, que buscan mejorar la actitud, conocimiento, habilidades o conductas de su personal, para perfeccionar al colaborador en su puesto de trabajo, en función de las necesidades de la entidad, en un proceso estructurado con metas definidas.
- **Proveedores de Información:** son los que suministran información proveniente de distintos procesos que intervienen en la actividad contable.

La oportunidad está relacionada con la información contable recibida de los proveedores (internos y externos) de cuya calidad y puntualidad depende el cumplimiento de los cronogramas del proceso contable.

### 3.1 Fortalezas

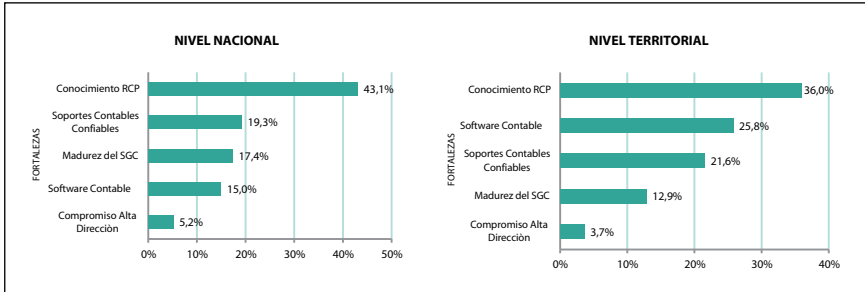
Las entidades consideran como fortaleza, el contar con recursos que faciliten el trabajo o realizar actividades eficientemente; entre las que se destacan tenemos: el cumplimiento de las directrices del RCP, tener y contar con soportes contables confiables, la madurez del SGC, el uso de software contable y el apoyo de la alta dirección, aspectos igualmente identificados en el nivel territorial.

A continuación se presenta el resultado de la tabulación de las cinco principales variables cualitativas identificadas como fortalezas para las entidades (ver Gráfica 3-1 y Tabla 3-4).

En primer lugar se identifica al conocimiento y práctica de las directrices del RCP con un 43,1% en el nivel nacional y 36% en el territorial y en segundo lugar se ubicó el tener documentado y organizado el soporte contable de la operaciones financieras con un 19,3% en el nivel nacional y un 21,6% en el territorial.

El utilizar el software contable es un aspecto más apreciado en el nivel territorial que en el nacional, por lo cual, se ubica como la segunda fortaleza más importante a diferencia del nivel nacional que la presenta en cuarto lugar.

**Gráfica 3-1**  
**Fortalezas nivel nacional y territorial**



**Tabla 3-4**  
**Comparativo fortalezas nivel nacional y territorial**

Fortalezas	Nacional	Territorial
Conocimiento RCP	43,1%	36,0%
Soportes Contables Confiables	19,3%	21,6%
Madurez del SGC	17,4%	12,9%
Software Contable	15,0%	25,8%
Compromiso Alta Dirección	5,2%	3,7%

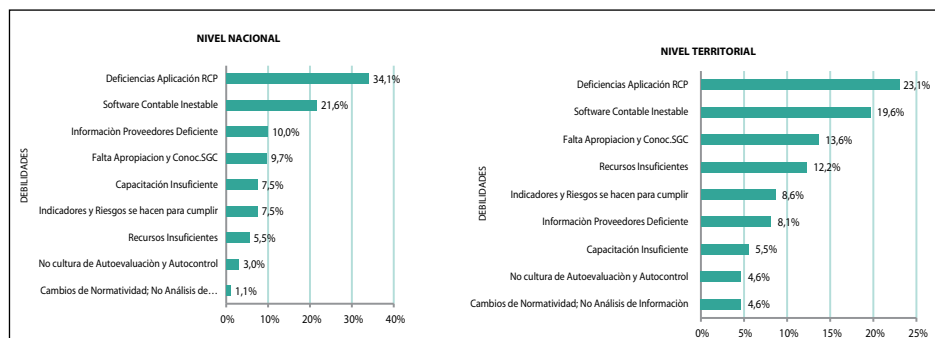
### 3.2 Debilidades

Como debilidades se identifican los problemas o limitaciones que la entidad presenta en el procesamiento de la información contable; producto de este análisis se destacan los aspectos relacionados con: la deficiente aplicación de las directrices del RCP, los problemas de los diferentes software contables utilizados para el procesamiento de la información, la Información deficiente recibida de los proveedores de información (internos y externos), la falta de apropiación e interiorización del SGC, la Identificación y seguimiento de los indicadores y la identificación inadecuada de los riesgos y sin analizar su impacto en el desarrollo del proceso contable y recursos insuficientes, entre otros.

La debilidad más significativa en todas las entidades corresponde a la aplicación deficiente del RCP, seguida de problemas detectados en los diferentes software contables utilizados para el procesamiento de la información y en la oportunidad de la información recibida de los proveedores (internos y externos) (ver Gráfica 3-2 y Tabla 3-5).



**Gráfica 3-2**  
**Debilidades Nivel Nacional y Territorial**



**Tabla 3-5**  
**Comparativo Debilidades Nivel Nacional y Territorial**

Debilidades	Nacional	Territorial
Deficiencias Aplicación RCP	34,1%	23,1%
Software Contable Inestable	21,6%	19,6%
Información Proveedores Deficiente	10,0%	8,1%
Falta Apropiación y Conoc.SGC	9,7%	13,6%
Capacitación Insuficiente	7,5%	5,5%
Indicadores y Riesgos se hacen para cumplir	7,5%	8,6%
Recursos Insuficientes	5,5%	12,2%
Otros	4,2%	9,3%

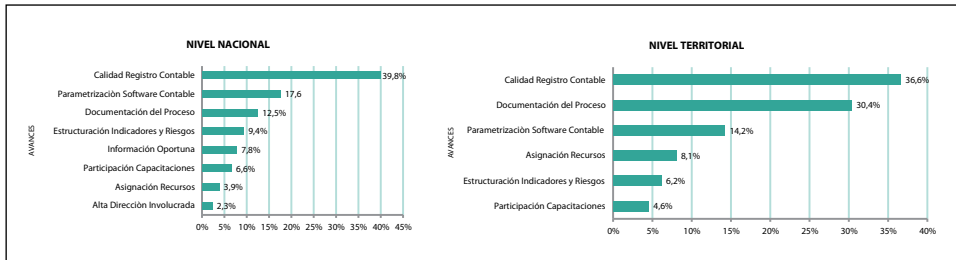
### 3.3 Avances obtenidos respecto a las evaluaciones y recomendaciones realizadas

Con respecto a las acciones concertadas en los planes de mejoramiento acordados con los entes de control internos o externos, las entidades establecen logros relacionados con la calidad en el registro contable, ajustes y parametrización del software contable, actualización y documentación del proceso contable, diseño, seguimiento y análisis de indicadores y mapa de riesgos, cumplimiento en el reporte de información, participación activa en las capacitaciones, estudio en la asignación de recursos y el compromiso de la alta gerencia conocedora de los problemas e involucrada en la mejora del proceso contable.



Se destacan avances tales como: El seguimiento y cumplimiento de los planes de mejoramiento porque permite controlar la calidad del registro contable y en el nivel nacional se destaca la gestión realizada con respecto al software contable, en acciones como desarrollos o compra de módulos adicionales para integrar la información de cartera, tesorería, controlar anticipos y legalizaciones, facturación, historia clínica, activos fijos, control de devoluciones, impuesto predial, operaciones de seguros, costos, nómina, comisiones, capacitación, presupuesto, inventarios, etc., al igual que la parametrización de reportes y nuevas interfaces y adquisición de nuevo software contable (ver Gráfica 3-3 y Tabla 3-6).

**Gráfica 3-3**  
**Avances nivel nacional y territorial**



**Tabla 3-6**  
**Comparativo avances nivel nacional y territorial**

Avances	Nacional	Territorial
Calidad Registro Contable	39,8%	36,6%
Parametrización Software Contable	17,6%	14,2%
Documentación del Proceso	12,5%	30,4%
Estructuración Indicadores y Riesgos	9,4%	6,2%
Información Oportuna	7,8%	NA
Participación Capacitaciones	6,6%	4,6%
Asignación Recursos	3,9%	8,1%
Alta Dirección Involucrada	2,3%	NA

### 3.4 Recomendaciones

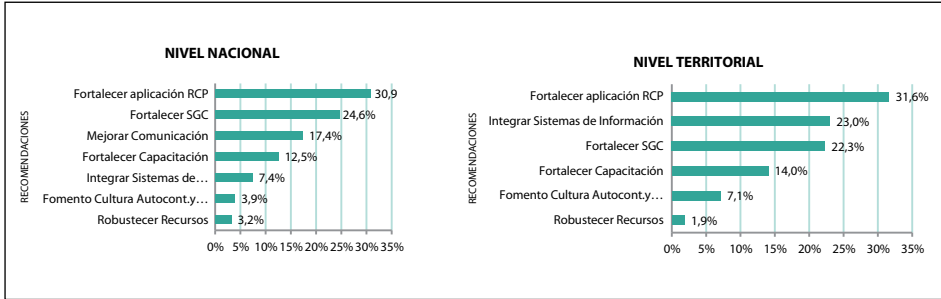
Entendidas estas como las propuestas requeridas para mejorar la efectividad de los controles en las deficiencias encontradas, relacionados con los siguientes aspectos, tenemos las siguientes:

- Acciones para optimizar la operación contable (Ej.: fortalecer la aplicación del RCP).
- Fortalecer el SGC, mejorar la comunicación.
- Fortalecer la capacitación.
- Integrar sistemas de información.
- Fomentar la cultura de autocontrol y autoevaluación, y
- Fortalecer los recursos humanos, físicos y financieros.

De la lectura de las recomendaciones plasmadas en la evaluación del CIC, enviado a la CGN, se encuentra que al hacer referencia a la aplicación del RCP, este tema se relaciona con el fortalecimiento de la depuración contable de manera permanente, de saldos de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, operaciones recíprocas, activos fijos, avalúos de bienes, inventarios, conciliaciones, etc.; igualmente, se refiere al cumplimiento de los cronogramas de reporte de información financiera interna y externa y acciones de selección y retención de personal competente. Este aspecto es el más significativo, arrojando una ponderación del 30,9% el nivel nacional y 31,6% en territorial (ver Gráfica 3-4 y Tabla 3-7).

Así mismo, las acciones encaminadas a fortalecer el SGC para el mejoramiento de las entidades, en actividades como la actualización del manual de políticas contables sus procedimientos e indicadores y mejorar la comunicación para lograr la entrega oportuna de la información por parte de los proveedores de información.

**Gráfica 3-4**  
**Recomendaciones nivel nacional y territorial**



**Tabla 3-7**  
**Comparativo recomendaciones nivel nacional y territorial**

Recomendaciones	Nacional	Territorial
Fortalecer aplicación RCP	30,9%	31,6%
Fortalecer SGC	24,6%	22,3%
Mejorar Comunicación	17,4%	NA
Fortalecer Capacitación	12,5%	14,0%
Integrar Sistemas de Información	7,4%	23,0%
Fomento Cultura Autocont.y Autoevaluac.	3,9%	7,1%
Robustecer Recursos	3,2%	1,9%

# Capítulo

# 4

## Articulación opinión contable CGR y evaluación CIC-CGN año 2012

El proceso auditor que la Contraloría General de la República (CGR) realiza, según la Guía de Auditoría ajustada en el contexto SICA, *“está orientada a evaluar la gestión fiscal a través de la evaluación de políticas públicas, planes, programas, proyectos o temas de interés, vistos como un sistema o parte de él, los cuales poseen un conjunto interrelacionado de recursos con la capacidad de crear, regular y producir bienes y/o servicios en cumplimiento de los fines del Estado”*.

Producto de esta auditoría a los estados contables se presentan opiniones como las siguientes: Limpia o sin salvedades, con salvedades, Negación y Abstención de opinión; adicionalmente, la CGR informa si estos reflejan razonablemente el resultado de las operaciones y los cambios en la situación financiera. De manera complementaria determina si las entidades realizaron un uso eficiente y racional de los recursos asignados y ejecutados en una política, plan, programa, proyecto y/o proceso, para lo cual aplica sistemas de control ya establecidos como el financiero, de legalidad, de gestión, de resultados, la revisión de cuentas y la evaluación del control interno.

Sobre la evaluación de la efectividad de los controles del control interno, la CGR verifica si el control implementado está siendo utilizado, el control examinado previene o mitiga los riesgos o no se determinaron hallazgos de auditoría asociados a ese control. De esta forma se garantizará la emisión de un concepto sobre la calidad y eficiencia del control interno, para ser reflejado en el dictamen integral:

- Ineficiente (Incumple los criterios).
- Con deficiencias (Incumple uno de los criterios).
- Eficiente (Cumple con los criterios).



Para el año 2012, el proceso auditor micro realizado por la CGR, incluyó una muestra representativa de las entidades auditadas del nivel nacional que muestran de manera general el soporte de la opinión con salvedades otorgada a los estados contables consolidados del 2012.

Con los datos arrojados en las auditorías micro realizadas por la CGR a 116 entidades del orden nacional para el año 2012, se realiza la comparación entre la opinión a los estados contables y el estado de los controles del control interno contable, frente al resultado de la evaluación del control interno contable consolidado por la CGN del mismo año (ver Tabla 4-1).

Para enfrentar la información correspondiente al año 2013 de los resultados presentados por la CGR, con del CIC-CGN 2013 se hará el seguimiento correspondiente y se complementará la información de la Tabla 4-1.

En el resultado de esta comparación, se observa que de las 116 entidades el 43,1% obtienen opinión "Sin Salvedades" a los estados contables y que 45 de las 50 fueron dictaminadas como "Eficiente" en la auditoría al CIC efectuada por la CGR y en la evaluación del CIC-CGN obtienen una calificación de 4,67. Este análisis se desvirtúa al analizar los otros aspectos, tal como se registra a continuación (ver Tabla 4-1).

Se observa cómo al 23,3% de la muestra de entidades, la CGR les da opinión "Con Salvedades" a los estados contables y al 11,2% se califica el CIC "Con deficiencias", sin embargo, la calificación promedio del CIC-CGN se fija en 4,59, "Adecuado" (ver Tabla 4-1).

Así mismo, el 31,9% de las entidades que tuvieron opinión "negativa" a los estados contables, 24 de estas 37 fueron calificadas como "Ineficientes" por la CGR y obtienen una calificación en la evaluación del CIC-CGN realizada por las oficinas de control interno de 4,17 (ver Tabla 4-1).

Se presenta la calificación promedio de la evolución del CIC realizada por la CGN para el año 2013 de tipo informativo, como seguimiento a las entidades seleccionadas en la microauditoría realizada por la CGR.

Tabla 4-1

**Comparativo opinión y calificación CIC-CGR vs. Evaluación CIC-CGN año 2012 Muestra entidades nivel nacional**

CGR OPINION/ CIC	Promedio CGN 2012 CIC	Número de Entidades	% Part.	Promedio CGN 2013 CIC
Abstención	4,28	2	1,7%	4,28
- Con deficiencias	4,66	1		4,80
- Ineficiente	3,90	1		3,75
Con Salvedades	4,58	27	23,3%	4,56
- Con deficiencias	4,65	13		4,61
- Eficiente	4,69	8		4,62
- Ineficiente	4,31	6		4,36
Negativa	4,26	37	31,9%	4,29
- Con deficiencias	4,39	12		4,22
- Eficiente	4,97	1		5,00
- Ineficiente	4,16	24		4,29
Sin Salvedades	4,64	50	43,1%	4,66
- Con deficiencias	4,88	2		4,51
- Eficiente	4,68	45		4,70
- Ineficiente	3,87	3		4,15
Total general	4,50	116	100%	4,51

RANGO	CRITERIO
4,0 - 5,0 (No incluye el 4,0)	Adecuado
3,0 - 4,0 (No incluye el 3,0)	Satisfactorio
2,0 - 3,0 (No incluye el 2,0)	Deficiente
1,0 - 2,0	Inadecuado





# Capítulo

# 5

## Conclusiones

- Los resultados de la calificación para el año 2013 comparados con el año 2012, indican que el nivel nacional supera en cada una de las etapas y sus actividades al nivel territorial y la calificación de “Los otros elementos de control” en ambos niveles fue la menor.
- El resultado promedio de la evaluación cuantitativa del Control Interno Contable del año 2013, del nivel nacional fue 4,6 y del territorial 4,1 ubicándose en el criterio de calificación “Adecuado”, con un “Cumplimiento de Alto Grado” de los controles del CIC.
- La valoración cualitativa enumera debilidades y limitaciones con respecto a la aplicación del RCP, software contables inestables, proveedores de Información, SGC, capacitación y falta de recursos principalmente. Los avances y recomendaciones están orientados sobre los aspectos mencionados, con lo cual se corroboran estas debilidades.
- El resultado de las principales fortalezas y debilidades del CIC que se determinaron con la valoración cualitativa, así como las recomendaciones realizadas por el Jefe de Control Interno Contable, o quien haga sus veces, presentan un escenario contradictorio con el resultado de la calificación cuantitativa, lo que lleva consigo una desviación bastante representativa y material
- Articulando las calificaciones e informes de la CGR, con la valoración cuantitativa se percibe subjetividad que influencia el resultado de la evaluación al CIC.
- En el uso de los recursos, se destaca la referencia hecha al abordar el tema de las debilidades detectadas por las entidades, sobre los continuos problemas por las deficiencias de los sistemas de información, causados posiblemente por la elección inadecuada de los sistemas de información, que no garantizan la integralidad y eficacia en el procesamiento y generación de la información financiera.



Producto de este análisis surge la siguiente pregunta:

*¿Qué hacer para que el CIC calificado con criterio “Adecuado” según el responsable del control interno en una entidad, no sea calificado en el proceso auditor adelantado por la CGR como “Con deficiencias” o “Ineficiente” impactando la opinión sobre los estados contables?*

.....

## NOTA INFORMATIVA

El Consejo Asesor de Control Interno en el año 2013, ha recomendado al Presidente de la República, revisar y ajustar el Modelo MECI (Decreto 1955 de 2005) en procura del mejoramiento continuo, con el fin de<sup>1</sup>:

- Modernizar y adecuar la herramienta de control de la Administración Pública, a las normas y estándares internacionales, teniendo en cuenta en otros aspectos que el modelo COSO<sup>2</sup> (referente Internacional) tuvo modificaciones COSO II - 2004 y COSO III - 2006.
- Cumplir con lineamientos internacionales frente a la revisión y actualización de las normas técnicas.
- Adecuar el MECI producto de las evaluaciones realizadas a la política, y teniendo en cuenta las inquietudes y sugerencias de las Entidades con respecto a la implementación y fortalecimiento del modelo.

En tal razón la Contaduría General de la Nación desde el año 2012 viene trabajando en la nueva regulación contable pública en cumplimiento de las normas internacionales, que estará alineada al nuevo modelo MECI adoptado para el Estado Colombiano mediante el Decreto 943 del 21 de mayo de 2014.



1 Presentación Consejo Asesor del Gobierno Nacional. En materia de Control Interno. Sep. 12/2013 (DAFP).

2 Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) es una iniciativa conjunta de cinco organizaciones del sector privado y se dedica a proporcionar el liderazgo de pensamiento a través de la elaboración de marcos y orientación sobre la gestión del riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude.

# Capítulo

# 6

## Anexos

### Anexo 1

## Entidades omisas nivel territorial

### AMAZONAS

1	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LETICIA - EN LIQUIDACIÓN
---	---

### ANTIOQUIA

1	AGENCIA DE DESARROLLO LOCAL DE ITAGÜÍ
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS ANTIOQUEÑOS DEL NORTE MEDIO
3	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS CORPORACIÓN AGENCIA PARA EL DESARROLLO DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN DE BOSQUES
4	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA CUENCA CARBONÍFERA DEL SUROESTE ANTIOQUEÑO
5	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA REGIÓN DE LOBA - ASOMURLOBA BOLIVARENSE
6	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL MAGDALENA MEDIO, NORTE Y NORDESTE ANTIOQUEÑO - ASOMANOR
7	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL NORDESTE ANTIOQUEÑO
8	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL NORTE DE ABURRÁ
9	COMERCIALIZADORA LÍDER DEL ORIENTE - COLIDER - EN LIQUIDACIÓN
10	COOPERATIVA DE MUNICIPALIDADES DE ANTIOQUIA - EN LIQUIDACIÓN
11	E.I.C.E. CENTRAL INTEGRADORA AGROPECUARIA DE LA CEJA DEL TAMBO
12	E.S.E. HOSPITAL ANTONIO ROLDÁN - LA PINTADA
13	E.S.E. HOSPITAL HÉCTOR ABAD GÓMEZ -SAN JUAN DE URABÁ
14	E.S.E. HOSPITAL HÉCTOR ABAD GÓMEZ -YONDÓ
15	E.S.E. HOSPITAL LA CRUZ -PUERTO BERRÍO
16	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA - ANGELÓPOLIS
17	E.S.E. HOSPITAL OCTAVIO OLIVARES - PUERTO NARE
18	E.S.E. HOSPITAL PÍO X - CARACOLÍ
19	E.S.E. HOSPITAL SAN JOAQUÍN - NARIÑO



ANTIOQUIA	
20	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - SANTA ROSA DE OSOS
21	E.S.E. HOSPITAL SAN JULIÁN - ARGELIA
22	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ZARAGOZA
23	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SAN CARLOS
24	E.S.E. HOSPITAL ANTONIO ROLDÁN BETANCUR - APARTADÓ - EN LIQUIDACIÓN
25	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CRUZ - ABRIAQUÍ - EN LIQUIDACIÓN
26	E.S.E. HOSPITAL NUEVO HORIZONTE
27	E.S.P. AGUAS DE RIONEGRO S.A.
28	E.S.P. DE VIGÍA DEL FUERTE
29	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE SERVICIOS PÚBLICOS - MURINDÓ
30	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE URAMITA S.A.S.
31	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - SAN LUIS ANTIOQUIA
32	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ITUANGO S.A.
33	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES - SOPETRÁN
34	E.S.P. EVAS ENVIAMBIENTALES S.A.
35	EMPRESA AGROINDUSTRIAL DEL ORIENTE EMBALSES S.A.
36	EMPRESAS PÚBLICAS - EL BAGRE
37	FONDO DE FOMENTO A LA MINERÍA Y AL MEDIO AMBIENTE - SEGOVIA
38	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - FOVIS - EL BAGRE
39	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - CISNEROS
40	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - FOVIS - SEGOVIA - EN LIQUIDACIÓN
41	FRIGORÍFICO URABÁ DARIÉN CARIBE
42	FUNDACIÓN AMBIENTAL ECO-REGIÓN ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE CIUDAD BOLÍVAR
43	INSTITUTO BANCO DEL TRABAJO PROFESOR JULIO VERGARA
44	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE YARUMAL - INDERYAL - YARUMAL
45	INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - DABEIBA
46	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE AMALFI
47	MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA TRONCAL DEL NORDESTE ANTIOQUEÑO
48	MUNICIPIOS ASOCIADOS DE URABÁ -MADU-
49	PARQUE TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A.
50	PLAZA DE MERCADO DE APARTADÓ
51	PROMOTORA DEL COMPLEJO AGROINDUSTRIAL DEL VALLE DEL ABURRÁ LTDA - EN LIQUIDACIÓN
52	RENTING DE ANTIOQUIA S.A.S.
53	UNIDAD ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - NECOCLÍ

<b>ARAUCA</b>	
1	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CRAVO NORTE JAGÜEY S.A.
2	FONDO GANADERO DEL ARAUCA - EN LIQUIDACIÓN
3	INSTITUTO DE MOVILIDAD Y TRANSPORTE DE TAME - ARAUCA

<b>ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS</b>	
1	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y EL ARTE - SAN ANDRÉS

<b>ATLÁNTICO</b>	
1	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE POLONUEVO
2	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TUBARÁ - TUBARÁ
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD GALAPA - ATLÁNTICO
4	E.S.E. CENTRO DE SALUD PALMAR DE VARELA
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA LUCÍA - ATLÁNTICO
6	E.S.E. HOSPITAL DE CANDELARIA
7	E.S.E. HOSPITAL DE JUAN DE ACOSTA
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CAMPO DE LA CRUZ
9	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REPELÓN
10	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - LURUACO
11	E.S.P. ACUEDUCTO REGIONAL DEL SUR DEL ATLÁNTICO S.A
12	E.S.P. ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SABANAGRANDE Y SANTO TOMÁS -
13	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE REPELÓN
14	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO -
15	EMPRESA DEPARTAMENTAL DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR
16	FONDO DE RESTAURACIÓN, OBRAS E INVERSIONES HÍDRICAS DISTRICTAL
17	I.P.S. CENTRO DE SALUD PIOJÓ
18	INSTITUTO DE CULTURA DE MALAMBO
19	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE MALAMBO
20	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE SOLEDAD
21	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - PALMAR DE VARELA
22	SANTA LUCÍA
23	TUBARÁ



<b>BOLÍVAR</b>	
1	ACUEDUCTO REGIONAL DE ARJONA - TURBACO Y TURBANA - EL LIQUIDACIÓN
2	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA AGUAS DE CÓRDOBA
3	ARENAL
4	ARJONA
5	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUR DE BOLÍVAR
6	BARRANCO DE LOBA
7	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD DE CARTAGENA
8	CASA DE LA CULTURA DE SAN JUAN NEPOMUCENO
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA
10	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA MANUEL H. ZABALETA G.
11	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA VITALIO SARA CASTILLO - SOPLAVIENTO
12	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS - CÓRDOBA
13	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS DE LA CABECERA MUNICIPAL DE EL PEÑÓN
14	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS DE MONTECRISTO
15	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO JAVIER - MARGARITA - BOLÍVAR- EN LIQUIDACIÓN
16	E.S.E. HOSPITAL DE HATILLO DE LOBA - BOLÍVAR
17	E.S.E. HOSPITAL JOSÉ RUDECINDO LÓPEZ PARODI - BARRANCO DE LOBA
18	E.S.E. HOSPITAL LOCAL ANA MARÍA RODRÍGUEZ - SAN ESTANISLAO DE KOTSKA
19	E.S.E. HOSPITAL LOCAL CALAMAR - CALAMAR
20	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN JACINTO - BOLÍVAR
21	E.S.E. HOSPITAL LOCAL LA CANDELARIA - RIOVIEJO
22	E.S.E. HOSPITAL LOCAL MARÍA LA BAJA
23	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN SEBASTIÁN - MORALES
24	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA CATALINA DE ALEJANDRÍA
25	E.S.E. HOSPITAL LOCAL TURBANA - TURBANA
26	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE BOLÍVAR
27	E.S.E. HOSPITAL SAN NICOLÁS DE TOLENTINO
28	E.S.P. DISTRITALES DE CARTAGENA - EN LIQUIDACIÓN
29	E.S.P. AGUAS CANAL DEL DIQUE S.A.
30	E.S.P. AGUAS DE BOLÍVAR S.A.
31	E.S.P. EMPRESA INTERMUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.
32	EL CARMEN DE BOLÍVAR
33	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MAGANGUÉ
34	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MOMPOX

<b>BOLÍVAR</b>	
35	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RÍO VIEJO S.A.S
36	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - SAN JUAN NEPOMUCENO
37	FONDO DE TRANSPORTES Y TRÁNSITO DE BOLÍVAR - EN LIQUIDACIÓN
38	FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE CARTAGENA
39	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES.
40	HATILLO DE LOBA
41	INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN - SAN JUAN NEPOMUCENO
42	LOTERÍA LA CARTAGENERA
43	MARÍA LA BAJA
44	NOROSÍ
45	PINILLOS
46	REGIDOR
47	SAN JACINTO DEL CAUCA
48	SOPLAVIENTO

<b>BOYACÁ</b>	
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE VALDERRAMA
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE RICAURTE BAJO
3	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL VALLE DE TENZA
4	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CERINZA
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE PAYA
6	E.S.E. CENTRO DE SALUD JAIME DÍAZ PÉREZ
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - SOCOTÁ
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA SOFÍA
9	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE TENZA S.A.
10	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE NOBSA S.A
11	E.S.P. EMPRESA SOLIDARIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHINAVITA
12	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE MACANAL S.A.
13	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLA DE LEYVA
14	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN - PUERTO BOYACÁ
15	INSTITUTO PARA LA EDUCACIÓN FÍSICA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - PAIPA
16	SOCIEDAD HOTEL DE TENZA LTDA
17	SORTEO EXTRAORDINARIO DE VILLA DE LEIVA
18	U.A.E. CENTRO DE SALUD -LUIS PATIÑO CAMARGO-



## CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

CALDAS	
1	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - BELALCÁZAR
2	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA PALESTINA - EN LIQUIDACIÓN
3	E.S.P. AGUAS DE LA MERCED
4	I.P.S. CORPORACIÓN UNIVERSITARIA DE CALDAS
5	ZONA FRANCA ANDINA S.A.S.

CAQUETÁ	
1	BELÉN DE LOS ANDAQUÍES
2	CASA DE LA CULTURA JESÚS ÁNGEL GONZÁLEZ ARIAS JAGA
3	CENTRO COMERCIAL MUNICIPAL LA PERDIZ
4	E.S.P. AGUA RICA AAA S.A.
5	E.S.P. DOMICILIARIOS DE ALBANIA S.A.
6	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALPARAISO S.A.
7	EMPRESA DE LICORES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN
8	EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE VALPARAISO
9	FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE CULTURA DEL CAQUETÁ
10	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN
11	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE DE FLORENCIA - INDERFLO
12	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES - EL DONCELLO
13	INSTITUTO MUNICIPAL DE OBRAS CIVILES IMOC DE FLORENCIA
14	MILÁN
15	PUERTO RICO - CAQUETÁ
16	SOLANO
17	VALPARAÍSO - CAQUETÁ

CASANARE	
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL PIEDEMONTE LLANERO - EN LIQUIDACIÓN
2	E.I.C.E. TERMINAL DE TRANSPORTES DE AGUAZUL EL GARCERO DEL LLANO
3	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE MONTERREY S.A.
4	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SABANALARGA
5	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL CASANARE
6	INSTITUTO DE FOMENTO AGROEMPRESARIAL DE TAURAMENA
7	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PAZ DE ARIPORO - INDERPAZ



<b>CAUCA</b>	
1	BUENOS AIRES
2	DEPARTAMENTO DEL CAUCA
3	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - EMVILLARICA EN LIQUIDACIÓN
4	E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE PUERTO TEJADA S.A.
5	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE POPAYÁN S.A.
6	EMPRESA MUNICIPAL GALERÍA EL BORDO EN LIQUIDACIÓN
7	EMPRESAS MUNICIPALES DE PUERTO TEJADA CAUCA
8	FONDO DE VIVIENDA DE POPAYÁN
9	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE PUERTO TEJADA
10	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - PUERTO TEJADA
11	JAMBALÓ

<b>CESAR</b>	
1	E.S.E. HOSPITAL DE EL PASO - HERNANDO QUINTERO BLANCO - EL PASO
2	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DEL RÍO DE ORO
3	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - BECERRIL
4	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ALBERTO S.A.
5	EMPRESA ADMINISTRADORA DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DEL CESAR - EN LIQUIDACIÓN
6	ENTE AMIGOS DEL DEPORTE
7	I.P.S. DUSAKAWUI
8	LA PAZ (ROBLES) - CESAR
9	PELAYA

<b>CHOCÓ</b>	
1	BAGADÓ
2	BOJAYÁ (BELLAVISTA)
3	CARMEN DEL DARIÉN
4	E.S.E. HOSPITAL EDUARDO SANTOS - ISTMINA
5	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - CONDOTO
6	E.S.E. SALUD CHOCÓ- EN LIQUIDACIÓN
7	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACANDÍ S.A.
8	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LLORÓ S.A.
9	EL CANTÓN DE SAN PABLO (MANAGRÚ)



<b>CHOCÓ</b>	
10	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO EL CARMEN DE ATRATO
11	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - CHOCÓ
12	HOSPITAL LASCARIO BARBOSA AVENDAÑO - ACANDÍ
13	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE INDEPORTES - UNGUÍA
14	ISTMINA
15	LITORAL DEL SAN JUAN (SANTA GENOVEVA DE D.)
16	LLORÓ
17	LOTERIA DEL CHOCÓ - EN LIQUIDACIÓN
18	MEDIO SAN JUAN
19	RÍO IRÓ
20	SERVICIOS MÉDICOS ASISTENCIALES DEL CHOCÓ - SEMACH IPS
21	UNIÓN PANAMERICANA

<b>CÓRDOBA</b>	
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE CIÉNAGA GRANDE-BAJO SINÚ
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL CARIBE
3	AYAPEL
4	E.P.S. INDÍGENA MANEXKA - ASOCIACIÓN DE CABILDOS DEL RESGUARDO INDÍGENA ZENÚ DE SAN ANDRÉS DE SOTAVENTO CÓRDOBA Y SUCRE
5	E.S.E. CAMU - CHIMA
6	E.S.E. CAMU DE LOS CÓRDOBAS - LOS CÓRDOBAS
7	E.S.E. CAMU DE MOÑITOS
8	E.S.E. CAMU SAN PELAYO
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD COTORRA
10	E.S.E. HOSPITAL SAN NICOLÁS - PLANETA RICA
11	E.S.E. SAN JORGE - AYAPEL
12	E.S.P. MUNICIPALES CIÉNAGA DE ORO - EN LIQUIDACIÓN
13	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE LORICA S.A.
14	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CERETÉ - EN LIQUIDACIÓN-
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BUENAVISTA - CÓRDOBA
16	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN ANTERO
17	E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHINÚ EN LIQUIDACIÓN

<b>CÓRDOBA</b>	
18	E.S.P. JAGUAZUL S.A. - MONTELÍBANO
19	EMPRESA REGIONAL AGUAS DEL SINÚ S.A.
20	EMPRESAS PÚBLICAS DE MONTELÍBANO - EN LIQUIDACIÓN
21	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE AYAPEL
22	EMPRESAS VARIAS MUNICIPALES DE SAHAGÚN - EN LIQUIDACIÓN
23	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE CÓRDOBA - INDEPORTES CÓRDOBA
24	MONTERÍA CIUDAD AMABLE S.A.S.
25	SAN ANDRÉS DE SOTAVENTO
26	SAN CARLOS - CÓRDOBA

<b>CUNDINAMARCA</b>	
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA OCCIDENTE - EN LIQUIDACIÓN
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE GUALIVA - EN LIQUIDACIÓN
3	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE UBATÉ - EN LIQUIDACIÓN
4	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ALTO GUAVIO
5	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ALTO MAGDALENA
6	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL MAGDALENA CENTRO - EN LIQUIDACIÓN
7	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL RIONEGRO - EN LIQUIDACIÓN
8	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUMAPAZ - EN LIQUIDACIÓN
9	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL TEQUENDAMA - EN LIQUIDACIÓN
10	CENTRO BOLIVARIANO DE EDUCACIÓN SUPERIOR INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE SOACHA - EN LIQUIDACIÓN
11	E.S.E. HOSPITAL SANTA BÁRBARA - VERGARA
12	E.S.E. HOSPITAL DE GIRARDOT
13	E.S.E. HOSPITAL DIVINO SALVADOR - SOPÓ
14	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PILAR DE MEDINA - MEDINA
15	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE LA PALMA
16	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CUCUNUBÁ SAS
17	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS PUERTO SALGAR
18	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUA DE DIOS - EN LIQUIDACIÓN
19	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUATAVITA S.A.
20	E.S.P. HYDROS CHÍA S. EN C.A.
21	E.S.P. HYDROS MOSQUERA S. EN C.A.
22	EMBARCADERO TURÍSTICO DE GIRARDOT LTDA



**CUNDINAMARCA**

23	EMPRESA MUNICIPAL PRO-DESARROLLO - EN LIQUIDACIÓN
24	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE CUNDINAMARCA - EN LIQUIDACIÓN
25	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA URBANA Y RURAL IMVIUR - LA CALERA
26	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - NEMOCÓN
27	JUNDEPORTES FÓMEQUE
28	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES - SAN FRANCISCO
29	NEMOCÓN

**DISTRITO CAPITAL**

1	E.S.P. GESTAGUAS S.A.
2	EMPRESA PROMOTORA DE PROYECTOS AGROINDUSTRIALES S.A. - EN LIQUIDACIÓN
3	ESPIRITU SANTO COLOMBIA S.A.S. E.S.P.
4	PA. E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE BARRANQUILLA EN LIQUIDACIÓN

**GUAINÍA**

1	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL GUAINÍA
---	---

**GUAJIRA**

1	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL NUESTRA SEÑORA DE LOS REMEDIOS - RIOHACHA
2	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN JUAN DEL CESAR - EN LIQUIDACIÓN.
3	EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE FONSECA
4	FONDO PARA EL DESARROLLO EMPRESARIAL DE ALBANIA
5	I.P.S. ASOCIACIÓN DE AUTORIDADES TRADICIONALES WAYUU SUMUYWAJAT
6	I.P.S. INDÍGENA OUTAJIAPALA
7	I.P.S. INDÍGENA WAYUU ANASHII
8	I.P.S.I. ANASHIWAYA
9	I.P.S.I. AYUULEEPALA WAYUU
10	I.P.S.I. CENTRO INTEGRAL DE SALUD
11	I.P.S.I. KARAQUITA
12	I.P.S.I. SUPULA WAYUU
13	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE ALBANIA - GUAJIRA
14	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE LA GUAJIRA
15	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSPORTES Y TRÁNSITO DE MAICAO
16	VILLANUEVA - GUAJIRA

<b>GUAVIARE</b>	
1	EMPRESA DE VIVIENDA DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN
2	E.S.P. AGUAS DEL GUAVIARE S.A. EN LIQUIDACIÓN

<b>HUILA</b>	
1	ASOCIACIÓN AGROEMPRESARIAL DE MUNICIPIOS DEL SUR OCCIDENTE DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA
2	C.P.G.A. DEL CENTRO ORIENTE DEL HUILA
3	C.P.G.A. DEL NOROCCIDENTE DEL HUILA
4	C.P.G.A. DEL NORTE DEL HUILA
5	E.S.E. MUNICIPAL DAVID MOLINA MUÑOZ - OPORAPA
6	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE EL PITAL S.A. - EL PITAL
7	E.S.P. AGUAS Y ASEO DEL MACIZO S.A.
8	E.S.P. BIORGÁNICOS DEL PÁEZ S.A.
9	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ALGECIRAS -
10	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CAMPOALEGRE - EN LIQUIDACIÓN
11	ESE SAN ROQUE DEL MUNICIPIO DE ALTAMIRA
12	FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL HUILA
13	OPORAPA
14	TERMINAL DE TRANSPORTES DE NEIVA S. A.

<b>MAGDALENA</b>	
1	ARIGUANÍ
2	ASILO SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS
3	CHIBOLO
4	CORPORACIÓN CENTRO HISTÓRICO DE SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE ZAPAYÁN
6	E.S.E. HOSPITAL DE SALAMINA - SALAMINA
7	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE ALGARROBO - ALGARROBO
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CONCORDIA - CONCORDIA
9	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE REMOLINO
10	E.S.P. COOPERATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIBOLO LTDA.
11	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EL BANCO
12	FONDO CUENTA ESPECIAL DE ENTIDADES DESCENTRALIZADAS EN LIQUIDACIÓN DEL DISTRITO DE SANTA MARTA



**MAGDALENA**

13	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SANTA MARTA -FOMCUARTES
14	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL MAGDALENA
15	GUAMAL - MAGDALENA
16	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO Y VALORIZACIÓN -INDUVAL-
17	INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE
18	INSTITUTO DISTRITAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTES INDISTRAN SANTA MARTA - EN LIQUIDACIÓN
19	INSTITUTO DISTRITAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBNA INVISAN
20	PEDRAZA
21	PUEBLOVIEJO
22	REMOLINO
23	SAN ZENÓN
24	SANTA BÁRBARA DE PINTO
25	ZAPAYÁN

**META**

1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL ALTO ARIARI
2	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACIÓN
3	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN - SAN MARTÍN
4	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO RICO META - PUERTO RICO
5	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RESTREPO AGUA VIVA S.A.
6	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE VILLAVICENCIO - EN LIQUIDACIÓN

**NARIÑO**

1	ANCUYA
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA CORDILLERA OCCIDENTAL
3	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE OBANDO
4	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE OBANDO - ASOPROBANDO- EN LIQUIDACIÓN
5	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUROCCIDENTE DE NARIÑO
6	BARBACOAS
7	CENTRO DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR SAN JUAN DE PASTO
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD CAMILO HURTADO CIFUENTES
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD MUNICIPAL DE CARTAGO

<b>NARIÑO</b>	
10	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - LA TOLA
11	E.S.E. CENTRO DE SALUD POLICARPA
12	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAÚL QUIÑONES
13	E.S.E. HOSPITAL CLARITA SANTOS - SANDONÁ
14	E.S.P. COOPERATIVA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE RICAURTE - NARIÑO
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO S.A.S.
16	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LEIVA S.A.S.
17	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN PEDRO DE CARTAGO S.A.
18	E.S.P. SERVICIO PÚBLICO DE ALUMBRADO DE PASTO - SEPAL S.A.
19	EMPRESA EDITORA DE NARIÑO
20	EMPRESA MUNICIPAL DE TELECOMUNICACIONES TELEOBANDO (IPIALES) - EN LIQUIDACIÓN
21	INSTITUTO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL DE PASTO -INVAP-
22	LINARES
23	OLAYA HERRERA (BOCAS DE SATINGA)
24	SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTE TERRESTRE DE IPIALES S.A.
25	TUMACO
26	TURNARIÑO

<b>NORTE DE SANTANDER</b>	
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE RICAURTE - N.S.
2	CASA DE LA TERCERA EDAD
3	E.S.E. HOSPITAL MENTAL RUDESINDO SOTO
4	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CÁCHIRA S.A.S.
5	EMPRESA MUNICIPAL DE LOS PATIOS - EN LIQUIDACIÓN
6	INGENIERÍA ELECTRÓNICA Y DE TELECOMUNICACIONES SAS
7	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DEL MUNICIPIO EL ZULIA - INDERZUL - EN LIQUIDACIÓN
8	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE DE BUCARASICA
9	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE LOS PATIOS
10	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN - ARBOLEDAS
11	SARDINATA



<b>PUTUMAYO</b>	
1	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOCOA - EN LIQUIDACIÓN
2	E.S.E HOSPITAL SAN GABRIEL ARCÁNGEL
3	E.S.E. HOSPITAL JORGE JULIO GUZMÁN
4	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS ELECTRO ORITO - EN LIQUIDACIÓN
5	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE MOCOA
6	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL VALLE DEL GUAMUEZ - EN LIQUIDACIÓN
7	ESP AGUAS MOCOA S.A
8	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL DEPARTAMENTO DEL PUTUMAYO
9	INSTITUTO DE CULTURA, DEPORTES. LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL DEPARTAMENTO DE PUTUMAYO
10	MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL BAJO PUTUMAYO

<b>QUINDÍO</b>	
1	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACIÓN

<b>RISARALDA</b>	
1	E.S.P. GESEP S.C.A.

<b>SANTANDER</b>	
1	C.P.G.A. COMUNERO
2	CORPORACIÓN AGENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL DE LA PROVINCIA DE VÉLEZ Y SU ÁREA DE INFLUENCIA
3	E.S.E. HOSPITAL SAN PEDRO CLAVER - MOGOTES
4	E.S.E. I.P.S. GUANENTA
5	E.S.P. BIORGÁNICOS S.A.
6	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OCAMONTE S.A.
7	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL VALLE DE SAN JOSÉ S.A.
8	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE BARBOSA
9	EL CARMEN DE CHUCURÍ
10	EMPRESA MUNICIPAL CUERPO DE BOMBEROS OFICIALES DE PIEDECUESTA
11	FERTILIZANTES COLOMBIANOS S.A.
12	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SANTANDER



<b>SANTANDER</b>	
13	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE CABRERA
14	I.P.S. CENTRO DE SALUD LA PAZ
15	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACION DE SAN GIL
16	PISCÍCOLA SAN SILVESTRE
17	SOCOTUR LTDA EN LIQUIDACIÓN
18	ZAPATOCA

<b>SUCRE</b>	
1	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CHALÁN SUCRE
2	E.S.E. CENTRO DE SALUD COVEÑAS
3	E.S.P. AGUAS DE PADILLA S.A.
4	E.S.P. AGUAS DE TOLÚVIEJO S.A. - EN LIQUIDACIÓN
5	E.S.P. BUENAVISTA
6	E.S.P. DE COROZAL
7	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE OVEJAS - SUCRE
8	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN ANTONIO DE PALMITO
9	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JUAN DE BETULIA - EN LIQUIDACIÓN
10	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GALERAS S.A.
11	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LOS PALMITOS S.A.
12	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE COLOSO S.A.
13	EMPRESA DE ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DEL MUNICIPIO DE CHALÁN S.A. ESP AGUAS DE CHALÁN.
14	EMPRESAS PÚBLICAS DE SANTIAGO DE TOLÚ

<b>TOLIMA</b>	
1	ATACO
2	C.P.G.A. DEL CENTRO ORIENTE DEL TOLIMA - CORPORACIÓN BRISAS DEL MAGDALENA
3	C.P.G.A. DEL NORTE DEL TOLIMA VALLE DEL MAGDALENA
4	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL TOLIMA LTDA. - EN LIQUIDACIÓN
5	COOPERATIVA DE ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL TOLIMA LTDA.
6	COYAIMA
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE COELLO
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD RICARDO ACOSTA - PALOCABILDO



<b>TOLIMA</b>	
9	E.S.E. HOSPITAL FEDERICO ARBELÁEZ - CUNDAY
10	E.S.E. HOSPITAL LUIS PASTEUR - MELGAR
11	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - CARMEN DE APICALÁ
12	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - AMBALEMA
13	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA - FALÁN
14	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. ESPECIALIZADO GRANJA INTEGRAL - LÉRIDA
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CUNDAY
16	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LÉRIDA -
17	E.S.P. HYDROS MELGAR S.EN C.A.
18	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE PRADO S.A.
19	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJAMARCA TOLIMA
20	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL DEPARTAMENTO DEL TOLIMA
21	HOGAR SAN JOSÉ PARA ANCIANOS
22	INSTITUTO LIBANENSE PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - ILIDER
23	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - ESPINAL
24	INSTITUTO PURIFICENSE PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE
25	LÉRIDA
26	RIOBLANCO
27	SOCIEDAD ADMINISTRADORA DE LA PLAZA DE MERCADO Y MATADERO MUNICIPAL
28	TRIBUNAL SECCIONAL DE ÉTICA MÉDICA DEL TOLIMA
29	VALLE DE SAN JUAN
30	VENADILLO

<b>VALLE DEL CAUCA</b>	
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL EXTREMO NORTE DEL VALLE DEL CAUCA
2	CENTRO REGIONAL DE NEGOCIOS, SERVICIOS Y EXPOSICIONES DE TULUÁ S.A.
3	CORPORACIÓN PARA LA RECREACIÓN POPULAR - EL CAIRO
4	CORPORACIÓN TREN TURÍSTICO CAFÉ Y AZÚCAR
5	E.S.E. HOSPITAL BENJAMÍN BARNEY GASCA - FLORIDA
6	E.S.E. HOSPITAL SAN AGUSTÍN -PUERTO MERIZALDE (BUENAVENTURA)
7	E.S.E. HOSPITAL ISAÍAS DUARTE CANCINO - VALLE DEL CAUCA
8	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - PALMIRA
9	E.S.E. RED SALUD DEL CENTRO DEL MUNICIPIO DE CALI

<b>VALLE DEL CAUCA</b>	
10	E.S.P. ASEO JAMUNDÍ S.A.
11	E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE JAMUNDÍ S.A.
12	E.S.P. SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BUENAVENTURA S.A.
13	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS DE CALI - EN LIQUIDACIÓN
14	EMPRESA PÚBLICA DE FLORIDA E.I.C.E. E.S.P
15	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SEVILLA - EN LIQUIDACIÓN
16	ESP EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS LA VICTORIA S.A
17	HOTEL GUADALAJARA DE BUGA
18	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, EDUFÍSICA Y RECREACIÓN - SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ
19	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES SEVILLA
20	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - FLORIDA VALLE
21	SAN JUAN BAUTISTA DE GUACARÍ

<b>VAUPÉS</b>	
1	DEPARTAMENTO DEL VAUPÉS
2	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - VAUPÉS
3	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE MITÚ

<b>VICHADA</b>	
1	DEPARTAMENTO DEL VICHADA
2	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE SANTA ROSALÍA
3	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - PUERTO CARREÑO
4	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE VICHADA



## Anexo 2

## Calificación de Control Interno Contable del nivel nacional

### CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL NACIONAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
2	CÁMARA DE REPRESENTANTES	<b>4,11</b>	4,72	4,54	4,12	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
3	COMISIÓN DE REGULACIÓN DE COMUNICACIONES	<b>4,83</b>	4,89	5,00	4,87	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
4	COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS	<b>4,73</b>	4,97	5,00	5,00	<b>4,99</b>	ADECUADO	▲
5	COMISIÓN REGULADORA DE AGUA POTABLE Y SANEAMIENTO BÁSICO	<b>4,66</b>	4,16	4,27	4,00	<b>4,14</b>	ADECUADO	▼
6	CONSEJO SUPERIOR DE LA JUDICATURA	<b>4,08</b>	4,80	4,75	4,75	<b>4,76</b>	ADECUADO	▲
7	CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA	<b>4,58</b>	4,48	4,83	5,00	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
8	DEFENSORÍA DEL PUEBLO	<b>4,56</b>	4,73	4,67	4,37	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
9	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN	<b>4,25</b>	4,46	4,50	4,06	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
10	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA	<b>4,60</b>	4,86	4,83	4,50	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
11	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA	<b>4,94</b>	4,91	4,92	5,00	<b>4,94</b>	ADECUADO	▶
12	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD - EN SUPRESIÓN	<b>4,93</b>	4,90	5,00	5,00	<b>4,96</b>	ADECUADO	▲
13	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA ACTIVIDAD FÍSICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE	<b>4,60</b>	4,59	4,66	4,50	<b>4,58</b>	ADECUADO	▼
14	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	<b>4,87</b>	4,89	4,91	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO	▲
15	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO PARA LA PROSPERIDAD SOCIAL	<b>4,72</b>	4,72	4,92	4,25	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
16	DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACIÓN	<b>4,46</b>	4,42	4,61	4,68	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
17	DEUDA PÚBLICA NACIÓN	<b>4,20</b>	4,68	4,34	4,00	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
18	DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE FONDOS DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	<b>4,60</b>	4,67	4,50	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO	▼
19	DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	<b>3,91</b>	3,87	3,55	3,50	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
20	DIRECCIÓN NACIONAL DE INTELIGENCIA	<b>4,23</b>	4,32	4,67	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO	▲
21	FISCALÍA GENERAL DE LA NACIÓN	<b>4,04</b>	4,27	4,37	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO	▲
22	FONDO NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	<b>4,92</b>	4,92	4,91	5,00	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
23	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL	<b>4,85</b>	4,43	4,68	4,00	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼
24	MINISTERIO DE AMBIENTE Y DESARROLLO SOSTENIBLE	<b>4,93</b>	4,81	5,00	4,75	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
25	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	►
26	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	<b>4,70</b>	4,78	4,67	4,68	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
27	MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL	<b>4,91</b>	4,80	4,84	4,93	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
28	MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO	<b>4,57</b>	4,71	4,58	4,68	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
29	MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO	<b>4,31</b>	4,68	4,34	4,62	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲
30	MINISTERIO DE LA CULTURA	<b>4,74</b>	4,83	4,75	4,81	<b>4,79</b>	ADECUADO	▲
31	MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA	<b>4,70</b>	4,66	4,75	4,81	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
32	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	<b>4,71</b>	4,86	4,28	4,56	<b>4,56</b>	ADECUADO	▼
33	MINISTERIO DE SALUD Y PROTECCIÓN SOCIAL	<b>4,66</b>	4,65	5,00	4,75	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
34	MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	<b>4,01</b>	4,37	4,42	3,50	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
35	MINISTERIO DE TRANSPORTE	<b>4,03</b>	4,03	4,52	4,12	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
36	MINISTERIO DE VIVIENDA, CIUDAD Y TERRITORIO	<b>4,97</b>	4,82	4,75	4,43	<b>4,66</b>	ADECUADO	▼
37	MINISTERIO DEL INTERIOR	<b>4,63</b>	4,68	3,97	4,62	<b>4,42</b>	ADECUADO	▼
38	MINISTERIO DEL TRABAJO	<b>4,21</b>	4,56	4,75	4,43	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
39	PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	<b>4,21</b>	4,58	4,45	4,31	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
40	POLICÍA NACIONAL	<b>4,91</b>	4,92	5,00	4,87	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
41	PROCURADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	<b>4,72</b>	4,59	4,59	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO	▼
42	REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	<b>4,61</b>	4,22	4,59	4,06	<b>4,29</b>	ADECUADO	▼
43	SENADO DE LA REPÚBLICA	<b>4,68</b>	4,87	4,33	4,62	<b>4,60</b>	ADECUADO	▼
44	SUPERINTENDENCIA DE SUBSIDIO FAMILIAR	<b>4,90</b>	4,91	4,66	5,00	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
45	SUPERINTENDENCIA GENERAL DE PUERTOS	<b>4,71</b>	4,45	4,91	4,93	<b>4,76</b>	ADECUADO	▲
46	TESORO NACIONAL	<b>4,13</b>	4,57	4,10	4,06	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	AGENCIA COLOMBIANA PARA LA REINTEGRACIÓN DE PERSONAS Y GRUPOS ALZADOS EN ARMAS	<b>4,26</b>	4,78	4,67	4,25	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
2	AGENCIA LOGÍSTICA DE LAS FUERZAS MILITARES	<b>4,53</b>	4,54	4,43	4,62	<b>4,53</b>	ADECUADO ►
3	AGENCIA NACIONAL DE CONTRATACIÓN PÚBLICA	<b>4,88</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ▲
4	AGENCIA NACIONAL DE DEFENSA JURÍDICA DEL ESTADO	<b>3,37</b>	3,89	3,71	3,18	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO ▲
5	AGENCIA NACIONAL DE INFRAESTRUCTURA	<b>3,97</b>	4,57	4,68	4,31	<b>4,52</b>	ADECUADO ▲
6	AGENCIA NACIONAL DE MINERÍA	<b>4,22</b>	4,94	4,50	4,68	<b>4,70</b>	ADECUADO ▲
7	AGENCIA NACIONAL PARA LA SUPERACIÓN DE LA POBREZA EXTREMA	<b>3,97</b>	4,97	5,00	4,37	<b>4,78</b>	ADECUADO ▲
8	AGENCIA PRESIDENCIAL DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL DE COLOMBIA	<b>3,07</b>	4,14	3,95	4,25	<b>4,11</b>	ADECUADO ▲
9	ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN	<b>4,71</b>	4,49	4,75	4,31	<b>4,51</b>	ADECUADO ▼
10	ASOCIACIÓN COMPUTADORES PARA EDUCAR	<b>4,66</b>	4,90	4,68	4,93	<b>4,83</b>	ADECUADO ▲
11	AUTORIDAD NACIONAL DE TELEVISIÓN		3,86	3,75	3,18	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO
12	CAJA DE COMPENSACIÓN FAMILIAR CAMPESINA	<b>4,94</b>	4,86	5,00	4,75	<b>4,87</b>	ADECUADO ▼
13	CENTRO DE MEMORIA HISTÓRICA	<b>4,31</b>	4,48	4,34	4,43	<b>4,41</b>	ADECUADO ▲
14	CLUB MILITAR DE OFICIALES	<b>4,26</b>	4,64	5,00	4,18	<b>4,60</b>	ADECUADO ▲
15	COMISIÓN NACIONAL DEL SERVICIO CIVIL	<b>4,82</b>	4,94	5,00	4,43	<b>4,79</b>	ADECUADO ▼
16	CONSEJO NACIONAL DE ARQUITECTURA	<b>4,44</b>	4,79	4,50	4,25	<b>4,51</b>	ADECUADO ▲
17	CONSEJO NACIONAL PROFESIONAL DE ECONOMÍA	<b>4,78</b>	4,76	4,42	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO ▼
18	CONSEJO PROFESIONAL NACIONAL DE INGENIERÍA	<b>4,83</b>	4,89	4,91	4,75	<b>4,85</b>	ADECUADO ▲
19	CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA	<b>4,64</b>	4,54	4,66	4,43	<b>4,54</b>	ADECUADO ▼
20	CORPORACIÓN NACIONAL PARA LA RECONSTRUCCIÓN DEL RÍO PÁEZ Y ZONAS ALEDAÑAS NASA KIWI	<b>4,41</b>	4,79	4,58	4,31	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
21	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA	<b>4,29</b>	4,00	4,07	3,75	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
22	DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR	<b>4,44</b>	4,28	4,29	3,93	<b>4,16</b>	ADECUADO	▼
23	DIRECCIÓN NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES - EN LIQUIDACIÓN	<b>3,93</b>	4,04	4,07	4,06	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
24	ESCUELA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	<b>4,76</b>	3,70	4,59	3,37	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
25	ESCUELA TECNOLÓGICA INSTITUTO TÉCNICO CENTRAL		4,75	4,75	4,62	<b>4,70</b>	ADECUADO	
26	FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INSFOPAL	<b>4,92</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
27	FIDEICOMISO PROEXPORT	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
28	FONDO ADAPTACIÓN	<b>4,54</b>	3,89	3,92	3,87	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▼
29	FONDO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	<b>4,04</b>	4,29	4,36	3,37	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
30	FONDO NACIONAL AMBIENTAL	<b>4,93</b>	4,86	5,00	4,75	<b>4,87</b>	ADECUADO	▼
31	FONDO NACIONAL DE CALAMIDADES		4,09	4,84	4,31	<b>4,41</b>	ADECUADO	▼
32	FONDO NACIONAL DE REGALÍAS - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,54</b>	4,61	4,68	4,81	<b>4,70</b>	ADECUADO	▲
33	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA	<b>4,97</b>	4,54	4,75	4,43	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
34	FONDO PARA LA PARTICIPACIÓN Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA	<b>4,63</b>	4,62	3,97	4,62	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
35	FONDO ROTARIO DE LA POLICÍA NACIONAL	<b>4,38</b>	4,53	4,43	4,06	<b>4,34</b>	ADECUADO	▼
36	FONDO ROTATORIO DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL	<b>4,58</b>	4,28	4,60	4,25	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼
37	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SEGURIDAD	<b>4,93</b>	4,90	5,00	5,00	<b>4,96</b>	ADECUADO	▲
38	FONDO ROTATORIO DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO NACIONAL DE ESTADÍSTICA	<b>4,84</b>	4,69	4,91	4,75	<b>4,78</b>	ADECUADO	▼
39	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	<b>4,03</b>	4,34	4,92	4,68	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲
40	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	<b>4,38</b>	4,23	4,32	3,43	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▼
41	INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS	<b>4,94</b>	5,00	4,83	5,00	<b>4,94</b>	ADECUADO	▶
42	INSTITUTO CARO Y CUERVO	<b>4,34</b>	3,81	3,97	3,25	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▼
43	INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO	<b>4,07</b>	3,96	4,05	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
44	INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA	<b>4,83</b>	5,00	5,00	4,87	<b>4,95</b>	ADECUADO	▲
45	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	<b>4,01</b>	3,29	3,29	3,50	<b>3,36</b>	SATISFACTORIO	▼
46	INSTITUTO COLOMBIANO DE DESARROLLO RURAL		3,71	4,00	3,56	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	
47	INSTITUTO DE CASAS FISCALES DEL EJÉRCITO	<b>4,39</b>	4,57	4,29	4,25	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼
48	INSTITUTO DE HIDROLOGÍA, METEOROLOGÍA Y ESTUDIOS AMBIENTALES	<b>4,76</b>	3,94	3,62	3,06	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO	▼
49	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES AMBIENTALES DEL PACÍFICO JHON VON NEWMAN	<b>4,40</b>	4,72	4,60	4,43	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
50	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES COSTERAS Y MARINAS JOSÉ BENITO VIVES DE ANDREIS	<b>4,50</b>	4,53	4,30	4,43	<b>4,42</b>	ADECUADO	▼
51	INSTITUTO DE INVESTIGACIONES EN RECURSOS BIOLÓGICOS ALEXANDER VON HUMBOLDT	<b>4,83</b>	4,86	5,00	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
52	INSTITUTO DE PLANIFICACIÓN Y PROMOCIÓN DE SOLUCIONES ENERGÉTICAS	<b>4,92</b>	4,51	4,84	4,75	<b>4,70</b>	ADECUADO	▼
53	INSTITUTO GEOGRÁFICO AGUSTÍN CODAZZI	<b>4,86</b>	5,00	4,91	4,93	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
54	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN ANDRÉS Y PROVIDENCIA	<b>4,48</b>	4,32	4,41	4,18	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
55	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE SAN JUAN DEL CESAR	<b>4,23</b>	4,70	4,61	4,68	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
56	INSTITUTO NACIONAL DE MEDICINA LEGAL Y CIENCIAS FORENSES	<b>4,40</b>	4,49	4,12	4,00	<b>4,20</b>	ADECUADO	▼
57	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD	<b>4,78</b>	4,88	4,83	4,87	<b>4,86</b>	ADECUADO	▲
58	INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS	<b>4,67</b>	4,65	4,75	4,50	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
59	INSTITUTO NACIONAL DE VIGILANCIA DE MEDICAMENTOS Y ALIMENTOS	<b>4,64</b>	4,83	4,59	4,50	<b>4,64</b>	ADECUADO	▶
60	INSTITUTO NACIONAL PARA CIEGOS	<b>3,88</b>	4,44	4,02	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
61	INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS	<b>3,69</b>	4,02	3,37	3,68	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▶
62	INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	<b>3,98</b>	3,38	4,03	2,12	<b>3,17</b>	SATISFACTORIO	▼
63	INSTITUTO TÉCNICO NACIONAL DE COMERCIO SIMÓN RODRÍGUEZ	<b>4,74</b>	4,00	4,37	4,31	<b>4,22</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
64	INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	<b>4,30</b>	4,50	4,53	3,93	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
65	SERVICIO GEOLÓGICO COLOMBIANO	<b>4,39</b>	4,90	5,00	4,25	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
66	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	<b>3,18</b>	3,51	3,34	3,18	<b>3,34</b>	SATISFACTORIO	▲
67	SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS	<b>4,30</b>	4,86	4,50	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
68	SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA SOLIDARIA	<b>5,00</b>	4,80	4,70	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
69	SUPERINTENDENCIA DE INDUSTRIA Y COMERCIO	<b>4,00</b>	4,09	4,07	4,12	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
70	SUPERINTENDENCIA DE NOTARIADO Y REGISTRO	<b>4,90</b>	4,38	4,70	4,00	<b>4,36</b>	ADECUADO	▼
71	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS	<b>4,98</b>	4,91	5,00	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▼
72	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	<b>4,67</b>	4,16	4,35	3,56	<b>4,02</b>	ADECUADO	▼
73	SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA	<b>3,88</b>	4,13	3,65	3,93	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲
74	SUPERINTENDENCIA FINANCIERA DE COLOMBIA	<b>4,78</b>	5,00	4,75	4,75	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
75	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	<b>4,75</b>	4,91	4,58	4,93	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
76	TRIBUNAL NACIONAL DE ÉTICA MÉDICA	<b>4,42</b>	4,35	4,66	4,25	<b>4,42</b>	ADECUADO	▶
77	U.A.E. AGENCIA DEL INSPECTOR GENERAL DE TRIBUTOS, RENTAS Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES	<b>4,06</b>	4,76	4,66	3,62	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
78	U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS	<b>4,84</b>	5,00	4,83	4,87	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
79	U.A.E. AGENCIA NACIONAL DEL ESPECTRO	<b>4,61</b>	4,00	4,05	3,68	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
80	U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA	<b>4,48</b>	4,74	4,50	4,50	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
81	U.A.E. AUTORIDAD NACIONAL DE LICENCIAS AMBIENTALES	<b>3,89</b>	4,63	4,27	4,00	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
82	U.A.E. CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	<b>4,69</b>	4,60	4,77	4,68	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
83	U.A.E. DE GESTIÓN DE RESTITUCIÓN DE TIERRAS DESPOJADAS	<b>4,44</b>	4,77	4,91	4,68	<b>4,78</b>	ADECUADO	▲
84	U.A.E. DE LA AERONÁUTICA CIVIL	<b>4,86</b>	4,90	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
85	U.A.E. DE LA DIRECCIÓN DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	<b>4,13</b>	4,27	4,25	3,56	<b>4,02</b>	ADECUADO ▼
86	U.A.E. DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS	<b>4,83</b>	4,95	5,00	4,75	<b>4,90</b>	ADECUADO ▲
87	U.A.E. INSTITUTO NACIONAL DE METROLOGÍA	<b>4,46</b>	4,61	4,50	4,06	<b>4,39</b>	ADECUADO ▼
88	U.A.E. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES	<b>4,41</b>	4,49	4,60	4,62	<b>4,57</b>	ADECUADO ▲
89	U.A.E. PARA LA CONSOLIDACIÓN TERRITORIAL	<b>4,92</b>	4,97	4,91	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO ▼
90	U.A.E. UNIDAD DE PROYECCIÓN NORMATIVA Y ESTUDIOS DE REGULACIÓN FINANCIERA		4,66	4,66	4,12	<b>4,48</b>	ADECUADO
91	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SERVICIO PÚBLICO DE EMPLEO		3,52	3,36	3,00	<b>3,29</b>	SATISFACTORIO
92	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACIÓN COLOMBIA	<b>4,37</b>	4,11	4,35	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
93	UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO	<b>5,00</b>	4,83	5,00	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO ▼
94	UNIDAD DE PLANEACIÓN MINERO ENERGÉTICA	<b>4,46</b>	4,88	4,18	4,06	<b>4,37</b>	ADECUADO ▼
95	UNIDAD DE PLANIFICACIÓN DE TIERRAS RURALES, ADECUACIÓN DE TIERRAS Y USOS AGROPECUARIOS	<b>3,82</b>	3,22	3,66	3,25	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO ▼
96	UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCELARIOS	<b>3,23</b>	3,94	4,12	3,56	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO ▲
97	UNIDAD NACIONAL DE PROTECCIÓN	<b>2,87</b>	3,52	3,47	3,50	<b>3,49</b>	SATISFACTORIO ▲
98	UNIDAD NACIONAL PARA LA GESTIÓN DEL RIESGO DE DESASTRES	<b>2,26</b>	4,27	4,53	4,18	<b>4,32</b>	ADECUADO ▲
99	UNIDAD PARA LA ATENCIÓN Y REPARACIÓN INTEGRAL A LAS VÍCTIMAS	<b>3,26</b>	3,98	3,97	3,31	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES	<b>4,60</b>	4,51	4,66	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO ▼
2	ALMACENES GENERALES DE DEPÓSITO DE LA CAJA AGRARIA Y BANCO GANADERO S. A.	<b>4,70</b>	4,80	5,00	4,81	<b>4,87</b>	ADECUADO ▲
3	ARTESANÍAS DE COLOMBIA S. A.	<b>4,72</b>	4,86	4,91	4,62	<b>4,79</b>	ADECUADO ▲
4	AVAL GUARDADORES - FOGAFIN	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
5	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	<b>4,31</b>	4,20	4,67	4,18	<b>4,35</b>	ADECUADO ▲
6	BANCO DE COMERCIO EXTERIOR DE COLOMBIA S. A.	<b>4,60</b>	4,68	4,68	4,50	<b>4,62</b>	ADECUADO ▲
7	BANCO DE LA REPÚBLICA	<b>4,96</b>	4,94	5,00	4,93	<b>4,95</b>	ADECUADO ▼
8	BIOENERGY S.A.	<b>4,53</b>	4,84	4,67	4,18	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
9	BIOENERGY ZONA FRANCA S.A.S.	<b>4,53</b>	4,84	4,67	4,18	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
10	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE COMUNICACIONES	<b>3,40</b>	3,71	4,21	3,50	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO ▲
11	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES	<b>4,97</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ▲
12	CAJA DE SUELDOS DE RETIRO DE LA POLICÍA NACIONAL	<b>4,53</b>	4,30	4,61	4,43	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
13	CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR Y DE POLICÍA		4,87	5,00	5,00	<b>4,95</b>	ADECUADO
14	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL CARIBE LTDA	<b>4,49</b>	4,75	4,35	3,75	<b>4,28</b>	ADECUADO ▼
15	CENIT TRANSPORTE Y LOGÍSTICA DE HIDROCARBUROS S.A.S.	<b>4,69</b>	4,55	4,91	4,62	<b>4,69</b>	ADECUADO ►
16	CENTRAL DE ABASTOS DE CÚCUTA	<b>4,52</b>	4,38	4,50	4,31	<b>4,39</b>	ADECUADO ▼
17	CENTRAL DE INVERSIONES S.A.	<b>4,95</b>	4,89	5,00	4,75	<b>4,88</b>	ADECUADO ▼
18	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NARIÑO S. A. ESP	<b>4,77</b>	4,82	4,91	4,68	<b>4,80</b>	ADECUADO ▲
19	CENTRALES ELÉCTRICAS DEL CAUCA S. A. -E.S.P.-	<b>4,81</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ▲
20	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CÚCUTA LTDA.	<b>4,40</b>	4,80	4,45	4,25	<b>4,50</b>	ADECUADO ▲
21	COLPENSIONES - FONDO DE INVALIDEZ	<b>4,60</b>	4,57	4,66	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO ▼
22	COLPENSIONES - FONDO DE SOBREVIVIENTES	<b>4,60</b>	4,57	4,66	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO ▼
23	COLPENSIONES - FONDO DE VEJEZ	<b>4,62</b>	4,57	4,66	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO ▼


**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
24	COMPOUNDING AND MASTERBATCHING INDUSTRY LIMITADA	<b>4,55</b>	4,64	4,91	4,68	<b>4,74</b>	ADECUADO ▲
25	CONSORCIO FIDUPENSIONES TELECOM	<b>4,68</b>	4,59	4,75	4,75	<b>4,69</b>	ADECUADO ▲
26	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE BOYACÁ	<b>4,97</b>	4,53	4,68	4,25	<b>4,48</b>	ADECUADO ▼
27	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CALDAS	<b>4,89</b>	4,89	4,91	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO ▲
28	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CHIVOR	<b>4,66</b>	4,57	4,45	4,31	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
29	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE CUNDINAMARCA	<b>4,53</b>	4,51	4,85	4,37	<b>4,57</b>	ADECUADO ▲
30	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA	<b>4,91</b>	4,95	5,00	4,93	<b>4,96</b>	ADECUADO ▲
31	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA FRONTERA NORORIENTAL	<b>4,94</b>	4,89	5,00	4,87	<b>4,92</b>	ADECUADO ▼
32	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA GUAJIRA	<b>4,84</b>	4,73	4,54	4,62	<b>4,63</b>	ADECUADO ▼
33	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUÍA	<b>4,91</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ▲
34	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS RIONEGRO Y NARE	<b>4,93</b>	4,86	4,91	4,87	<b>4,88</b>	ADECUADO ▼
35	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINÚ Y SAN JORGE	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
36	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE NARIÑO	<b>4,61</b>	4,72	4,84	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO ▲
37	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE RISARALDA	<b>4,93</b>	4,79	4,68	4,75	<b>4,74</b>	ADECUADO ▼
38	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SANTANDER		5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO
39	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE SUCRE	<b>3,82</b>	4,16	3,83	3,93	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO ▲
40	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA	<b>4,98</b>	4,73	4,75	4,81	<b>4,76</b>	ADECUADO ▼
41	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL ATLÁNTICO	<b>4,71</b>	4,83	4,91	4,81	<b>4,85</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013				CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
42	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CANAL DEL DIQUE	<b>4,91</b>	4,94	4,75	4,93	<b>4,87</b>	ADECUADO	▼
43	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CAUCA	<b>4,05</b>	4,46	3,57	3,75	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼
44	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CENTRO DE ANTIOQUIA	<b>4,69</b>	4,71	4,67	4,25	<b>4,54</b>	ADECUADO	▼
45	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL CESAR	<b>4,30</b>	3,98	4,28	3,87	<b>4,04</b>	ADECUADO	▼
46	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL GUAVIO	<b>4,36</b>	4,83	4,02	4,37	<b>4,40</b>	ADECUADO	▲
47	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL MAGDALENA	<b>4,71</b>	4,84	4,83	4,75	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
48	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL QUINDÍO	<b>3,40</b>	3,86	4,42	3,62	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
49	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RÍO GRANDE DE LA MAGDALENA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	►
50	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL SUR DE BOLÍVAR	<b>4,13</b>	4,13	3,98	4,12	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
51	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL TOLIMA	<b>4,94</b>	4,97	5,00	4,93	<b>4,96</b>	ADECUADO	▲
52	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	►
53	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL CHOCÓ	<b>4,79</b>	4,95	5,00	4,62	<b>4,85</b>	ADECUADO	▲
54	CORPORACIÓN DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA PARA EL DESARROLLO DE LA INDUSTRIA NAVAL MARÍTIMA Y FLUVIAL	<b>4,90</b>	4,91	4,92	4,81	<b>4,88</b>	ADECUADO	▼
55	CORPORACIÓN DE LA INDUSTRIA AERONÁUTICA COLOMBIANA S.A.	<b>3,97</b>	3,79	4,07	3,87	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
56	CORPORACIÓN ELÉCTRICA DE LA COSTA ATLÁNTICA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,38</b>	4,78	4,42	4,18	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
57	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MACARENA	<b>4,46</b>	4,53	4,54	4,50	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
58	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE	<b>4,16</b>	4,81	4,83	4,37	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲
59	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE URABÁ	<b>4,50</b>	4,54	4,52	4,25	<b>4,43</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
60	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	<b>4,33</b>	4,70	4,36	4,93	<b>4,66</b>	ADECUADO ▲
61	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL NORTE Y EL ORIENTE AMAZÓNICO	<b>4,02</b>	4,00	4,28	4,00	<b>4,09</b>	ADECUADO ▲
62	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SUR DE LA AMAZONÍA	<b>4,77</b>	4,97	4,91	4,75	<b>4,87</b>	ADECUADO ▲
63	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO, APROPIACIÓN Y APROVECHAMIENTO DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES	<b>4,72</b>	4,86	4,68	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO ►
64	E.I.C.E ADMINISTRADORA DEL MONOPOLIO RENTÍSTICO DE LOS JUEGOS DE SUERTE Y AZAR	<b>4,00</b>	4,48	4,59	4,68	<b>4,58</b>	ADECUADO ▲
65	E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
66	E.S.E. INSTITUTO NACIONAL DE CANCEROLOGÍA	<b>4,07</b>	4,36	4,48	4,75	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
67	E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS	<b>4,75</b>	4,69	4,46	4,50	<b>4,55</b>	ADECUADO ▼
68	E.S.E. SANATORIO DE CONTRATACIÓN	<b>4,36</b>	4,54	4,52	4,06	<b>4,37</b>	ADECUADO ▲
69	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS ,PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA S.A.	<b>4,24</b>	4,29	4,36	4,06	<b>4,23</b>	ADECUADO ▼
70	E.S.P. EMPRESA DISTRIBUIDORA DEL PACÍFICO S.A. -	<b>4,64</b>	4,94	4,83	4,81	<b>4,86</b>	ADECUADO ▲
71	E.S.P. EMPRESA PÚBLICA DE ALCANTARILLADO DE SANTANDER S.A.	<b>4,76</b>	4,61	4,84	4,62	<b>4,69</b>	ADECUADO ▼
72	E.S.P. GENERADORA Y COMERCIALIZADORA DE ENERGÍA DEL CARIBE S.A.	<b>4,94</b>	4,91	5,00	4,87	<b>4,92</b>	ADECUADO ▼
73	E.S.P. GESTIÓN ENERGÉTICA S.A.	<b>4,76</b>	4,68	4,41	4,25	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
74	E.S.P. TRANSELCA S.A.	<b>4,87</b>	4,90	5,00	4,75	<b>4,88</b>	ADECUADO ▲
75	E.S.P. XM COMPAÑÍA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A.	<b>4,88</b>	4,97	4,91	4,75	<b>4,87</b>	ADECUADO ▼
76	ECOPETROL S.A.	<b>4,76</b>	4,03	4,39	4,50	<b>4,30</b>	ADECUADO ▼
77	ELECTRIFICADORA DEL CAQUETÁ S. A. - E.S.P.	<b>4,67</b>	4,29	4,45	3,87	<b>4,20</b>	ADECUADO ▼
78	ELECTRIFICADORA DEL CESAR S.A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN		1,10	1,00	1,00	<b>1,03</b>	INADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
79	ELECTRIFICADORA DEL HUILA S. A. -E.S.P.	<b>4,72</b>	4,78	4,91	4,37	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
80	ELECTRIFICADORA DEL META S. A. -E.S.P.	<b>4,58</b>	4,71	4,92	4,56	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
81	ELECTRIFICADORA DEL TOLIMA S. A. -E.S.P. - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,30</b>	4,53	4,33	4,18	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
82	EMPRESA COLOMBIANA DE PRODUCTOS VETERINARIOS S. A.	<b>4,92</b>	5,00	4,91	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▲
83	EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL AMAZONAS S. A. -E.S.P.	<b>4,43</b>	4,75	4,09	3,62	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
84	EMPRESA METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES S.A.	<b>4,97</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
85	EMPRESA NACIONAL DE RENOVACIÓN Y DESARROLLO URBANO, VIRGILIO BARCO VARGAS S.A.S.	<b>5,00</b>	4,83	4,75	4,81	<b>4,79</b>	ADECUADO	▼
86	EMPRESA URRÁ S.A. E.S.P.	<b>4,24</b>	4,53	4,70	4,31	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
87	FIDUCIARIA AGRARIA S. A.	<b>4,31</b>	4,68	4,16	4,56	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
88	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
89	FIDUCIARIA LA PREVISORA S. A.	<b>4,75</b>	4,71	5,00	4,75	<b>4,82</b>	ADECUADO	▲
90	FINANCIERA DE DESARROLLO NACIONAL S. A.	<b>4,99</b>	4,91	4,83	5,00	<b>4,91</b>	ADECUADO	▼
91	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A.	<b>4,95</b>	4,64	4,75	4,68	<b>4,69</b>	ADECUADO	▼
92	FONDO BONOS Y TÍTULOS GARANTIZADOS LEY 546 - FOGAFIN	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
93	FONDO DE BIENESTAR SOCIAL DE CONTRANAL	<b>3,86</b>	4,80	4,21	4,56	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
94	FONDO DE COBERTURA DE TASAS - FOGAFIN	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
95	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA INVERSIÓN URBANA	<b>4,92</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
96	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN SOCIAL	<b>4,92</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
97	FONDO DE COFINANCIACIÓN PARA LA INVERSIÓN VIAL	<b>4,92</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
98	FONDO DE DESARROLLO PARA LA EDUCACIÓN SUPERIOR	<b>4,84</b>	4,92	4,91	4,68	<b>4,83</b>	ADECUADO	▼
99	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA - FOGAFIN	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶


**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
100	FONDO DE EMERGENCIA ECONÓMICA-FOGACOOP	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
101	FONDO DE GARANTÍAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS	<b>5,00</b>	4,94	5,00	4,93	<b>4,95</b>	ADECUADO	▼
102	FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
103	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	<b>4,71</b>	4,90	4,83	4,81	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
104	FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA	<b>4,20</b>	4,18	4,28	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
105	FONDO FINANCIERO DE PROYECTOS DE DESARROLLO	<b>4,87</b>	4,71	4,83	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
106	FONDO NACIONAL DE AHORRO	<b>4,56</b>	4,65	4,75	4,87	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
107	FONDO NACIONAL DE GARANTÍAS S. A.	<b>4,85</b>	4,57	5,00	4,87	<b>4,81</b>	ADECUADO	▼
108	FONDO NACIONAL DE PRESTACIONES SOCIALES DEL MAGISTERIO	<b>4,38</b>	4,09	4,84	4,31	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
109	FONDO PARA EL FINANCIAMIENTO DEL SECTOR AGROPECUARIO	<b>4,97</b>	5,00	5,00	4,75	<b>4,91</b>	ADECUADO	▼
110	FONDO SOCIAL DE VIVIENDA DE LA REGISTRADURÍA NACIONAL DEL ESTADO CIVIL		4,70	4,37	4,00	<b>4,35</b>	ADECUADO	
111	FONPRECON - INVALIDEZ	<b>4,20</b>	4,18	4,28	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
112	FONPRECON - SOBREVIVIENTES	<b>4,20</b>	4,18	4,28	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
113	GRAN CENTRAL DE ABASTOS DEL CARIBE S. A.	<b>4,54</b>	4,67	4,83	4,25	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
114	IMPRENTA NACIONAL DE COLOMBIA	<b>4,89</b>	4,91	4,91	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
115	INDUSTRIA MILITAR	<b>4,97</b>	4,81	4,15	4,62	<b>4,52</b>	ADECUADO	▼
116	INSTITUTO COLOMBIANO DE CRÉDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TÉCNICOS EN EL EXTERIOR	<b>4,93</b>	4,94	5,00	5,00	<b>4,98</b>	ADECUADO	▲
117	INSTITUTO COLOMBIANO PARA LA EVALUACIÓN DE LA EDUCACIÓN	<b>4,91</b>	4,77	4,91	4,87	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
118	INSTITUTO DE SEGUROS SOCIALES - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,28</b>	4,36	5,00	4,37	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
119	INTERCONEXIÓN ELÉCTRICA S.A.	<b>4,82</b>	4,84	5,00	4,62	<b>4,82</b>	ADECUADO	▶
120	INTERNEXA S.A.	<b>4,88</b>	4,92	4,91	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS				
121	INTERVAL COLOMBIA S.A.S.			5,00	5,00	4,81	<b>4,93</b>	ADECUADO	
122	ISAGEN S.A.	<b>4,96</b>	4,94	5,00	4,93		<b>4,95</b>	ADECUADO	▼
123	LA PREVISORA S. A. (COMPAÑÍA DE SEGUROS GENERALES)	<b>4,99</b>	4,83	5,00	4,87		<b>4,90</b>	ADECUADO	▼
124	LEASING BANCOLDEX S.A. COMPAÑÍA DE FINANCIAMIENTO COMERCIAL	<b>4,94</b>	4,91	5,00	4,87		<b>4,92</b>	ADECUADO	▼
125	METROTEL REDES S.A.	<b>4,97</b>	5,00	5,00	5,00		<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
126	OLEODUCTO CENTRAL S.A.	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00		<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
127	OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00		<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
128	ORGANIZACIÓN REGIONAL DE TELEVISIÓN DEL EJE CAFETERO	<b>4,37</b>	4,64	4,66	4,00		<b>4,43</b>	ADECUADO	▲
129	PA CNPS CUOTAS PARTES PENSIONALES		4,63	4,08	4,31		<b>4,34</b>	ADECUADO	
130	PA PROCESOS Y CONTINGENCIAS NO MISIONALES		4,58	4,16	4,37		<b>4,37</b>	ADECUADO	
131	PA ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
132	PAP BANCO CENTRAL HIPOTECARIO EN LIQUIDACIÓN / ARCHIVO BOGOTÁ	<b>4,69</b>	4,91	5,00	4,81		<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
133	PAP - PAR ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
134	PAP - PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
135	PAP BANCO CAFETERO EN LIQ - PAR	<b>4,69</b>	4,90	5,00	4,81		<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
136	PAP CAJA AGRARIA PENSIONES		4,90	5,00	5,00		<b>4,96</b>	ADECUADO	▼
137	PAP EMPRESA COLOMBIANA DE GAS PAR	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
138	PAP ESE JOSÉ PRUDENCIO PADILLA - ARCHIVO	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
139	PAP FIDUESTADO - PAR	<b>4,69</b>	4,87	5,00	4,87		<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
140	PAP PAR ESE RITA ARANGO ÁLVAREZ DEL PINO - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
141	PAP PAR INSTITUTO NACIONAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA EN LIQUIDACIÓN.	<b>4,62</b>	4,97	5,00	4,87		<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
142	PAR - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES	<b>4,26</b>	4,22	4,53	4,37		<b>4,37</b>	ADECUADO	▲

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
143	PAR BANCO CENTRAL HIPOTECARIO -EN LIQUIDACIÓN	<b>4,72</b>	4,94	4,91	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
144	PAR BANCO DEL ESTADO - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,90	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
145	PAR CAJANAL S.A. EPS EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
146	PAR CAJANAL EN LIQUIDACIÓN		4,77	4,09	4,37	<b>4,41</b>	ADECUADO	
147	PAR ELECTRIFICADORA DE BOLÍVAR S.A. ESP -EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
148	PAR ELECTRIFICADORA DE CÓRDOBA S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
149	PAR ELECTRIFICADORA DE LA GUAJIRA S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
150	PAR ELECTRIFICADORA DE SUCRE S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
151	PAR ELECTRIFICADORA DEL ATLÁNTICO S.A. ESP -EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
152	PAR ELECTRIFICADORA DEL CHOCÓ S.A. ESP - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
153	PAR ELECTRIFICADORA DEL MAGDALENA S.A. ESP EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
154	PAR EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE MAGANGUÉ	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
155	PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
156	PAR ESE LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO	<b>4,69</b>	4,94	5,00	4,81	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
157	PAR ESE POLICARPA SALAVARRIETA EN LIQUIDACIÓN - ARCHIVO	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
158	PARAPAT - PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES	<b>4,48</b>	4,87	4,23	4,62	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
159	PATRIMONIO AUTÓNOMO CAJANAL ARCHIVO	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
160	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE ADMINISTRACIÓN Y PAGO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE CONT 019	<b>4,31</b>	4,94	4,30	4,62	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
161	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE LA SOCIEDAD FIDUCIARIA DE DESARROLLO AGROPECUARIO S.A.		4,81	4,40	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013				CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
162	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO INVALIDEZ	<b>4,67</b>	4,80	4,83	5,00	<b>4,87</b>	ADECUADO	▲
163	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO SOBREVIVENCIA	<b>4,61</b>	4,80	4,83	4,87	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
164	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM - RIESGO VEJEZ	<b>4,66</b>	4,80	4,83	4,87	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
165	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE PENSIONES DEL FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA	<b>4,20</b>	4,18	4,28	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
166	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES CAJA AGRARIA	<b>4,69</b>	4,90	5,00	5,00	<b>4,96</b>	ADECUADO	▲
167	PATRIMONIO AUTÓNOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL	<b>4,89</b>	4,86	5,00	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
168	PATRIMONIO AUTÓNOMO E.S.E. RAFAEL URIBE URIBE	<b>4,31</b>	4,91	4,16	4,62	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
169	PATRIMONIO AUTÓNOMO ETESA EN LIQUIDACIÓN		4,89	4,91	4,81	<b>4,87</b>	ADECUADO	
170	POLIPROPILENO DEL CARIBE S.A.	<b>4,30</b>	4,67	4,91	4,62	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
171	POSITIVA COMPAÑÍA DE SEGUROS S.A.	<b>4,59</b>	4,72	4,85	4,62	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
172	RADIO TELEVISIÓN NACIONAL DE COLOMBIA RTVC	<b>4,88</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
173	REFINERÍA DE CARTAGENA S.A.	<b>4,89</b>	4,92	4,84	4,93	<b>4,89</b>	ADECUADO	▶
174	SERVICIO AÉREO A TERRITORIOS NACIONALES	<b>4,34</b>	3,89	4,12	3,93	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
175	SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A.	<b>4,40</b>	4,37	4,32	4,37	<b>4,35</b>	ADECUADO	▼
176	SISTEMA GENERAL DE REGALÍAS		3,40	3,70	2,81	<b>3,30</b>	SATISFACTORIO	
177	SISTEMAS INTELIGENTES EN RED S.A.S.	<b>4,68</b>	4,86	4,91	4,68	<b>4,81</b>	ADECUADO	▲
178	SOCIEDAD ALMIDONES DE SUCRE S.A.	<b>4,97</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO	▶
179	SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.	<b>4,09</b>	4,54	4,75	3,87	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
180	SOCIEDAD DE TELEVISIÓN DE LAS ISLAS	<b>3,42</b>	4,63	4,29	3,50	<b>4,14</b>	ADECUADO	▲
181	SOCIEDAD HOTELERA TEQUENDAMA S.A	<b>4,68</b>	4,68	4,92	4,62	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
182	SURABASTOS - EN LIQUIDACIÓN	<b>3,26</b>	4,16	3,89	3,25	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▲
183	TEVEANDINA	<b>4,49</b>	4,64	4,75	4,62	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL NACIONAL - OTRAS ENTIDADES**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
184	U.A.E. DE GESTIÓN PENSIONAL Y CONTRIBUCIONES PARAFISCALES DE LA PROTECCIÓN SOCIAL	<b>4,19</b>	4,38	4,60	4,00	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
185	UNIVERSIDAD COLEGIO MAYOR DE CUNDINAMARCA	<b>4,78</b>	4,44	4,20	3,81	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
186	UNIVERSIDAD DE CALDAS	<b>4,90</b>	4,91	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▶
187	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONÍA	<b>4,43</b>	4,65	4,68	4,43	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
188	UNIVERSIDAD DE LOS LLANOS	<b>4,28</b>	4,41	4,59	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO	▲
189	UNIVERSIDAD DEL CAUCA	<b>4,71</b>	3,87	3,72	3,68	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
190	UNIVERSIDAD DEL PACÍFICO	<b>3,60</b>	4,71	4,75	3,93	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
191	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	<b>4,95</b>	4,86	5,00	5,00	<b>4,95</b>	ADECUADO	▶
192	UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	<b>4,15</b>	3,95	4,29	4,18	<b>4,14</b>	ADECUADO	▼
193	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	<b>4,26</b>	4,33	4,29	4,37	<b>4,33</b>	ADECUADO	▲
194	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CÓRDOBA	<b>4,20</b>	4,13	3,67	4,18	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▼
195	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA NACIONAL	<b>4,27</b>	4,07	4,00	3,81	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▼
196	UNIVERSIDAD PEDAGÓGICA Y TECNOLÓGICA DE COLOMBIA	<b>4,89</b>	4,94	5,00	4,93	<b>4,95</b>	ADECUADO	▲
197	UNIVERSIDAD POPULAR DEL CESAR	<b>4,78</b>	4,70	4,91	4,87	<b>4,82</b>	ADECUADO	▲
198	UNIVERSIDAD SURCOLOMBIANA	<b>4,73</b>	4,51	4,77	4,37	<b>4,55</b>	ADECUADO	▼
199	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DE PEREIRA	<b>4,91</b>	4,89	4,91	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO	▼
200	UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL CHOCÓ DIEGO LUIS CÓRDOBA	<b>3,72</b>	4,07	3,97	3,81	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▲

## Anexo 3

## Calificación de Control Interno Contable del nivel territorial

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE GOBERNACIONES					
Nº	ENTIDAD	2012	2013	CRITERIO	VAR.
1	GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA	4,07	4,48	ADECUADO	▲
2	GOBERNACIÓN DE BOLÍVAR	3,93	3,92	SATISFACTORIO	▼
3	GOBERNACIÓN DE BOYACÁ	4,25	4,30	ADECUADO	▲
4	GOBERNACIÓN DE CALDAS	3,94	3,88	SATISFACTORIO	▼
5	GOBERNACIÓN DE CÓRDOBA	4,77	4,84	ADECUADO	▲
6	GOBERNACIÓN DE CUNDINAMARCA	4,28	4,13	ADECUADO	▼
7	GOBERNACIÓN DE LA GUAJIRA	3,30	3,60	SATISFACTORIO	▲
8	GOBERNACIÓN DE NARIÑO	4,79	4,79	ADECUADO	▶
9	GOBERNACIÓN DE RISARALDA	4,03	4,04	ADECUADO	▲
10	GOBERNACIÓN DE SANTANDER	3,80	3,85	SATISFACTORIO	▲
11	GOBERNACIÓN DE SUCRE	3,69	3,86	SATISFACTORIO	▲
12	GOBERNACIÓN DEL AMAZONAS	4,34	4,37	ADECUADO	▲
13	GOBERNACIÓN DEL ARAUCA	4,48	4,30	ADECUADO	▼
14	GOBERNACIÓN DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA	2,85	3,81	SATISFACTORIO	▲
15	GOBERNACIÓN DEL ATLÁNTICO	4,16	4,00	SATISFACTORIO	▼
16	GOBERNACIÓN DEL CAQUETÁ	4,18	3,99	SATISFACTORIO	▼
17	GOBERNACIÓN DEL CASANARE	3,54	4,07	ADECUADO	▲
18	GOBERNACIÓN DEL CAUCA	3,99		OMISA	
19	GOBERNACIÓN DEL CESAR	4,03	3,78	SATISFACTORIO	▼
20	GOBERNACIÓN DEL CHOCHÓ	3,89	3,83	SATISFACTORIO	▼
21	GOBERNACIÓN DEL GUAINÍA	4,03	3,43	SATISFACTORIO	▼
22	GOBERNACIÓN DEL GUAVIARE	3,94	4,05	ADECUADO	▲
23	GOBERNACIÓN DEL HUILA	4,86	4,91	ADECUADO	▲
24	GOBERNACIÓN DEL MAGDALENA	3,96	3,97	SATISFACTORIO	▲
25	GOBERNACIÓN DEL META	4,58	4,58	ADECUADO	▶
26	GOBERNACIÓN DEL NORTE DE SANTANDER	4,79	4,71	ADECUADO	▼
27	GOBERNACIÓN DEL PUTUMAYO	3,82	3,95	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE GOBERNACIONES**

Nº	ENTIDAD	2012	2013	CRITERIO	VAR.
28	GOBERNACIÓN DEL QUINDÍO	3,90	4,76	ADECUADO	▲
29	GOBERNACIÓN DEL TOLIMA	4,64	4,64	ADECUADO	▶
30	GOBERNACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA	4,25	4,36	ADECUADO	▲
31	GOBERNACIÓN DEL VAUPÉS	3,92		OMISA	
32	GOBERNACIÓN DEL VICHADA	4,43		OMISA	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CIUDADES CAPITALES**

Nº	ENTIDAD	2012	2013	CRITERIO	VAR.
1	ARAUCA	4,41	4,34	ADECUADO	▼
2	ARMENIA	4,35	4,23	ADECUADO	▼
3	BARRANQUILLA, DISTRITO ESPECIAL, INDUSTRIAL Y PORTUARIO	4,64	4,63	ADECUADO	▼
4	BOGOTÁ D. C.	3,99	4,60	ADECUADO	▲
5	BUCARAMANGA	4,01	4,00	SATISFACTORIO	▼
6	CARTAGENA DE INDIAS, DISTRITO TURÍSTICO Y CULTURAL	3,64	3,81	SATISFACTORIO	▲
7	FLORENCIA - CAQUETÁ	3,79	3,94	SATISFACTORIO	▲
8	IBAGUÉ	3,90	3,99	SATISFACTORIO	▲
9	LETICIA	3,29	3,14	SATISFACTORIO	▼
10	MANIZALES	4,63	4,49	ADECUADO	▼
11	MEDELLÍN	4,94	4,91	ADECUADO	▼
12	MITÚ	3,94	4,55	ADECUADO	▲
13	MONTERÍA	3,78	4,17	ADECUADO	▲
14	NEIVA	3,77	3,97	SATISFACTORIO	▲
15	PEREIRA	4,52	4,23	ADECUADO	▼
16	POPAYÁN	3,82	3,89	SATISFACTORIO	▲
17	PUERTO CARREÑO	3,49	3,87	SATISFACTORIO	▲
18	PUERTO INÍRIDA	4,60	4,42	ADECUADO	▼
19	QUIBDÓ	3,88	4,29	ADECUADO	▲
20	RIOHACHA	4,02	3,37	SATISFACTORIO	▼
21	SAN JOSÉ DE CÚCUTA	4,21	3,80	SATISFACTORIO	▼

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE CIUDADES CAPITALES					
Nº	ENTIDAD	2012	2013	CRITERIO	VAR.
22	SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	3,19	3,99	SATISFACTORIO	▲
23	SAN JUAN DE PASTO	4,50	4,69	ADECUADO	▲
24	SAN MIGUEL DE MOCOA	3,85	3,91	SATISFACTORIO	▲
25	SANTA MARTA, DISTRITO TURÍSTICO, CULTURAL E HISTÓRICO	4,22	4,72	ADECUADO	▲
26	SANTIAGO DE CALI	4,27	4,42	ADECUADO	▲
27	SINCELEJO	4,16	4,51	ADECUADO	▲
28	TUNJA	4,24	4,32	ADECUADO	▲
29	VALLEDUPAR	4,07	3,63	SATISFACTORIO	▼
30	VILLAVICENCIO	4,30	3,96	SATISFACTORIO	▼
31	YOPAL	4,46	4,54	ADECUADO	▲

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL AMAZONAS								
Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	PUERTO NARIÑO	<b>3,96</b>	3,93	3,72	4,00	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA AMAZONAS								
Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN - INDEPORTES AMAZONAS	<b>4,02</b>	4,21	4,11	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES AMAZONAS								
Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - LETICIA	<b>3,49</b>	3,94	3,66	3,43	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ABEJORRAL	<b>4,50</b>	4,71	4,58	4,25	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
2	ABRIAQUÍ	<b>3,13</b>	4,39	3,87	3,37	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▲
3	ALEJANDRÍA	<b>3,70</b>	4,63	4,84	4,56	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲
4	AMAGÁ	<b>4,53</b>	4,78	4,75	4,37	<b>4,63</b>	ADECUADO	▲
5	AMALFI	<b>4,40</b>	4,19	4,25	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
6	ANDES	<b>3,83</b>	4,18	4,30	4,06	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
7	ANGELÓPOLIS	<b>4,03</b>	4,05	4,00	3,43	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
8	ANGOSTURA	<b>3,80</b>	4,47	4,67	2,56	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲
9	ANORÍ	<b>3,95</b>	4,08	4,12	3,93	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
10	ANZÁ	<b>4,02</b>	3,91	4,45	3,37	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
11	APARTADÓ	<b>4,38</b>	4,46	4,75	4,06	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
12	ARBOLETES	<b>3,98</b>	3,90	4,00	4,00	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▼
13	ARGELIA - ANTIOQUIA	<b>3,47</b>	3,87	4,05	3,06	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO	▲
14	ARMENIA - ANTIOQUIA	<b>4,61</b>	4,72	4,83	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
15	BARBOSA - ANTIOQUIA	<b>3,92</b>	4,92	4,50	4,87	<b>4,76</b>	ADECUADO	▲
16	BELLO	<b>2,55</b>	4,34	4,68	4,00	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
17	BELMIRA	<b>4,24</b>	4,39	4,83	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
18	BETANIA	<b>4,23</b>	3,97	4,27	3,75	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▼
19	BETULIA - ANTIOQUIA	<b>3,44</b>	3,64	3,90	3,12	<b>3,55</b>	SATISFACTORIO	▲
20	BRICEÑO - ANTIOQUIA	<b>3,87</b>	3,89	4,20	2,18	<b>3,42</b>	SATISFACTORIO	▼
21	BURITICÁ	<b>3,39</b>	4,18	4,00	3,75	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
22	CÁCERES	<b>3,59</b>	3,89	3,75	3,62	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
23	CAICEDO	<b>4,37</b>	4,29	4,45	3,87	<b>4,20</b>	ADECUADO	▼
24	CALDAS - ANTIOQUIA	<b>4,61</b>	4,75	4,58	3,81	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
25	CAMPAMENTO	<b>4,11</b>	3,89	4,20	2,18	<b>3,42</b>	SATISFACTORIO	▼
26	CAÑASGORDAS	<b>3,91</b>	4,07	4,11	4,18	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
27	CARACOLÍ	<b>3,67</b>	3,87	3,83	3,56	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
28	CARAMANTA	<b>3,70</b>	3,62	3,84	3,18	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO	▼
29	CAREPA	<b>3,90</b>	3,94	3,91	3,43	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
30	CAROLINA DEL PRÍNCIPE		3,75	4,29	3,56	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
31	CAUCASIA	<b>3,71</b>	4,01	3,91	3,87	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▲
32	CHIGORODÓ		4,49	4,75	4,25	<b>4,49</b>	ADECUADO	
33	CISNEROS	<b>3,76</b>	3,94	4,05	3,25	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▼
34	CIUDAD BOLÍVAR	<b>4,47</b>	4,49	4,66	4,25	<b>4,46</b>	ADECUADO	▼
35	COCORNÁ	<b>3,44</b>	4,09	4,20	3,18	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▲
36	CONCEPCIÓN - ANTIOQUIA	<b>3,79</b>	3,92	3,90	3,87	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▲
37	CONCORDIA - ANTIOQUIA	<b>4,02</b>	4,11	4,52	4,06	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
38	COPACABANA	<b>4,24</b>	4,52	4,75	4,43	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
39	DABEIBA	<b>4,78</b>	4,75	4,68	4,68	<b>4,70</b>	ADECUADO	▼
40	DON MATÍAS	<b>3,77</b>	4,06	4,37	3,31	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
41	EBÉJICO	<b>4,41</b>	4,44	4,75	4,18	<b>4,45</b>	ADECUADO	▲
42	EL BAGRE	<b>4,14</b>	4,38	4,60	3,06	<b>4,01</b>	ADECUADO	▼
43	EL CARMEN DE VIBORAL	<b>4,18</b>	4,61	4,91	4,37	<b>4,63</b>	ADECUADO	▲
44	EL PEÑOL - ANTIOQUIA	<b>4,23</b>	4,27	4,36	3,87	<b>4,16</b>	ADECUADO	▼
45	EL RETIRO	<b>3,88</b>	3,94	3,84	3,81	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▼
46	ENTRERRÍOS	<b>3,91</b>	3,84	4,28	3,56	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▼
47	ENVIGADO	<b>4,87</b>	4,97	4,92	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
48	FREDONIA	<b>4,36</b>	3,91	4,14	4,06	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
49	FRONTINO	<b>4,16</b>	4,52	4,60	4,31	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
50	GIRALDO	<b>4,81</b>	4,74	4,75	4,56	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
51	GIRARDOTA	<b>3,97</b>	3,72	3,75	3,43	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▼
52	GÓMEZ PLATA	<b>4,11</b>	3,77	4,09	3,25	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▼
53	GRANADA - ANTIOQUIA	<b>3,84</b>	3,70	3,90	3,56	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▼
54	GUADALUPE - ANTIOQUIA	<b>3,93</b>	3,90	3,80	3,06	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO	▼
55	GUARNE	<b>4,70</b>	4,68	4,83	4,68	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
56	GUATAPÉ	<b>3,97</b>	4,20	3,89	3,68	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼
57	HELICONIA	<b>4,53</b>	4,77	4,83	4,56	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
58	HISPANIA	<b>4,01</b>	3,83	4,36	4,06	<b>4,08</b>	ADECUADO	▲
59	ITAGÚÍ	<b>4,37</b>	4,42	4,43	4,62	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
60	ITUANGO		3,26	3,43	3,18	<b>3,29</b>	SATISFACTORIO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
61	JARDÍN	<b>4,64</b>	4,22	4,66	4,06	<b>4,31</b>	ADECUADO ▼
62	JERICÓ - ANTIOQUIA	<b>4,59</b>	4,63	4,35	4,50	<b>4,49</b>	ADECUADO ▼
63	LA CEJA DEL TAMBO	<b>4,87</b>	4,91	4,92	4,56	<b>4,79</b>	ADECUADO ▼
64	LA ESTRELLA	<b>4,35</b>	3,98	4,60	4,31	<b>4,29</b>	ADECUADO ▼
65	LA PINTADA	<b>4,59</b>	3,79	3,90	3,68	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO ▼
66	LA UNIÓN - ANTIOQUIA	<b>4,81</b>	4,93	4,91	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO ▲
67	LIBORINA	<b>4,16</b>	4,08	4,16	3,43	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO ▼
68	MACEO	<b>3,83</b>	3,95	3,91	4,06	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO ▲
69	MARINILLA	<b>4,69</b>	4,37	4,75	3,87	<b>4,33</b>	ADECUADO ▼
70	MONTEBELLO	<b>3,38</b>	4,72	4,83	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO ▲
71	MURINDÓ	<b>2,89</b>	4,06	3,73	3,56	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO ▲
72	MUTATÁ	<b>4,26</b>	3,30	2,57	1,31	<b>2,39</b>	DEFICIENTE ▼
73	NARIÑO - ANTIOQUIA	<b>3,71</b>	4,01	4,30	3,43	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO ▲
74	NECHÍ	<b>4,59</b>	4,25	4,53	4,18	<b>4,32</b>	ADECUADO ▼
75	NECOCLÍ	<b>4,90</b>	4,94	4,91	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO ▲
76	OLAYA	<b>3,42</b>	3,84	3,36	3,25	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO ▲
77	PEQUE	<b>3,79</b>	3,70	3,75	3,12	<b>3,52</b>	SATISFACTORIO ▼
78	PUEBLORRICO - ANTIOQUIA	<b>3,88</b>	4,15	4,22	3,75	<b>4,04</b>	ADECUADO ▲
79	PUERTO BERRÍO	<b>4,24</b>	4,83	4,53	4,68	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
80	PUERTO NARE (LA MAGDALENA)	<b>3,18</b>	3,75	4,21	4,06	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
81	PUERTO TRIUNFO	<b>4,46</b>	3,79	3,50	3,25	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO ▼
82	REMEDIOS	<b>3,76</b>	3,94	4,05	3,18	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO ▼
83	RIONEGRO - ANTIOQUIA	<b>4,05</b>	3,89	4,30	3,68	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▼
84	SABANALARGA - ANTIOQUIA	<b>3,72</b>	3,48	3,53	3,12	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO ▼
85	SABANETA	<b>4,76</b>	4,82	4,91	4,68	<b>4,80</b>	ADECUADO ▲
86	SALGAR	<b>4,17</b>	4,10	3,97	3,93	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
87	SAN ANDRÉS DE CUERQUIA	<b>4,73</b>	3,78	4,00	3,75	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO ▼
88	SAN CARLOS - ANTIOQUIA	<b>3,85</b>	3,81	4,04	3,68	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO ▼
89	SAN FRANCISCO - ANTIOQUIA	<b>4,07</b>	4,46	4,59	3,75	<b>4,26</b>	ADECUADO ▲
90	SAN JERÓNIMO	<b>4,33</b>	4,19	4,00	3,93	<b>4,04</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
91	SAN JOSÉ DE LA MONTAÑA	<b>4,30</b>	4,31	4,66	4,06	<b>4,34</b>	ADECUADO ▲
92	SAN JUAN DE URABÁ	<b>4,87</b>	4,84	4,75	4,93	<b>4,84</b>	ADECUADO ▼
93	SAN LUIS - ANTIOQUIA	<b>3,67</b>	4,02	3,73	3,25	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO ▼
94	SAN PEDRO DE LOS MILAGROS		4,09	4,04	4,00	<b>4,04</b>	ADECUADO
95	SAN PEDRO DE URABÁ	<b>4,59</b>	4,30	4,35	3,81	<b>4,15</b>	ADECUADO ▼
96	SAN RAFAEL	<b>4,78</b>	4,78	4,75	4,81	<b>4,78</b>	ADECUADO ►
97	SAN ROQUE	<b>4,03</b>	4,54	4,67	2,93	<b>4,05</b>	ADECUADO ▲
98	SAN VICENTE	<b>3,81</b>	4,17	3,97	3,62	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO ▲
99	SANTA BÁRBARA - ANTIOQUIA	<b>4,59</b>	3,83	3,33	3,43	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO ▼
100	SANTA ROSA DE OSOS	<b>4,12</b>	4,00	4,14	4,06	<b>4,06</b>	ADECUADO ▼
101	SANTAFE DE ANTIOQUIA	<b>4,01</b>	3,61	4,04	2,75	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO ▼
102	SANTO DOMINGO	<b>4,77</b>	4,72	4,83	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO ▼
103	SANTUARIO - ANTIOQUIA	<b>3,86</b>	4,51	4,67	4,25	<b>4,47</b>	ADECUADO ▲
104	SEGOVIA	<b>4,34</b>	3,85	4,33	3,81	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO ▼
105	SONSÓN	<b>3,77</b>	4,12	4,70	3,43	<b>4,08</b>	ADECUADO ▲
106	SOPETRÁN	<b>3,95</b>	3,92	4,00	3,37	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▼
107	TÁMESIS		3,35	3,36	3,18	<b>3,29</b>	SATISFACTORIO
108	TARAZÁ	<b>4,66</b>	4,66	4,68	4,50	<b>4,61</b>	ADECUADO ▼
109	TARSO	<b>4,78</b>	4,91	4,68	4,93	<b>4,84</b>	ADECUADO ▲
110	TITIRIBÍ	<b>4,16</b>	3,87	4,23	3,18	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▼
111	TOLEDO - ANTIOQUIA	<b>4,68</b>	4,82	4,60	4,68	<b>4,70</b>	ADECUADO ▲
112	TURBO	<b>3,60</b>	3,67	3,98	3,50	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO ▲
113	URAMITA	<b>4,28</b>	3,92	4,23	3,87	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
114	URRAO	<b>4,50</b>	4,17	4,17	4,06	<b>4,13</b>	ADECUADO ▼
115	VALDIVIA	<b>3,47</b>	3,87	4,12	2,62	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO ▲
116	VALPARAÍSO - ANTIOQUIA	<b>3,85</b>	4,03	3,89	3,56	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO ▼
117	VEGACHÍ		3,73	3,43	3,62	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO
118	VENECIA - ANTIOQUIA	<b>4,45</b>	4,30	4,53	4,06	<b>4,29</b>	ADECUADO ▼
119	VIGÍA DEL FUERTE	<b>4,81</b>	4,87	4,92	4,81	<b>4,86</b>	ADECUADO ▲
120	YALÍ	<b>3,60</b>	4,00	4,14	4,00	<b>4,04</b>	ADECUADO ▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
121	YARUMAL	<b>3,68</b>	3,95	4,00	3,75	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO ▲
122	YOLOMBÓ	<b>4,06</b>	4,58	4,67	3,12	<b>4,13</b>	ADECUADO ▲
123	YONDÓ (CASABE)	<b>4,11</b>	4,52	3,97	3,87	<b>4,12</b>	ADECUADO ▲
124	ZARAGOZA	<b>4,59</b>	3,64	4,04	2,56	<b>3,41</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ADMINISTRADOR DEL PATRIMONIO ESCINDIDO DE EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN ESP	<b>3,50</b>	4,71	4,35	3,81	<b>4,29</b>	ADECUADO ▲
2	AEROPUERTO OLAYA HERRERA	<b>4,94</b>	4,85	5,00	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO ▼
3	AGENCIA DE COOPERACIÓN E INVERSIÓN DE MEDELLÍN Y EL ÁREA METROPOLITANA	<b>4,83</b>	4,79	4,67	4,68	<b>4,71</b>	ADECUADO ▼
4	AGENCIA DE EDUCACIÓN SUPERIOR DE MEDELLÍN-SAPIENCIA		4,73	3,83	2,43	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO
5	AGENCIA PARA LAS ALIANZAS PÚBLICO - PRIVADAS		4,26	3,48	2,37	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO
6	ASOCIACIÓN CANAL LOCAL DE TELEVISIÓN DE MEDELLÍN TELEMEDELLÍN	<b>4,60</b>	4,81	5,00	4,56	<b>4,79</b>	ADECUADO ▲
7	BIBLIOTECA PÚBLICA PILOTO DE MEDELLÍN PARA LA AMÉRICA LATINA	<b>4,39</b>	4,71	4,60	4,50	<b>4,60</b>	ADECUADO ▲
8	CASA MUNICIPAL DE LA CULTURA DE CALDAS	<b>3,96</b>	4,22	4,43	3,68	<b>4,11</b>	ADECUADO ▲
9	CENTRO DE BIENESTAR DEL ANCIANO SAN ANTONIO - SONSÓN	<b>4,72</b>	4,72	4,61	4,62	<b>4,65</b>	ADECUADO ▼
10	CENTRO DE FORMACIÓN INTEGRAL PARA EL TRABAJO - ENVIGADO	<b>4,71</b>	4,83	4,83	4,81	<b>4,82</b>	ADECUADO ▲
11	COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	<b>4,83</b>	4,84	4,67	4,12	<b>4,54</b>	ADECUADO ▼
12	CORPORACIÓN RUTA N MEDELLÍN		4,01	4,45	4,06	<b>4,17</b>	ADECUADO
13	FONDO DE VALORIZACIÓN DEL MUNICIPIO DE MEDELLÍN	<b>4,42</b>	4,71	4,45	4,12	<b>4,42</b>	ADECUADO ►

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
14	FUNDACIÓN EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	<b>4,22</b>	3,81	4,07	3,62	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ▼
15	INSTITUTO CEJEÑO DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - LA CEJA DEL TAMBO	<b>4,04</b>	4,26	4,05	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO ▲
16	INSTITUTO DE CULTURA - EL CARMEN DE VIBORAL	<b>4,13</b>	4,89	4,53	3,87	<b>4,43</b>	ADECUADO ▲
17	INSTITUTO DE CULTURA Y PATRIMONIO DE ANTIOQUIA	<b>4,65</b>	4,93	4,59	4,62	<b>4,71</b>	ADECUADO ▲
18	INSTITUTO DE DEPORTES DE MARINILLA INDERMA	<b>3,88</b>	3,65	3,53	3,25	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO ▼
19	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CALDAS	<b>4,05</b>	4,11	4,12	3,43	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▼
20	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN - INDER BARBOSA	<b>3,66</b>	3,94	4,00	4,00	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▲
21	INSTITUTO DE DEPORTES Y RECREACIÓN -INDER-	<b>4,68</b>	4,90	4,91	4,68	<b>4,83</b>	ADECUADO ▲
22	INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y EDUCACIÓN FÍSICA - YOLOMBÓ	<b>4,31</b>	4,54	4,67	3,37	<b>4,20</b>	ADECUADO ▼
23	INSTITUTO DE DEPORTES, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE ENVIGADO - INDER	<b>4,77</b>	4,80	4,75	4,81	<b>4,78</b>	ADECUADO ▲
24	INSTITUTO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - INDER GUARNE	<b>4,44</b>	4,54	4,75	4,06	<b>4,45</b>	ADECUADO ▲
25	INSTITUTO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - JUNDEPORTES SANTO DOMINGO	<b>4,44</b>	4,92	4,83	4,56	<b>4,77</b>	ADECUADO ▲
26	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DE ANTIOQUIA	<b>4,78</b>	4,39	4,84	3,87	<b>4,36</b>	ADECUADO ▼
27	INSTITUTO GIRARDOTANO DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - IGDER	<b>4,18</b>	4,07	4,27	3,00	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO ▼
28	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN INDER - CHIGORODÓ	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
29	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN INDER - EL RETIRO	<b>4,91</b>	4,76	4,61	4,31	<b>4,56</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
30	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE ARBOLETES	<b>4,18</b>	4,00	3,92	3,50	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO ▼
31	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE CAREPA	<b>3,61</b>	3,79	3,58	2,93	<b>3,43</b>	SATISFACTORIO ▼
32	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES IMDEPORTES - TURBO	<b>4,22</b>	4,81	4,25	4,37	<b>4,47</b>	ADECUADO ▲
33	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE APARTADÓ		3,70	3,53	3,68	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO
34	INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN FÍSICA, DEPORTE Y RECREACIÓN - IMER RIONEGRO ANTIOQUIA		3,88	4,52	3,37	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO
35	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE COPACABANA	<b>4,57</b>	4,91	4,83	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO ▲
36	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE LA ESTRELLA - INDERE	<b>4,29</b>	4,20	4,12	3,93	<b>4,08</b>	ADECUADO ▼
37	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN INDESA - SABANETA	<b>3,20</b>	4,02	3,68	3,75	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO ▲
38	INSTITUTO PARA EL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DE EL PEÑOL INDERPE	<b>4,45</b>	4,39	4,52	4,25	<b>4,38</b>	ADECUADO ▼
39	INSTITUTO PARA EL FOMENTO DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE EL SANTUARIO	<b>4,46</b>	4,69	4,68	4,68	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
40	INSTITUTO TECNOLÓGICO METROPOLITANO	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
41	INSTITUTO TECNOLÓGICO PASCUAL BRAVO	<b>4,95</b>	4,94	4,83	4,06	<b>4,61</b>	ADECUADO ▼
42	JUNTA DE DEPORTES COPACABANA	<b>4,69</b>	4,90	4,75	4,87	<b>4,84</b>	ADECUADO ▲
43	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE FRONTINO	<b>3,81</b>	4,42	4,15	3,43	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
44	POLITÉCNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	<b>4,67</b>	4,45	4,45	4,25	<b>4,38</b>	ADECUADO ▼
45	TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA	<b>4,77</b>	4,92	4,91	5,00	<b>4,94</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AGUAS DE EL BAGRE S.A. E.S.P.		2,89	3,28	2,62	<b>2,93</b>	DEFICIENTE	
2	ALIANZA MEDELLÍN ANTIOQUIA ESP.S.A.S.		4,81	4,83	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	
3	ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DE ABURRÁ	<b>4,84</b>	4,84	4,91	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO	▲
4	ASOCIACIÓN DE ÁREAS METROPOLITANAS DE COLOMBIA	<b>4,90</b>	4,53	4,23	4,12	<b>4,29</b>	ADECUADO	▼
5	ASOCIACIÓN DE LA RED PARA LA ATENCIÓN PREHOSPITALARIA Y DE URGENCIAS DEL ALTIPLANO DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO		4,71	5,00	4,43	<b>4,71</b>	ADECUADO	
6	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL BAJO CAUCA Y NECHÍ	<b>3,16</b>	3,50	3,00	3,06	<b>3,18</b>	SATISFACTORIO	▲
7	BANCO DE LOS POBRES DE YONDÓ		3,47	3,28	3,18	<b>3,31</b>	SATISFACTORIO	
8	BENEFICENCIA DE ANTIOQUIA	<b>4,41</b>	4,41	4,12	3,81	<b>4,11</b>	ADECUADO	▼
9	C.P.G.M.A.E. ALTO NORDESTE ANTIOQUEÑO		3,86	3,75	3,37	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO	
10	CENTRALES ELÉCTRICAS DE NORTE DE SANTANDER S.A.-E.S.P.	<b>4,46</b>	4,75	4,91	4,43	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
11	CENTRO DE DESARROLLO HUMANO INTEGRAL EL GUARCEÑITO S.A.- EN LIQUIDACIÓN.		5,00	4,91	4,93	<b>4,94</b>	ADECUADO	
12	COMERCIALIZADORA LOTTIRED S.A.S.	<b>3,86</b>	4,59	4,59	3,68	<b>4,28</b>	ADECUADO	▲
13	E.S.E. BELLOSALUD	<b>3,94</b>	3,87	3,98	3,93	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼
14	E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL EN SALUD MENTAL DE ANTIOQUIA	<b>4,87</b>	4,73	5,00	4,56	<b>4,76</b>	ADECUADO	▼
15	E.S.E. HOSPITAL ATRATO MEDIO ANTIOQUEÑO -VIGÍA DEL FUERTE	<b>4,06</b>	4,23	4,35	3,37	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
16	E.S.E. HOSPITAL EL CARMEN -AMALFI	<b>4,00</b>	4,11	3,85	3,93	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▼
17	E.S.E. HOSPITAL EMIGDIO PALACIO -ENTRERRÍOS		4,48	4,21	3,31	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	
18	E.S.E. HOSPITAL FELIPE ARBELÁEZ -ALEJANDRÍA	<b>4,65</b>	4,81	4,68	3,93	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
19	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO BARRERA -DONMATÍAS	<b>4,01</b>	4,16	4,14	3,75	<b>4,01</b>	ADECUADO	▶
20	E.S.E. HOSPITAL GABRIEL PELÁEZ M. -JARDÍN	<b>4,07</b>	4,25	4,28	4,25	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
21	E.S.E. HOSPITAL GENERAL DE MEDELLÍN	<b>4,73</b>	4,88	5,00	4,56	<b>4,81</b>	ADECUADO	▲
22	E.S.E. HOSPITAL GERMÁN VÉLEZ GUTIÉRREZ -BETULIA	<b>4,40</b>	4,83	4,83	4,25	<b>4,63</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
23	E.S.E. HOSPITAL GUILLERMO GAVIRIA CORREA -CAICEDO	<b>4,09</b>	3,94	3,55	3,68	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▼
24	E.S.E. HOSPITAL GUSTAVO GONZÁLEZ -SAN ANDRÉS	<b>4,20</b>	4,64	4,39	4,25	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
25	E.S.E. HOSPITAL HORACIO MUÑOZ SUESCÚN -SOPETRÁN	<b>3,27</b>	3,79	3,68	3,12	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▲
26	E.S.E. HOSPITAL ISABEL LA CATÓLICA -CÁCERES	<b>3,83</b>	4,43	4,67	4,06	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
27	E.S.E. HOSPITAL IVÁN RESTREPO GÓMEZ		4,09	4,52	4,37	<b>4,32</b>	ADECUADO	
28	E.S.E. HOSPITAL JOSÉ MARÍA CÓRDOBA -CONCEPCIÓN	<b>4,51</b>	4,78	4,75	4,12	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
29	E.S.E. HOSPITAL LA ANUNCIACIÓN - MUTATÁ	<b>4,43</b>	3,37	3,15	2,93	<b>3,15</b>	SATISFACTORIO	▼
30	E.S.E. HOSPITAL LA INMACULADA - GUATAPÉ	<b>3,58</b>	3,27	3,50	2,06	<b>2,94</b>	DEFICIENTE	▼
31	E.S.E. HOSPITAL LA MARÍA - MEDELLÍN	<b>3,78</b>	3,78	3,54	3,75	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▼
32	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA - YALÍ	<b>4,01</b>	4,41	3,98	3,75	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
33	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA - NECHÍ		4,64	4,34	3,75	<b>4,24</b>	ADECUADO	
34	E.S.E. HOSPITAL LA PAZ - PUERTO TRIUNFO		3,25	3,22	3,06	<b>3,17</b>	SATISFACTORIO	
35	E.S.E. HOSPITAL MANUEL URIBE ÁNGEL -ENVIGADO	<b>4,67</b>	4,73	4,91	4,00	<b>4,54</b>	ADECUADO	▼
36	E.S.E. HOSPITAL MARCO A. CARDONA - MACEO	<b>3,63</b>	3,69	3,70	2,87	<b>3,42</b>	SATISFACTORIO	▼
37	E.S.E. HOSPITAL MARCO FIDEL SUÁREZ - BELLO	<b>4,56</b>	4,73	4,68	4,50	<b>4,63</b>	ADECUADO	▲
38	E.S.E. HOSPITAL MARÍA A. TORO ELEJALDE -FRONTINO	<b>4,19</b>	4,43	4,43	3,93	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
39	E.S.E. HOSPITAL MARÍA AUXILIADORA -CHIGORODÓ	<b>4,15</b>	4,02	4,14	4,31	<b>4,15</b>	ADECUADO	▶
40	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE - GUADALUPE	<b>4,06</b>	4,06	3,83	3,50	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
41	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - EL BAGRE	<b>3,64</b>	3,79	3,91	3,06	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO	▼
42	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO -DABEIBA	<b>4,36</b>	4,86	4,71	4,50	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
43	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO - BELMIRA	<b>4,15</b>	4,54	4,15	3,87	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
44	E.S.E. HOSPITAL OSCAR E. VERGARA -SAN PEDRO DE URABÁ	<b>4,10</b>	4,77	4,78	4,68	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
45	E.S.E. HOSPITAL PEDRO CLAVER AGUIRRE -TOLEDO	<b>3,98</b>	3,94	4,25	3,50	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▼
46	E.S.E. HOSPITAL PEDRO NEL CARDONA -ARBOLETES	<b>3,97</b>	4,38	4,08	3,50	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▲
47	E.S.E. HOSPITAL PRESBITERO ALFONSO M. -SAN RAFAEL	<b>4,20</b>	4,46	4,75	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
48	E.S.E. HOSPITAL SAGRADA FAMILIA -CAMPAMENTO	<b>4,27</b>	4,25	4,05	3,00	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
49	E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS -BRICEÑO	<b>4,77</b>	4,61	4,45	4,31	<b>4,45</b>	ADECUADO	▼
50	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - BETANIA	<b>4,01</b>	4,19	3,76	3,81	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼
51	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - BURITICÁ	<b>4,65</b>	4,56	4,52	4,37	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
52	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - CARAMANTA	<b>3,97</b>	4,13	4,05	3,87	<b>4,01</b>	ADECUADO	▲
53	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - CISNEROS	<b>3,64</b>	3,94	4,00	3,31	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
54	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - MONTEBELLO	<b>4,23</b>	4,89	4,91	4,18	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
55	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - TARAZÁ	<b>3,24</b>	3,85	3,84	3,37	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▲
56	E.S.E. HOSPITAL SAN BARTOLOMÉ - MURINDÓ	<b>4,63</b>	4,81	4,75	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO	▼
57	E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO DE CELIS -VEGACHÍ		4,43	4,14	3,87	<b>4,14</b>	ADECUADO	
58	E.S.E. HOSPITAL SAN CARLOS - CAÑASGORDAS	<b>4,13</b>	4,37	4,52	3,93	<b>4,27</b>	ADECUADO	▲
59	E.S.E. HOSPITAL SAN FERNANDO - AMAGÁ	<b>4,40</b>	4,16	4,29	3,87	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
60	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - PEQUE	<b>4,66</b>	3,69	4,04	3,06	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO	▼
61	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS - ANZÁ		4,29	4,30	4,43	<b>4,34</b>	ADECUADO	
62	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS - SAN FRANCISCO		3,41	3,47	3,06	<b>3,31</b>	SATISFACTORIO	
63	E.S.E. HOSPITAL SAN ISIDRO - GIRALDO	<b>4,73</b>	4,55	4,62	4,37	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
64	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - SALGAR	<b>3,94</b>	4,03	4,68	3,18	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
65	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ABEJORRAL	<b>4,46</b>	4,72	4,92	4,37	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲
66	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ANORÍ	<b>4,76</b>	4,79	4,59	4,68	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
67	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - CARMEN DE VIBORAL	<b>4,72</b>	4,68	5,00	5,00	<b>4,89</b>	ADECUADO ▲
68	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - COCORNÁ	<b>3,84</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
69	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -CONCORDIA	<b>4,95</b>	5,00	4,92	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO ▲
70	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ITUANGO	<b>3,80</b>	3,89	4,30	3,50	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO ▲
71	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - MARINILLA	<b>4,17</b>	4,70	4,53	4,56	<b>4,59</b>	ADECUADO ▲
72	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - PEÑOL		4,32	3,95	4,25	<b>4,17</b>	ADECUADO
73	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -SANTUARIO	<b>4,06</b>	4,41	4,67	4,18	<b>4,42</b>	ADECUADO ▲
74	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - SEGOVIA	<b>4,65</b>	4,89	4,91	4,25	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
75	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - SONSÓN	<b>3,31</b>	3,32	3,96	2,68	<b>3,32</b>	SATISFACTORIO ▲
76	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - TÁMESIS	<b>3,59</b>	3,78	4,23	3,18	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO ▲
77	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - TITIRIBÍ	<b>4,36</b>	4,66	4,36	4,06	<b>4,36</b>	ADECUADO ►
78	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - VALDIVIA	<b>4,06</b>	3,78	3,64	3,68	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO ▼
79	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - VALPARAISO	<b>3,62</b>	3,91	4,30	3,50	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO ▲
80	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DEL SUROESTE - HISPANIA	<b>4,72</b>	4,91	4,91	4,00	<b>4,60</b>	ADECUADO ▼
81	E.S.E. HOSPITAL SAN LUIS BELTRÁN - SAN JERÓNIMO	<b>4,16</b>	4,22	4,59	3,81	<b>4,20</b>	ADECUADO ▲
82	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN - ARMENIA	<b>3,76</b>	4,54	4,14	3,43	<b>4,03</b>	ADECUADO ▲
83	E.S.E. HOSPITAL SAN PABLO - TARSO	<b>4,45</b>	4,94	5,00	4,81	<b>4,91</b>	ADECUADO ▲
84	E.S.E. HOSPITAL SAN PEDRO - SABANALARGA	<b>3,96</b>	4,86	4,91	4,18	<b>4,65</b>	ADECUADO ▲
85	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - CAROLINA	<b>3,87</b>	3,89	4,05	3,43	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO ▼
86	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ANDES	<b>3,57</b>	4,46	4,45	4,31	<b>4,40</b>	ADECUADO ▲
87	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ANGOSTURA	<b>3,88</b>	4,16	4,53	3,50	<b>4,06</b>	ADECUADO ▲
88	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - EBÉJICO	<b>3,84</b>	4,42	4,58	3,50	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
89	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - GIRARDOTA	<b>4,80</b>	4,82	5,00	4,62	<b>4,81</b>	ADECUADO ▲
90	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - HELICONIA	<b>4,00</b>	3,98	4,45	3,25	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013				CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
91	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ITAGUÍ	<b>4,04</b>	4,29	4,50	3,50	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
92	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - JERICÓ	<b>4,48</b>	4,73	4,61	4,37	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
93	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - SAN LUIS	<b>4,14</b>	4,68	4,37	4,56	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
94	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - SANTO DOMINGO	<b>4,62</b>	4,64	4,91	4,25	<b>4,60</b>	ADECUADO	▼
95	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - VENEZIA	<b>4,53</b>	4,68	4,37	4,50	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
96	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - SAN ROQUE	<b>4,08</b>	4,67	4,39	4,12	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
97	E.S.E. HOSPITAL SAN SEBASTIÁN DE URABÁ - NECOCLÍ	<b>4,74</b>	4,97	4,84	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
98	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - BARBOSA		4,51	4,45	4,12	<b>4,36</b>	ADECUADO	
99	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - PUEBLORRICO	<b>3,28</b>	4,08	3,75	3,56	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲
100	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - REMEDIOS	<b>4,88</b>	4,84	4,91	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO	▼
101	E.S.E. HOSPITAL SANTA ISABEL - GÓMEZ PLATA	<b>3,86</b>	3,94	4,05	3,43	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▼
102	E.S.E. HOSPITAL SANTA ISABEL - SAN PEDRO DE LOS MILAGROS	<b>4,06</b>	4,32	3,97	3,87	<b>4,05</b>	ADECUADO	▼
103	E.S.E. HOSPITAL SANTA LUCÍA - FREDONIA	<b>4,56</b>	4,73	4,75	4,37	<b>4,61</b>	ADECUADO	▲
104	E.S.E. HOSPITAL SANTA MARGARITA - COPACABANA	<b>4,64</b>	4,86	4,75	4,25	<b>4,62</b>	ADECUADO	▼
105	E.S.E. HOSPITAL SANTA MARÍA - SANTA BÁRBARA	<b>3,95</b>	4,64	4,53	4,00	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
106	E.S.E. HOSPITAL TOBIAS PUERTA - URAMITA	<b>3,20</b>	3,41	3,92	3,06	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▲
107	E.S.E. HOSPITAL VENANCIO DÍAZ DÍAZ - SABANETA	<b>4,71</b>	4,75	4,91	4,62	<b>4,76</b>	ADECUADO	▲
108	E.S.E. HOSPITAL CESAR URIBE PIEDRAHITA - CAUCASIA	<b>4,52</b>	4,29	4,07	3,87	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
109	E.S.E. HOSPITAL DE LA CEJA	<b>4,08</b>	4,25	4,15	3,93	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
110	E.S.E. HOSPITAL DEL SUR GABRIEL JARAMILLO PIEDRAHÍTA	<b>4,54</b>	4,75	4,92	4,87	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
111	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO VALDERRAMA - TURBO	<b>3,40</b>	3,97	4,00	3,93	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
112	E.S.E. HOSPITAL GILBERTO MEJÍA MEJÍA	<b>3,84</b>	3,76	3,84	3,68	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▼
113	E.S.E. HOSPITAL LAUREANO PINO - SAN JOSÉ DE LA MONTAÑA	<b>4,27</b>	4,37	4,83	3,56	<b>4,25</b>	ADECUADO ▼
114	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN MIGUEL - OLAYA	<b>3,44</b>	4,22	4,29	3,56	<b>4,02</b>	ADECUADO ▲
115	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CAREPA - CAREPA	<b>4,60</b>	4,79	4,85	4,62	<b>4,75</b>	ADECUADO ▲
116	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE LA ESTRELLA - LA ESTRELLA	<b>4,01</b>	3,88	3,77	3,50	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO ▼
117	E.S.E. HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA - HOMO -	<b>4,94</b>	4,84	4,91	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO ▼
118	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LA CANDELARIA - GUARNE	<b>4,73</b>	4,67	4,68	4,50	<b>4,61</b>	ADECUADO ▼
119	E.S.E. HOSPITAL PADRE CLEMENTE GIRALDO -GRANADA	<b>4,06</b>	4,31	4,00	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO ►
120	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL LA MERCED -CIUDAD BOLÍVAR	<b>3,84</b>	4,47	3,53	3,56	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO ▲
121	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS -RIONEGRO	<b>4,91</b>	4,86	5,00	4,93	<b>4,93</b>	ADECUADO ▲
122	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS -SANTAFE DE ANTIOQUIA	<b>4,03</b>	4,70	4,75	4,25	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
123	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN JUAN DE DIOS -YARUMAL	<b>4,72</b>	4,91	4,78	4,75	<b>4,81</b>	ADECUADO ▲
124	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN RAFAEL -YOLOMBÓ	<b>3,99</b>	4,55	4,75	3,87	<b>4,39</b>	ADECUADO ▲
125	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN VICENTE DE PAÚL - CALDAS	<b>4,40</b>	4,59	4,67	4,37	<b>4,54</b>	ADECUADO ▲
126	E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO - LIBORINA	<b>4,38</b>	4,16	4,53	3,93	<b>4,20</b>	ADECUADO ▼
127	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - LA UNIÓN	<b>4,70</b>	4,80	5,00	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO ▲
128	E.S.E. METROSALUD	<b>4,22</b>	4,45	4,77	4,00	<b>4,40</b>	ADECUADO ▲
129	E.S.E. SANTA GERTRUDIS ENVIGADO	<b>5,00</b>	4,95	5,00	5,00	<b>4,98</b>	ADECUADO ▼
130	E.S.P EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PEQUE S.A		3,89	3,97	3,62	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO
131	E.S.P ITUANGO S.A.		4,20	4,67	3,56	<b>4,14</b>	ADECUADO
132	E.S.P EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - COCORNÁ	<b>3,28</b>	4,44	3,96	3,81	<b>4,07</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013				CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
133	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MACEO S.A.S.	<b>3,47</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
134	E.S.P. AGUAS DE HELICONIA S.A.	<b>4,40</b>	4,46	4,50	4,56	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
135	E.S.P. AGUAS DE SAN JERÓNIMO	<b>4,33</b>	4,73	4,37	4,00	<b>4,36</b>	ADECUADO	▲
136	E.S.P. AGUAS DE URABÁ S.A.	<b>3,97</b>	3,76	4,29	3,43	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
137	E.S.P. AGUAS DEL BAJO CAUCA S.A.	<b>4,38</b>	4,76	5,00	5,00	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
138	E.S.P. AGUAS DEL NORDESTE S.A.	<b>4,67</b>	4,74	4,66	4,25	<b>4,55</b>	ADECUADO	▼
139	E.S.P. AGUAS DEL PUERTO S.A. - PUERTO BERRÍO	<b>4,00</b>	4,37	4,14	3,75	<b>4,08</b>	ADECUADO	▲
140	E.S.P. AGUAS NACIONALES EPM S.A.	<b>4,45</b>	4,58	4,67	4,25	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
141	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE EL PEÑOL - A.A.P.	<b>4,53</b>	4,73	4,83	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
142	E.S.P. CENTRAL HIDROELÉCTRICA JUAN GARCÍA S.A.S	<b>4,05</b>	4,27	3,89	4,06	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
143	E.S.P. DE BELMIRA	<b>4,93</b>	4,72	4,91	4,37	<b>4,66</b>	ADECUADO	▼
144	E.S.P. DE SANTO DOMINGO	<b>4,37</b>	4,91	4,83	4,56	<b>4,76</b>	ADECUADO	▲
145	E.S.P. DE VEGACHÍ S.A.	<b>3,69</b>	3,97	4,29	3,25	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▲
146	E.S.P. DOMICILIARIOS DE CARACOLÍ S.A.	<b>3,35</b>	3,85	3,75	3,75	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▲
147	E.S.P. DOMICILIARIOS DE LIBORINA S.A.	<b>4,46</b>	4,03	4,25	3,81	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
148	E.S.P. DOMICILIARIOS DE SABANALARGA S.A.	<b>4,08</b>	4,00	3,70	4,00	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
149	E.S.P. EDATEL S.A.	<b>4,75</b>	4,05	4,77	4,43	<b>4,41</b>	ADECUADO	▼
150	E.S.P. EMPRESA AGUAS DEL ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A.	<b>4,69</b>	4,56	4,70	4,31	<b>4,52</b>	ADECUADO	▼
151	E.S.P. EMPRESA DE GENERACIÓN Y PROMOCIÓN DE ENERGÍA DE ANTIOQUIA S.A.	<b>4,18</b>	4,35	4,28	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO	▲
152	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - FRONTINO	<b>4,23</b>	4,39	4,34	3,68	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
153	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - LA UNIÓN	<b>3,73</b>	3,95	3,83	3,62	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▲
154	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ARGELIA DE MARÍA S.A.	<b>3,74</b>	3,94	4,05	3,06	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▼
155	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO- SAN JOSÉ DE MARINILLA	<b>4,88</b>	4,87	4,91	4,68	<b>4,82</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
156	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CARAMANTA S.A.	<b>3,76</b>	4,65	4,58	4,25	<b>4,49</b>	ADECUADO ▲
157	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EBÉJICO	<b>3,94</b>	3,61	3,97	3,06	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO ▼
158	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GIRALDO S.A.	<b>4,86</b>	4,77	4,91	4,93	<b>4,87</b>	ADECUADO ▲
159	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUADALUPE S.A.S	<b>4,01</b>	4,06	4,00	3,62	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO ▼
160	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO TRIUNFO S.A.	<b>4,05</b>	4,06	4,41	3,87	<b>4,11</b>	ADECUADO ▲
161	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SANTA ROSA DE OSOS S.A.	<b>4,24</b>	4,16	4,45	4,06	<b>4,22</b>	ADECUADO ▼
162	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TARSO S.A.	<b>4,96</b>	4,76	5,00	5,00	<b>4,92</b>	ADECUADO ▼
163	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SAN ROQUE	<b>4,16</b>	4,40	4,91	2,93	<b>4,08</b>	ADECUADO ▼
164	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS AGUAS Y ASEO DE FREDONIA S.A.	<b>4,91</b>	4,00	4,00	3,43	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO ▼
165	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - YONDÓ		4,57	4,11	3,68	<b>4,12</b>	ADECUADO
166	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ANGOSTURA S.A.	<b>4,42</b>	4,91	4,83	4,56	<b>4,76</b>	ADECUADO ▲
167	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE BURITICÁ S.A.	<b>4,93</b>	4,79	4,70	4,62	<b>4,70</b>	ADECUADO ▼
168	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE CISNEROS S.A.	<b>3,69</b>	3,94	4,05	3,06	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO ▼
169	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LA ESTRELLA S.A.	<b>4,07</b>	4,68	4,22	4,50	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
170	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE VALPARAISO S.A.S.	<b>3,39</b>	3,80	4,14	2,81	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO ▲
171	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS TAMANÁ CÁCERES S.A.	<b>4,35</b>	4,41	4,83	4,75	<b>4,66</b>	ADECUADO ▲
172	E.S.P. EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO - CHIGORODÓ	<b>4,39</b>	4,19	4,60	4,25	<b>4,34</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
173	E.S.P. EMPRESA PUEBLORIQUEÑA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO S.A.		3,94	4,05	3,06	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	
174	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS - GRANADA	<b>4,01</b>	4,36	4,04	3,75	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
175	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS - CONCORDIA	<b>4,37</b>	4,68	4,45	4,37	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
176	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE LA CEJA	<b>4,94</b>	4,75	4,91	4,50	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
177	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ABEJORRAL	<b>4,23</b>	4,36	4,60	3,81	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
178	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE AMAGÁ S.A.	<b>4,65</b>	4,82	4,83	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
179	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ANDES	<b>4,43</b>	4,56	4,75	4,31	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲
180	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE BETULIA S.A.	<b>4,16</b>	4,21	4,37	4,25	<b>4,27</b>	ADECUADO	▲
181	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE BRICEÑO S.A.		3,98	4,03	2,93	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	
182	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CAÑASGORDAS S.A.	<b>3,11</b>	3,90	3,58	3,25	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	▲
183	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE DABEIBA S.A.S.	<b>4,39</b>	4,53	4,60	4,06	<b>4,39</b>	ADECUADO	▶
184	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE EL SANTUARIO	<b>4,53</b>	4,76	4,43	4,25	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
185	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE HISPANIA S.A.	<b>4,50</b>	4,72	4,58	4,43	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
186	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE JARDÍN S.A.	<b>4,96</b>	4,92	5,00	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▲
187	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE JERICÓ S.A.	<b>4,59</b>	4,51	4,83	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO	▶
188	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE LA PINTADA S.A.	<b>3,50</b>	3,87	3,60	3,43	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▲
189	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ORIENTE ANTIOQUEÑO S.A.	<b>4,36</b>	4,39	4,60	4,18	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
190	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SALGAR S.A.	<b>4,26</b>	4,28	4,27	3,68	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
191	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SAN ANDRÉS DE CUERQUIA S.A.	<b>4,78</b>	4,78	4,84	4,25	<b>4,62</b>	ADECUADO	▼
192	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SAN LUIS S.A.S.		4,29	4,13	4,18	<b>4,20</b>	ADECUADO	
193	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SAN RAFAEL S.A.	<b>4,80</b>	4,83	4,91	4,68	<b>4,80</b>	ADECUADO	▶
194	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SANTA FE DE ANTIOQUIA S.A.	<b>4,73</b>	5,00	4,68	4,43	<b>4,70</b>	ADECUADO	▼
195	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SONSÓN S.A.	<b>3,78</b>	4,41	4,28	4,25	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
196	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TARAZÁ S.A.	<b>4,59</b>	4,75	4,53	3,93	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
197	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE VALDIVIA S.A.	<b>4,59</b>	4,13	4,23	4,37	<b>4,24</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
198	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE BETANIA S.A.	<b>4,20</b>	4,04	4,03	3,50	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▼
199	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE YOLOMBÓ	<b>4,70</b>	4,64	4,68	4,12	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
200	E.S.P. ENVIASEO	<b>4,77</b>	4,81	4,91	4,81	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
201	E.S.P. EPM TELECOMUNICACIONES S.A.	<b>4,51</b>	4,32	4,84	4,50	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
202	E.S.P. GENERADORA SANTA RITA		3,95	3,84	3,62	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	
203	E.S.P. HIDROELÉCTRICAS DEL RÍO ARMA S.A.S.	<b>3,75</b>	3,80	3,83	3,43	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▼
204	E.S.P. LA CIMARRONA - CARMEN DE VIBORAL	<b>4,88</b>	4,92	5,00	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▲
205	E.S.P. NUESTRO ASEO	<b>4,64</b>	4,72	4,91	4,37	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
206	E.S.P. REGIONAL DE OCCIDENTE S.A.	<b>4,20</b>	4,65	4,52	4,31	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
207	E.S.P. RETIRAR - EL RETIRO		4,36	4,60	4,12	<b>4,36</b>	ADECUADO	
208	E.S.P. SERVICIO PÚBLICO DE ASEO - VENECIA	<b>4,31</b>	4,38	4,77	4,62	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
209	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - DON MATÍAS	<b>3,77</b>	4,04	4,35	3,18	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
210	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DEL NORTE ANTIOQUEÑO S.A.	<b>4,37</b>	4,60	4,91	4,68	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
211	E.S.P.EPM ITUANGO S.A. EN LIQUIDACIÓN		4,65	4,67	4,50	<b>4,60</b>	ADECUADO	
212	ELECTRIFICADORA SANTANDER S.A. -E.S.P.	<b>4,83</b>	4,66	4,68	4,81	<b>4,71</b>	ADECUADO	▼
213	EMPRESA AUTÓNOMA DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ -	<b>3,84</b>	4,03	3,97	3,56	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▲
214	EMPRESA CÁRNICA DE ENVIGADO	<b>4,77</b>	4,52	4,70	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
215	EMPRESA DE ALUMBRADO PÚBLICO - SABANETA	<b>4,66</b>	4,87	4,75	4,62	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
216	EMPRESA DE CABLE AÉREO DE EL PEÑOL	<b>4,02</b>	4,07	4,29	3,56	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
217	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO -	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
218	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUARNE	<b>3,85</b>	4,30	4,39	4,06	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
219	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL MUNICIPIO DE GUATAPÉ E.S.P.	<b>3,71</b>	3,77	3,90	3,18	<b>3,61</b>	SATISFACTORIO	▼
220	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DEL VALLE DE ABURRÁ LTDA.	<b>4,44</b>	4,50	4,43	4,18	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
221	EMPRESA DE VIVIENDA DE ANTIOQUIA	<b>4,55</b>	4,80	4,67	4,43	<b>4,63</b>	ADECUADO ▲
222	EMPRESA PARA LA SEGURIDAD URBANA	<b>4,74</b>	4,76	4,85	4,50	<b>4,70</b>	ADECUADO ▼
223	EMPRESAS PÚBLICAS DE CARAMANTA S.A.S.E.S.P.		4,59	4,66	4,25	<b>4,50</b>	ADECUADO
224	EMPRESAS PÚBLICAS DE CAUCASIA - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,16</b>	4,45	4,29	4,25	<b>4,33</b>	ADECUADO ▲
225	EMPRESAS PÚBLICAS DE MEDELLÍN	<b>4,47</b>	4,20	4,84	4,18	<b>4,40</b>	ADECUADO ▼
226	EMPRESAS PÚBLICAS DE PUERTO NARE	<b>3,96</b>	4,06	4,00	4,00	<b>4,02</b>	ADECUADO ▲
227	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE URRAO	<b>4,45</b>	4,09	4,75	3,50	<b>4,11</b>	ADECUADO ▼
228	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	<b>4,96</b>	4,84	4,75	4,68	<b>4,75</b>	ADECUADO ▼
229	EMTELCO	<b>4,36</b>	4,60	4,84	4,43	<b>4,62</b>	ADECUADO ▲
230	ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA	<b>3,80</b>	4,20	4,14	4,31	<b>4,21</b>	ADECUADO ▲
231	EPM INVERSIONES S.A.	<b>4,89</b>	4,92	4,91	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO ▼
232	ESCOMBROS SÓLIDOS ADECUADOS LTDA. - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,42</b>	4,62	4,75	5,00	<b>4,79</b>	ADECUADO ▲
233	ESCUELA SUPERIOR TECNOLÓGICA DE ARTES DÉBORA ARANGO	<b>4,10</b>	3,86	3,85	3,18	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO ▼
234	FONDO DE DESARROLLO SOCIAL DE EL RETIRO	<b>4,92</b>	4,78	4,75	4,50	<b>4,67</b>	ADECUADO ▼
235	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - SABANETA	<b>4,50</b>	4,61	3,91	3,93	<b>4,15</b>	ADECUADO ▼
236	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL - SANTO DOMINGO	<b>4,67</b>	4,89	4,83	4,56	<b>4,76</b>	ADECUADO ▲
237	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE PUERTO BERRÍO	<b>3,31</b>	4,36	4,75	4,31	<b>4,47</b>	ADECUADO ▲
238	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - DONMATÍAS	<b>3,84</b>	3,80	4,22	3,18	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO ▼
239	HIDROELÉCTRICA ITUANGO S.A. E.S.P.		4,97	4,91	4,68	<b>4,85</b>	ADECUADO
240	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO	<b>4,39</b>	4,77	4,04	4,25	<b>4,35</b>	ADECUADO ▼
241	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA - IDEA-	<b>4,95</b>	5,00	4,91	4,93	<b>4,94</b>	ADECUADO ▼
242	INSTITUTO SOCIAL DE VIVIENDA Y HÁBITAT DE MEDELLÍN	<b>4,63</b>	4,71	4,84	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ANTIOQUIA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
243	METROPARQUES EICE	<b>4,40</b>	4,19	4,54	4,56	<b>4,43</b>	ADECUADO ▲
244	METROPLÚS S.A.	<b>4,87</b>	4,83	4,66	4,75	<b>4,74</b>	ADECUADO ▼
245	MUNICIPIOS ASOCIADOS DE LA SUBREGIÓN DE EMBALSES DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE -MASER-	<b>3,66</b>	3,68	3,91	3,43	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO ▲
246	MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL ALTIPLANO Y ORIENTE ANTIOQUEÑO -MASORA-	<b>4,02</b>	3,88	4,52	3,37	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO ▼
247	MUNICIPIOS ASOCIADOS DEL VALLE DE ABURRÁ -MASA-	<b>4,27</b>	4,26	4,35	3,81	<b>4,14</b>	ADECUADO ▼
248	MUNICIPIOS UNIDOS DEL SURORIENTE ANTIOQUEÑO -MUSA-	<b>3,41</b>	4,10	4,53	3,68	<b>4,10</b>	ADECUADO ▲
249	ORBITEL SERVICIOS INTERNACIONALES S.A.	<b>4,79</b>	4,80	5,00	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO ▲
250	PLAZA MAYOR MEDELLÍN CONVENCIONES Y EXPOSICIONES S.A.	<b>4,78</b>	3,87	4,05	3,68	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO ▼
251	PROMOTORA DE PROYECTOS SABANETA	<b>4,88</b>	5,00	5,00	4,81	<b>4,93</b>	ADECUADO ▲
252	REFORESTADORA INDUSTRIAL DE ANTIOQUIA S.A	<b>4,49</b>	4,48	4,67	4,37	<b>4,50</b>	ADECUADO ▲
253	SOCIEDAD TELEVISIÓN DE ANTIOQUIA LTDA. - TELEANTIOQUIA	<b>4,87</b>	4,60	4,75	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO ▼
254	TERMINAL DE TRANSPORTE DE APARTADÓ	<b>3,81</b>	4,14	3,52	3,43	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ▲
255	TERMINALES DE TRANSPORTES DE MEDELLÍN S.A.	<b>4,65</b>	4,45	4,29	4,62	<b>4,45</b>	ADECUADO ▼
256	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	<b>4,02</b>	3,95	4,27	3,81	<b>4,01</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ARAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ARAQUITA	<b>4,00</b>	4,18	3,41	4,06	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
2	CRAVO NORTE	<b>3,83</b>	4,30	3,83	3,37	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	►
3	FORTUL	<b>4,01</b>	3,89	4,52	3,93	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
4	PUERTO RONDÓN	<b>3,75</b>	3,97	4,00	3,68	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▲
5	SARAVENA	<b>3,42</b>	3,81	3,65	2,87	<b>3,44</b>	SATISFACTORIO	▲
6	TAME	<b>4,03</b>	4,06	4,29	3,75	<b>4,03</b>	ADECUADO	►

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMON. DESCENTRALIZADA  
ARAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTES DE ARAUCA	<b>3,36</b>	3,31	3,68	3,18	<b>3,39</b>	SATISFACTORIO	▲
2	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE ARAUCA - INDADER	<b>4,23</b>	4,77	4,27	3,68	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ARAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	E.S.E. DEPARTAMENTAL DE PRIMER NIVEL	<b>3,77</b>	3,63	4,07	3,31	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▼
2	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE - ARAUCA	<b>2,65</b>	3,54	3,41	2,43	<b>3,12</b>	SATISFACTORIO	▲
3	E.S.E. HOSPITAL SARARE - SARAVENA	<b>3,86</b>	3,84	3,75	3,75	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▼
4	E.S.E. JAIME ALVARADO Y CASTILLA - ARAUCA	<b>4,44</b>	4,75	4,34	4,12	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
5	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TAME	<b>4,39</b>	4,50	4,50	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼
6	EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DE ARAUCA	<b>3,78</b>	3,55	3,50	3,37	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO	▼
7	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ARAUCA	<b>4,09</b>	4,34	4,20	4,18	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
8	INSTITUTO DE DESARROLLO DE ARAUCA - IDEAR	<b>4,63</b>	4,89	4,58	4,56	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲
9	U.A.E. DE SALUD DE ARAUCA	<b>3,65</b>	3,95	3,58	3,18	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	PROVIDENCIA	<b>4,35</b>	3,86	4,59	4,50	<b>4,31</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	E.S.P. AGUAS DE SAN ANDRÉS S.A.		4,04	4,07	3,87	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ATLÁNTICO**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	BARANOA	<b>4,57</b>	4,63	4,85	4,06	<b>4,51</b>	ADECUADO ▼
2	CAMPO DE LA CRUZ	<b>4,14</b>	4,28	4,21	3,93	<b>4,14</b>	ADECUADO ►
3	CANDELARIA - ATLÁNTICO	<b>4,07</b>	3,88	3,37	3,18	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO ▼
4	GALAPA	<b>4,45</b>	4,62	4,75	4,25	<b>4,54</b>	ADECUADO ▲
5	JUAN DE ACOSTA	<b>3,53</b>	3,66	3,45	3,50	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO ►
6	LURUACO	<b>4,45</b>	3,44	3,52	2,68	<b>3,21</b>	SATISFACTORIO ▼
7	MALAMBO	<b>4,01</b>	4,19	3,98	3,68	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▼
8	MANATÍ		4,73	4,75	4,93	<b>4,80</b>	ADECUADO
9	PALMAR DE VARELA	<b>3,66</b>	3,66	2,97	2,50	<b>3,04</b>	SATISFACTORIO ▼
10	PIOJÓ	<b>3,21</b>	4,06	4,00	3,43	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ▲
11	POLONUEVO		4,08	3,82	3,25	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO
12	PONEDERA	<b>4,03</b>	4,05	4,05	4,00	<b>4,03</b>	ADECUADO ►
13	PUERTO COLOMBIA	<b>3,64</b>	4,71	4,17	4,06	<b>4,31</b>	ADECUADO ▲
14	REPELÓN	<b>3,80</b>	3,84	3,73	3,81	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
ATLÁNTICO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
15	SABANAGRANDE	<b>3,96</b>	4,51	4,52	3,93	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
16	SABANALARGA - ATLÁNTICO	<b>4,22</b>	4,56	4,28	4,43	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
17	SANTO TOMÁS	<b>3,22</b>	4,06	4,00	3,43	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▲
18	SOLEDAD	<b>4,16</b>	3,40	3,36	3,25	<b>3,33</b>	SATISFACTORIO	▼
19	SUAN	<b>4,09</b>	4,09	3,92	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
20	USIACURÍ	<b>4,74</b>	4,66	5,00	4,56	<b>4,74</b>	ADECUADO	▶

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
ATLÁNTICO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	BARRANQUILLA MEDIO AMBIENTE	<b>4,37</b>	4,72	4,75	4,50	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
2	DIRECCIÓN DISTRITAL DE LIQUIDACIONES	<b>4,76</b>	4,92	5,00	4,87	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
3	INSTITUTO DE TRÁNSITO DEL ATLÁNTICO	<b>3,92</b>	4,04	3,83	3,68	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▼
4	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DEL ATLÁNTICO - INDEPORTES ATLÁNTICO	<b>4,02</b>	4,06	3,75	4,00	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▼
5	INSTITUTO MUNICIPAL DE LA CULTURA DE SOLEDAD	<b>4,70</b>	4,78	4,91	4,56	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
6	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN -SOLEDAD	<b>3,10</b>	3,68	3,02	3,31	<b>3,33</b>	SATISFACTORIO	▲
7	INSTITUTO TECNOLÓGICO DE SOLEDAD ATLÁNTICO	<b>5,00</b>	4,93	5,00	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▼
8	TRIBUNAL DE ÉTICA MÉDICA DEL ATLÁNTICO	<b>3,77</b>	4,26	3,72	3,37	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ATLÁNTICO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	ÁREA METROPOLITANA DE BARRANQUILLA	<b>4,52</b>	4,34	3,80	4,06	<b>4,06</b>	ADECUADO ▼
2	BANCO INMOBILIARIO METROPOLITANO - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,56</b>	4,86	4,58	4,87	<b>4,77</b>	ADECUADO ▲
3	E.S.E. CEMINSA	<b>4,85</b>	4,91	4,84	4,81	<b>4,85</b>	ADECUADO ►
4	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE USIACURÍ	<b>4,67</b>	4,89	4,83	4,75	<b>4,82</b>	ADECUADO ▲
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD SABANAGRANDE	<b>4,43</b>	4,48	4,60	3,81	<b>4,29</b>	ADECUADO ▼
6	E.S.E. CENTRO DE SALUD SUÁN - ATLÁNTICO	<b>4,78</b>	4,91	4,60	4,50	<b>4,67</b>	ADECUADO ▼
7	E.S.E. HOSPITAL DE PONEDERA	<b>3,88</b>	3,89	3,50	3,12	<b>3,50</b>	SATISFACTORIO ▼
8	E.S.E. HOSPITAL DE PUERTO COLOMBIA	<b>4,73</b>	4,52	4,91	4,81	<b>4,74</b>	ADECUADO ▲
9	E.S.E. HOSPITAL DE SANTO TOMÁS	<b>3,74</b>	4,40	3,98	3,62	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
10	E.S.E. HOSPITAL DEL MUNICIPIO DE MANATÍ	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ►
11	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE SABANALARGA	<b>3,86</b>	4,24	3,58	2,93	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO ▼
12	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL JUAN DOMINGUEZ ROMERO DE SOLEDAD	<b>4,53</b>	3,50	3,79	4,06	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO ▼
13	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - BARANOA	<b>3,87</b>	3,92	4,00	3,75	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO ▲
14	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE MALAMBO	<b>3,83</b>	3,88	3,68	3,93	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ►
15	E.S.E. HOSPITAL MATERNO INFANTIL CIUDADELA METROPOLITANA - SOLEDAD	<b>3,87</b>	4,14	4,07	3,68	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO ▲
16	E.S.E. HOSPITAL NIÑO JESÚS - BARRANQUILLA	<b>3,90</b>	3,94	3,91	4,00	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▲
17	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO CARI	<b>4,39</b>	4,79	4,08	4,37	<b>4,41</b>	ADECUADO ▲
18	E.S.P. ACUEDUCTO REGIONAL COSTERO ARCOS S.A.	<b>4,01</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ▲
19	E.S.P. AGUAS DE MALAMBO S.A.	<b>4,06</b>	3,81	4,60	3,62	<b>4,01</b>	ADECUADO ▼
20	EMPRESA DE ACUEDUCTO - SUÁN	<b>4,14</b>	3,86	3,78	4,00	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▼
21	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANQUILLA S.A.	<b>4,86</b>	4,97	4,84	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO ▲
22	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO Y MEDIO AMBIENTE DE SOLEDAD S.A.	<b>4,71</b>	4,65	4,66	4,68	<b>4,66</b>	ADECUADO ▼
23	EMPRESA DE LOTERÍA Y APUESTAS PERMANENTES DEL ATLÁNTICO - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,65</b>	4,88	4,50	4,56	<b>4,64</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
ATLÁNTICO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
24	PAP METROTRÁNSITO EN LIQ. - PAR	<b>4,69</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO ▲
25	PROMOTORA DEL DESARROLLO DEL DISTRITO CENTRAL DE BARRANQUILLA	<b>3,74</b>	4,23	3,75	3,43	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO ▲
26	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BARRANQUILLA S. A.	<b>4,00</b>	3,95	4,00	4,00	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▼
27	TRANSMETRO S.A.	<b>4,92</b>	4,86	4,91	4,75	<b>4,84</b>	ADECUADO ▼
28	UNIVERSIDAD DE ATLÁNTICO	<b>4,05</b>	4,35	3,71	4,31	<b>4,12</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
BOLÍVAR**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ACHÍ	<b>3,65</b>	3,98	3,61	4,00	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO ▲
2	ALTO DEL ROSARÍO	<b>3,38</b>	3,76	3,50	3,50	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO ▲
3	ARROYOHONDO	<b>4,34</b>	4,85	5,00	5,00	<b>4,95</b>	ADECUADO ▲
4	CALAMAR - BOLÍVAR	<b>4,55</b>	4,84	4,50	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO ▲
5	CANTAGALLO	<b>4,46</b>	4,67	4,58	4,12	<b>4,45</b>	ADECUADO ▼
6	CICUCO	<b>3,84</b>	4,14	3,83	3,50	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO ▼
7	CLEMENCIA	<b>4,00</b>	4,76	4,61	4,62	<b>4,66</b>	ADECUADO ▲
8	CÓRDOBA - BOLÍVAR		3,75	3,83	3,43	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO
9	EL GUAMO - BOLÍVAR	<b>4,62</b>	4,90	4,85	4,62	<b>4,79</b>	ADECUADO ▲
10	EL PEÑÓN - BOLÍVAR	<b>3,76</b>	3,80	3,91	3,56	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO ▼
11	MAGANGUÉ	<b>4,31</b>	4,64	4,32	4,12	<b>4,36</b>	ADECUADO ▲
12	MAHATES	<b>4,44</b>	4,73	4,43	4,00	<b>4,38</b>	ADECUADO ▼
13	MARGARITA	<b>3,67</b>	4,45	4,60	3,62	<b>4,22</b>	ADECUADO ▲
14	MONTECRISTO	<b>4,31</b>	4,69	4,29	3,93	<b>4,30</b>	ADECUADO ▼
15	MORALES - BOLÍVAR	<b>3,87</b>	4,50	4,35	4,37	<b>4,40</b>	ADECUADO ▲
16	RÍOVIEJO	<b>3,90</b>	4,46	3,92	3,93	<b>4,10</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
BOLÍVAR**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
17	SAN CRISTÓBAL		3,90	4,00	3,75	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	
18	SAN ESTANISLAO		3,44	3,35	3,50	<b>3,43</b>	SATISFACTORIO	
19	SAN FERNANDO		4,07	3,75	3,56	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	
20	SAN JACINTO - BOLÍVAR	<b>4,30</b>	4,30	4,75	4,43	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
21	SAN JUAN NEPOMUCENO	<b>4,61</b>	4,73	4,42	4,31	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
22	SAN MARTÍN DE LOBA	<b>3,38</b>	3,98	3,84	3,18	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO	▲
23	SAN PABLO - BOLÍVAR	<b>3,00</b>	3,27	3,37	3,00	<b>3,21</b>	SATISFACTORIO	▲
24	SANTA CATALINA - BOLÍVAR	<b>4,60</b>	4,64	4,67	4,25	<b>4,52</b>	ADECUADO	▼
25	SANTA CRUZ DE MOMPOX	<b>3,75</b>	3,96	4,00	3,93	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
26	SANTA ROSA DEL SUR	<b>4,39</b>	4,14	4,46	4,50	<b>4,36</b>	ADECUADO	▼
27	SANTA ROSA NORTE	<b>3,43</b>	3,83	3,84	3,68	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▲
28	SIMITÍ	<b>3,47</b>	4,18	4,45	3,93	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
29	TALAIGUA NUEVO	<b>3,93</b>	4,17	4,05	3,75	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▲
30	TIQUISIO	<b>4,31</b>	4,69	4,29	3,93	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
31	TURBACO	<b>3,29</b>	3,36	4,00	3,00	<b>3,45</b>	SATISFACTORIO	▲
32	TURBANA	<b>4,33</b>	3,92	4,00	4,12	<b>4,01</b>	ADECUADO	▼
33	VILLANUEVA - BOLÍVAR	<b>4,36</b>	4,53	4,67	4,06	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
34	ZAMBRANO	<b>4,25</b>	4,39	4,29	4,37	<b>4,35</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
BOLÍVAR**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	COLEGIO MAYOR DE BOLÍVAR	<b>4,02</b>	4,66	4,75	4,18	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
2	DISTRISSEGURIDAD	<b>3,98</b>	4,00	3,83	4,00	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▼
3	ESTABLECIMIENTO PÚBLICO AMBIENTAL - CARTAGENA	<b>4,63</b>	4,66	4,36	4,12	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
4	FONDO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE MAGANGUÉ	<b>3,68</b>	4,19	4,29	3,68	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
5	INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR	<b>4,83</b>	4,83	4,77	4,93	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
6	INSTITUTO DE PATRIMONIO Y CULTURA - CARTAGENA DE INDIAS	<b>4,41</b>	4,64	4,28	4,31	<b>4,41</b>	ADECUADO	▶
7	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE BOLÍVAR	<b>4,86</b>	5,00	4,67	4,87	<b>4,84</b>	ADECUADO	▼
8	INSTITUTO DISTRITAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE CARTAGENA	<b>3,57</b>	3,86	3,75	3,25	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▲
9	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y CULTURA DE MORALES- BOLÍVAR	<b>4,27</b>	4,86	4,60	4,50	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOLÍVAR**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
1	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMA - ARROYOHONDO		4,78	4,68	4,68	<b>4,71</b>	ADECUADO	
2	E.S.E. CENTRO DE SALUD CON CAMAS - CANTAGALLO	<b>4,42</b>	4,92	4,66	4,18	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD GIOVANI CRISTINI -CARMEN DE BOLÍVAR	<b>3,52</b>	3,89	3,59	3,93	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▲
4	E.S.E. CLÍNICA DE MATERNIDAD RAFAEL CALVO C.	<b>4,26</b>	4,46	4,23	3,68	<b>4,12</b>	ADECUADO	▼
5	E.S.E. DEL MUNICIPIO DE MAGANGUÉ	<b>3,98</b>	4,76	4,36	4,43	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. HOSPITAL LA DIVINA MISERICORDIA DE MAGANGUÉ	<b>4,39</b>	4,63	4,36	4,31	<b>4,43</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - TURBACO	<b>4,05</b>	4,33	3,97	3,81	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL CARTAGENA DE INDIAS - CARTAGENA DE INDIAS	<b>4,90</b>	4,79	4,85	4,37	<b>4,67</b>	ADECUADO	▼
9	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE ARENAL MANUELA PABUENA LOBO - ARENAL	<b>3,91</b>	4,25	4,15	4,31	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
10	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE ARJONA	<b>4,65</b>	4,41	4,83	4,75	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
11	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CICUCO		3,89	3,75	3,37	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	
12	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN JUAN NEPOMUCENO		4,34	4,60	3,68	<b>4,20</b>	ADECUADO	
13	E.S.E. HOSPITAL LOCAL MAHATES - MAHATES (BOLÍVAR)	<b>3,12</b>	3,97	3,34	3,37	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN FERNANDO - SAN FERNANDO	<b>3,27</b>	4,09	4,07	4,12	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN JOSÉ DE ACHÍ	<b>4,63</b>	4,62	4,70	4,43	<b>4,58</b>	ADECUADO	▼
16	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN JUAN DE PUERTO RICO - TIQUISIO	<b>4,11</b>	4,36	4,00	4,18	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN MARTÍN DE LOBA	<b>3,47</b>	3,71	3,50	3,18	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▼
18	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN PABLO - SAN PABLO	<b>3,65</b>	4,31	4,10	2,93	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▲
19	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN SEBASTIÁN DEL MUNICIPIO DE ZAMBRANO - ZAMBRANO	<b>4,14</b>	4,59	4,46	4,37	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA MARÍA - SANTA CRUZ DE MOMPOX		4,79	4,84	4,75	<b>4,79</b>	ADECUADO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOLÍVAR**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
21	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA ROSA DE LIMA	<b>4,76</b>	5,00	4,61	4,68	<b>4,76</b>	ADECUADO	▶
22	E.S.E. HOSPITAL LOCAL TALAIGUA NUEVO - BOLÍVAR	<b>3,18</b>	3,84	3,75	3,68	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
23	E.S.E. HOSPITAL MANUEL ELKIN PATARROYO - SANTA ROSA DEL SUR	<b>4,21</b>	4,57	4,14	2,93	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
24	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN	<b>3,38</b>	3,59	3,75	2,81	<b>3,38</b>	SATISFACTORIO	▶
25	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO DE PADUA - SIMITÍ	<b>4,06</b>	4,10	4,15	3,93	<b>4,06</b>	ADECUADO	▶
26	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL CARIBE	<b>3,23</b>	3,82	3,82	3,62	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
27	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.	<b>4,97</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO	▶
28	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL CARMEN DE BOLÍVAR S.A.		4,90	5,00	4,43	<b>4,77</b>	ADECUADO	
29	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - MORALES BOLÍVAR	<b>4,31</b>	4,69	4,60	4,37	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
30	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BOLÍVAR S.A.	<b>4,89</b>	4,92	4,75	4,75	<b>4,80</b>	ADECUADO	▼
31	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DISTRITAL - CORVIVIENDA	<b>3,75</b>	4,68	4,46	4,18	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
32	LOTERÍA DE BOLÍVAR LA MILLONARIA DEL CARIBE		4,68	4,77	4,68	<b>4,71</b>	ADECUADO	
33	TRANSCARIBE S.A.	<b>4,51</b>	4,17	3,91	4,06	<b>4,04</b>	ADECUADO	▼
34	UNIVERSIDAD DE CARTAGENA	<b>4,60</b>	4,62	4,61	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ALMEIDA	<b>4,07</b>	4,34	4,75	4,00	<b>4,36</b>	ADECUADO ▲
2	AQUITANIA	<b>3,68</b>	3,90	3,91	3,56	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO ▲
3	ARCABUCO	<b>3,89</b>	4,42	3,91	4,12	<b>4,15</b>	ADECUADO ▲
4	BELÉN - BOYACÁ	<b>3,89</b>	4,18	4,12	4,12	<b>4,14</b>	ADECUADO ▲
5	BERBEO	<b>3,94</b>	4,86	4,92	5,00	<b>4,92</b>	ADECUADO ▲
6	BETÉITIVA	<b>4,27</b>	4,91	4,75	4,43	<b>4,69</b>	ADECUADO ▲
7	BOAVITA	<b>3,73</b>	3,78	3,84	3,68	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▲
8	BOYACÁ	<b>4,61</b>	4,29	4,42	3,37	<b>4,02</b>	ADECUADO ▼
9	BRICEÑO - BOYACÁ	<b>4,76</b>	4,05	4,07	4,06	<b>4,06</b>	ADECUADO ▼
10	BUENAVISTA - BOYACÁ	<b>3,22</b>	3,94	3,83	3,62	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO ▲
11	BUSBANZÁ	<b>4,06</b>	4,16	4,32	3,87	<b>4,11</b>	ADECUADO ▲
12	CALDAS - BOYACÁ	<b>3,97</b>	4,71	4,27	4,18	<b>4,38</b>	ADECUADO ▲
13	CAMPOHERMOSO	<b>3,86</b>	4,44	3,87	3,31	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO ▲
14	CERINZA	<b>3,70</b>	4,28	4,00	4,06	<b>4,11</b>	ADECUADO ▲
15	CHINAVITA	<b>3,73</b>	4,08	4,42	3,56	<b>4,02</b>	ADECUADO ▲
16	CHIQUINQUIRÁ	<b>3,86</b>	4,05	4,07	4,06	<b>4,06</b>	ADECUADO ▲
17	CHÍQUIZA (SAN PEDRO DE IGUAQUE)	<b>3,90</b>	4,29	4,14	4,06	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
18	CHISCAS	<b>3,44</b>	3,58	3,58	3,12	<b>3,42</b>	SATISFACTORIO ▼
19	CHITA	<b>3,97</b>	4,33	4,11	3,37	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO ▼
20	CHITARAQUE		4,11	3,59	3,50	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO
21	CHIVATÁ	<b>4,22</b>	4,26	4,21	3,87	<b>4,11</b>	ADECUADO ▼
22	CHIVOR	<b>4,20</b>	4,30	4,11	4,00	<b>4,13</b>	ADECUADO ▼
23	CIÉNEGA - BOYACÁ	<b>4,54</b>	4,67	4,45	4,31	<b>4,47</b>	ADECUADO ▼
24	CÓMBITA	<b>4,13</b>	4,47	4,50	3,62	<b>4,19</b>	ADECUADO ▲
25	COPER	<b>4,15</b>	4,11	4,59	3,37	<b>4,02</b>	ADECUADO ▼
26	CORRALES	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ►
27	COVARACHÍA	<b>4,24</b>	4,11	4,15	4,12	<b>4,12</b>	ADECUADO ▼
28	CUBARÁ	<b>3,57</b>	3,97	3,91	3,87	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO ▲
29	CUCAITA	<b>4,20</b>	4,38	4,08	4,00	<b>4,15</b>	ADECUADO ▼
30	CUÍTIVA	<b>3,98</b>	3,92	4,00	4,06	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
31	DUITAMA	4,66	5,00	4,91	4,75	4,88	ADECUADO	▲
32	EL COCUY	3,81	4,80	4,66	4,50	4,65	ADECUADO	▲
33	EL ESPINO	3,36	3,78	3,75	2,62	3,38	SATISFACTORIO	▲
34	FIRAVITOBA	4,07	4,02	3,91	3,93	3,95	SATISFACTORIO	▼
35	FLORESTA	3,77	4,00	4,25	3,06	3,77	SATISFACTORIO	▶
36	GACHANTIVÁ	4,00	4,00	4,00	3,93	3,97	SATISFACTORIO	▼
37	GÁMEZA	4,47	4,64	4,52	4,18	4,44	ADECUADO	▼
38	GARAGOA	4,42	4,41	4,77	3,93	4,37	ADECUADO	▼
39	GUACAMAYAS	3,42	3,75	3,73	3,62	3,70	SATISFACTORIO	▲
40	GUATEQUE	4,05	4,34	4,66	3,93	4,31	ADECUADO	▲
41	GUAYATÁ	3,94	4,44	4,37	4,18	4,33	ADECUADO	▲
42	GÚICÁN	3,11	3,90	3,58	3,25	3,57	SATISFACTORIO	▲
43	IZA	3,96	4,24	4,34	3,31	3,96	SATISFACTORIO	▶
44	JENESANO	4,65	4,48	4,52	4,56	4,52	ADECUADO	▼
45	JERICÓ - BOYACÁ	4,30	4,52	4,45	4,18	4,38	ADECUADO	▲
46	LA CAPILLA	3,77	3,98	3,96	3,81	3,92	SATISFACTORIO	▲
47	LA UVITA	4,23	3,98	4,21	3,68	3,95	SATISFACTORIO	▼
48	LA VICTORIA - BOYACÁ	4,09	3,98	4,75	4,00	4,24	ADECUADO	▲
49	LABRANZAGRANDE	3,52	3,90	3,58	3,12	3,53	SATISFACTORIO	▲
50	MACANAL	4,16	4,97	4,84	4,62	4,81	ADECUADO	▲
51	MARIPI	3,83	4,40	4,28	3,62	4,10	ADECUADO	▲
52	MIRAFLORES - BOYACÁ	4,36	4,27	4,50	4,00	4,25	ADECUADO	▼
53	MONGUA	3,54	3,88	3,66	3,56	3,70	SATISFACTORIO	▲
54	MONGUÍ	3,59	3,89	3,83	3,50	3,74	SATISFACTORIO	▲
55	MONQUIRÁ	3,83	4,50	4,43	3,87	4,26	ADECUADO	▲
56	MOTAVITA	4,02	4,27	4,17	3,31	3,91	SATISFACTORIO	▼
57	MUZO	3,75	4,16	4,75	3,75	4,22	ADECUADO	▲
58	NOBSA	4,44	4,75	4,85	4,68	4,76	ADECUADO	▲
59	NUEVO COLÓN	3,86	3,95	4,27	3,56	3,92	SATISFACTORIO	▲
60	OICATÁ	4,14	4,39	4,28	3,31	3,99	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
61	OTANCHE	<b>3,90</b>	4,06	4,12	3,12	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
62	PACHAVITA	<b>4,12</b>	4,43	4,00	3,81	<b>4,08</b>	ADECUADO	▼
63	PÁEZ - BOYACÁ	<b>3,88</b>	4,28	3,96	3,06	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
64	PAIPA	<b>4,60</b>	4,83	4,78	4,62	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
65	PAJARITO	<b>3,67</b>	3,87	3,83	3,37	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▲
66	PANQUEBA	<b>3,35</b>	4,13	3,73	3,50	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▲
67	PAUNA	<b>4,41</b>	4,64	4,67	4,43	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
68	PAYA	<b>4,04</b>	4,13	4,42	3,75	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
69	PAZ DEL RÍO	<b>4,23</b>	4,35	4,68	3,87	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
70	PESCA	<b>4,11</b>	4,24	4,77	3,31	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
71	PISBA	<b>3,69</b>	4,06	4,12	3,18	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▲
72	PUERTO BOYACÁ	<b>4,68</b>	4,81	4,67	4,56	<b>4,68</b>	ADECUADO	▶
73	QUÍPAMA	<b>3,89</b>	4,51	4,20	3,93	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
74	RAMIRIQUÍ	<b>4,65</b>	4,87	4,52	4,56	<b>4,65</b>	ADECUADO	▶
75	RÁQUIRA	<b>4,09</b>	4,35	4,04	3,31	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
76	RONDÓN	<b>3,43</b>	3,68	3,76	3,62	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▲
77	SABOYÁ	<b>4,42</b>	3,33	3,50	2,93	<b>3,25</b>	SATISFACTORIO	▼
78	SÁCHICA		4,38	4,45	4,12	<b>4,31</b>	ADECUADO	
79	SAMACÁ	<b>3,55</b>	4,15	4,25	3,81	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
80	SAN EDUARDO	<b>3,98</b>	4,33	4,02	3,56	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
81	SAN JOSÉ DE PARE	<b>4,13</b>	4,71	4,59	4,31	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
82	SAN LUIS DE GACENO	<b>4,41</b>	4,44	4,37	4,18	<b>4,33</b>	ADECUADO	▼
83	SAN MATEO	<b>3,84</b>	3,98	4,21	3,68	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▲
84	SAN MIGUEL DE SEMA	<b>3,21</b>	3,65	3,60	3,12	<b>3,45</b>	SATISFACTORIO	▲
85	SAN PABLO DE BORBUR	<b>3,73</b>	4,63	4,59	4,18	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
86	SANTA MARÍA - BOYACÁ	<b>4,48</b>	4,56	4,84	4,18	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
87	SANTA ROSA DE VITERBO	<b>4,44</b>	4,92	4,91	4,62	<b>4,81</b>	ADECUADO	▲
88	SANTA SOFÍA	<b>3,92</b>	4,34	3,83	3,81	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▲
89	SANTANA	<b>4,23</b>	4,22	4,34	4,12	<b>4,22</b>	ADECUADO	▼
90	SATIVANORTE	<b>4,18</b>	4,37	4,37	4,06	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
91	SATIVASUR	<b>3,56</b>	4,51	4,43	4,12	<b>4,35</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
92	SIACHOQUE	<b>3,94</b>	3,98	3,75	3,81	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▼
93	SOATÁ	<b>4,07</b>	4,21	4,42	3,37	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
94	SOCHA	<b>4,36</b>	4,79	4,53	4,00	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
95	SOCOTÁ	<b>3,49</b>	3,82	3,75	3,56	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	▲
96	SOGAMOSO	<b>4,23</b>	4,43	4,35	4,06	<b>4,28</b>	ADECUADO	▲
97	SOMONDOCO	<b>4,34</b>	4,34	4,66	3,93	<b>4,31</b>	ADECUADO	▼
98	SORA	<b>4,32</b>	4,43	4,29	4,12	<b>4,28</b>	ADECUADO	▼
99	SORACÁ	<b>4,20</b>	4,38	4,55	4,00	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
100	SOTAQUIRÁ	<b>4,97</b>	5,00	4,91	4,93	<b>4,94</b>	ADECUADO	▼
101	SUSACÓN	<b>3,94</b>	4,70	4,75	4,87	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
102	SUTAMARCHÁN		4,27	4,04	4,12	<b>4,14</b>	ADECUADO	
103	SUTATENZA	<b>4,22</b>	4,23	4,50	4,00	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
104	TASCO	<b>3,84</b>	4,06	4,25	3,00	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▼
105	TENZA	<b>3,96</b>	4,08	4,50	3,87	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
106	TIBANÁ	<b>4,19</b>	4,41	4,08	4,31	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
107	TIBASOSA	<b>4,60</b>	4,84	4,53	4,56	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲
108	TINJACÁ	<b>3,74</b>	4,60	4,59	3,62	<b>4,27</b>	ADECUADO	▲
109	TIPACOQUE	<b>4,28</b>	4,04	4,15	4,12	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
110	TOCA	<b>3,94</b>	4,35	4,11	3,37	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	►
111	TOGÚÍ	<b>3,97</b>	4,19	4,25	3,31	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
112	TÓPAGA	<b>3,80</b>	4,00	3,91	3,68	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▲
113	TOTA	<b>4,20</b>	4,55	4,43	3,56	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
114	TUNUNGUÁ	<b>3,65</b>	4,30	4,41	3,68	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
115	TURMEQUÉ	<b>4,78</b>	4,90	4,91	4,68	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
116	TUTA	<b>4,25</b>	4,17	4,50	4,12	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
117	TUTASÁ	<b>3,57</b>	3,86	3,67	3,18	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	►
118	ÚMBITA	<b>3,96</b>	4,61	4,50	3,93	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
119	VENTAQUEMADA	<b>4,12</b>	4,13	4,08	4,06	<b>4,09</b>	ADECUADO	▼
120	VILLA DE LEYVA	<b>4,47</b>	4,68	4,25	4,00	<b>4,31</b>	ADECUADO	▼
121	VIRACACHÁ	<b>4,43</b>	4,75	4,83	4,12	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
122	ZETAQUIRÁ	<b>4,21</b>	4,31	4,41	4,06	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
BOYACÁ**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	COLEGIO DE BOYACÁ	<b>4,62</b>	4,24	4,66	4,37	<b>4,42</b>	ADECUADO	▼
2	CORPORACIÓN DE DESARROLLO DE CHIQUINQUIRÁ	<b>3,99</b>	4,00	4,00	3,87	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▼
3	ENTE DEPORTIVO MUNICIPAL SANTA ROSA DE VITERBO	<b>4,24</b>	4,81	4,84	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
4	FONDO MIXTO DE CULTURA DE BOYACÁ	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	►
5	FUNDACIÓN CASA DEL MENOR MARCO FIDEL SUÁREZ	<b>4,00</b>	3,87	4,00	4,00	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▼
6	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE DUITAMA -CULTURAMA-	<b>3,45</b>	4,81	4,45	4,50	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
7	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE VENTAQUEMADA	<b>4,06</b>	4,02	4,07	4,06	<b>4,05</b>	ADECUADO	▼
8	INSTITUTO DE LA JUVENTUD, EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE CHIQUINQUIRÁ	<b>3,99</b>	3,90	3,91	3,93	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
9	INSTITUTO DE TRÁNSITO DE BOYACÁ -ITBOY-	<b>4,12</b>	4,14	4,45	3,87	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
10	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE SOGAMOSO	<b>4,63</b>	5,00	5,00	4,75	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
11	INSTITUTO DE TURISMO Y RECREACIÓN DE PAIPA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	4,87	<b>4,95</b>	ADECUADO	▼
12	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE JUVENTUD Y DEPORTE DE BOYACÁ	<b>3,40</b>	4,52	4,35	3,87	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
13	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE VENTAQUEMADA	<b>4,09</b>	4,09	4,14	4,00	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
14	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN, DEPORTE Y CULTURA - TINJACÁ		4,18	4,07	3,56	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	
15	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA CULTURA Y EL TURISMO -MONIQUIRÁ	<b>3,82</b>	4,46	3,64	3,50	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▲
16	INSTITUTO PARA EL FOMENTO DE LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE SOGAMOSO	<b>3,90</b>	4,65	4,42	4,12	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
17	INSTITUTO PARA LA EDUCACIÓN FÍSICA, LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE DUITAMA	<b>4,37</b>	4,67	4,58	3,81	<b>4,35</b>	ADECUADO	▼
18	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE TUNJA - IRDET-	<b>3,94</b>	3,08	3,14	2,56	<b>2,92</b>	DEFICIENTE	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE GUTIÉRREZ	<b>4,61</b>	4,86	3,86	3,75	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LENGUPÁ -ASOLENGUPÁ-		3,69	4,18	3,43	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	
3	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL PIE DE MONTE ORIENTAL	<b>3,60</b>	4,00	4,12	3,25	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲
4	CENTRO DE SALUD PESCA UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL - BOYACÁ	<b>3,83</b>	4,17	4,08	3,43	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▲
5	COOPERATIVA DE ORGANISMOS DE SALUD DE BOYACÁ	<b>4,11</b>	4,43	4,29	3,75	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN INTEGRAL DE BOYACÁ -TUNJA	<b>3,87</b>	4,00	3,90	3,62	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▼
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD BUENAVISTA	<b>3,79</b>	4,13	3,89	3,25	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD CAMPOHERMOSO	<b>3,51</b>	3,49	3,35	3,12	<b>3,32</b>	SATISFACTORIO	▼
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD CHITARAQUE	<b>4,31</b>	4,42	3,90	3,50	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▼
10	E.S.E. CENTRO DE SALUD CHIVATÁ		4,82	4,77	4,37	<b>4,65</b>	ADECUADO	
11	E.S.E. CENTRO DE SALUD CÓMBITA	<b>4,26</b>	3,84	3,76	3,68	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
12	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE BRICEÑO	<b>4,13</b>	3,59	3,75	3,06	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▼
13	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE MOTAVITA	<b>4,03</b>	3,91	4,20	3,93	<b>4,01</b>	ADECUADO	▼
14	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SÁCHICA	<b>4,30</b>	4,72	4,66	4,18	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SAN JOSÉ DE PARE	<b>4,63</b>	4,71	4,70	4,37	<b>4,59</b>	ADECUADO	▼
16	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SANTANA	<b>4,54</b>	4,84	4,66	4,25	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TOCA	<b>4,11</b>	4,15	4,41	3,87	<b>4,14</b>	ADECUADO	▲
18	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE VIRACACHÁ	<b>3,82</b>	4,75	4,83	4,12	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
19	E.S.E. CENTRO DE SALUD DEL MUNICIPIO DE LABRANZAGRANDE - BOYACÁ	<b>4,47</b>	4,67	4,61	4,12	<b>4,46</b>	ADECUADO	▼
20	E.S.E. CENTRO DE SALUD DEL MUNICIPIO DE SUTAMARCHÁN	<b>4,13</b>	4,24	4,34	3,37	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
21	E.S.E. CENTRO DE SALUD FE Y ESPERANZA - SORACÁ	<b>4,69</b>	4,80	4,85	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
22	E.S.E. CENTRO DE SALUD FIRAVITوبا	<b>3,56</b>	3,87	4,05	2,93	<b>3,61</b>	SATISFACTORIO	▲
23	E.S.E. CENTRO DE SALUD FLORESTA	<b>4,55</b>	4,86	4,39	4,37	<b>4,54</b>	ADECUADO	▼
24	E.S.E. CENTRO DE SALUD HÉCTOR PINEDA GALLO - SUSACÓN	<b>3,10</b>	4,44	4,83	4,62	<b>4,63</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
25	E.S.E. CENTRO DE SALUD JENESANO - BOYACÁ	<b>3,62</b>	4,31	4,66	3,68	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
26	E.S.E. CENTRO DE SALUD JORGE GONZÁLEZ OLMOS - PÁEZ	<b>3,61</b>	4,23	3,45	3,18	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▲
27	E.S.E. CENTRO DE SALUD JUAN FRANCISCO BERBEO		4,14	3,91	3,75	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	
28	E.S.E. CENTRO DE SALUD - LA CANDELARIA-	<b>3,82</b>	3,83	4,00	3,43	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
29	E.S.E. CENTRO DE SALUD LA UVITA	<b>4,13</b>	4,52	4,37	4,12	<b>4,33</b>	ADECUADO	▲
30	E.S.E. CENTRO DE SALUD LAGOSALUD DE CUITIVA	<b>4,68</b>	4,57	4,68	4,25	<b>4,50</b>	ADECUADO	▼
31	E.S.E. CENTRO DE SALUD LAS MERCEDES DE CALDAS - BOYACÁ	<b>4,32</b>	4,65	4,42	3,87	<b>4,31</b>	ADECUADO	▼
32	E.S.E. CENTRO DE SALUD LUIS LANCEROS - COPER	<b>3,95</b>	4,17	3,89	3,68	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
33	E.S.E. CENTRO DE SALUD MACANAL	<b>3,60</b>	3,68	3,53	3,43	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO	▼
34	E.S.E. CENTRO DE SALUD MANUEL ALBERTO SANDOVAL - SOTAQUIRÁ	<b>4,19</b>	4,44	4,32	3,75	<b>4,17</b>	ADECUADO	▼
35	E.S.E. CENTRO DE SALUD MANUEL ARTURO HIGUERA	<b>4,44</b>	4,13	4,15	3,81	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
36	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE BELÉN	<b>3,97</b>	4,35	4,28	3,87	<b>4,16</b>	ADECUADO	▲
37	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE - PACHAVITA	<b>3,55</b>	3,34	3,53	3,00	<b>3,29</b>	SATISFACTORIO	▼
38	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA NATIVIDAD JERICÓ - BOYACÁ	<b>4,00</b>	4,38	4,29	3,62	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
39	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE LA PAZ	<b>3,89</b>	4,66	4,33	3,68	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
40	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE TASCO	<b>3,97</b>	4,59	3,91	2,43	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	▼
41	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUEVO COLÓN	<b>4,37</b>	4,66	3,97	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
42	E.S.E. CENTRO DE SALUD PAUNA - EDGAR ALONSO PULIDO	<b>4,41</b>	4,72	4,57	4,31	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
43	E.S.E. CENTRO DE SALUD RAFAEL SALGADO	<b>4,06</b>	4,46	4,50	3,43	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
44	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE LA PARED DE RÁQUIRA	<b>3,93</b>	4,66	4,91	4,06	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
45	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE PADUA - GACHANTIVÁ	<b>3,82</b>	4,23	3,45	3,18	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▼
46	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BLAS	<b>4,37</b>	4,63	4,75	4,12	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
47	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JERÓNIMO - MONGUA	<b>4,05</b>	4,39	4,36	4,00	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
48	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - BOYACÁ	<b>4,54</b>	4,66	4,91	4,06	<b>4,54</b>	ADECUADO	▶
49	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUDAS TADEO	<b>3,92</b>	4,02	3,91	3,87	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▲
50	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL	<b>4,32</b>	4,67	4,42	3,87	<b>4,32</b>	ADECUADO	▶
51	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN PABLO DE BORBUR		4,01	4,14	3,93	<b>4,02</b>	ADECUADO	
52	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN PEDRO DE IGUAQUE DEL MUNICIPIO DE CHÍQUIZA	<b>4,14</b>	4,31	4,20	4,00	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
53	E.S.E. CENTRO DE SALUD -SAN RAFAEL- DE RONDÓN	<b>4,07</b>	3,54	3,43	3,50	<b>3,49</b>	SATISFACTORIO	▼
54	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN RAFAEL DE ÚMBITA - BOYACÁ	<b>3,87</b>	4,37	4,77	4,12	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
55	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN SEBASTIÁN	<b>3,95</b>	4,87	4,77	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
56	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN VICENTE FERRER SABOYA - BOYACÁ	<b>3,85</b>	4,66	4,18	4,18	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
57	E.S.E. CENTRO DE SALUD - SANTA BÁRBARA - SORA	<b>3,93</b>	4,29	4,36	4,00	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
58	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA BÁRBARA - TUNUNGUÁ	<b>4,27</b>	4,63	4,23	4,06	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
59	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA LUCÍA DE CUCAITA	<b>4,20</b>	4,26	4,36	4,00	<b>4,20</b>	ADECUADO	▶
60	E.S.E. CENTRO DE SALUD SIACHOQUE	<b>4,50</b>	4,27	4,58	4,12	<b>4,32</b>	ADECUADO	▼
61	E.S.E. CENTRO DE SALUD SIMON BOLÍVAR - TUTAZÁ	<b>4,11</b>	4,79	4,75	4,43	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
62	E.S.E. CENTRO DE SALUD TOTA	<b>4,74</b>	4,77	5,00	4,43	<b>4,73</b>	ADECUADO	▼
63	E.S.E. CENTRO DE SALUD VENTAQUEMADA	<b>4,64</b>	4,78	4,91	4,31	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
64	E.S.E. GÁMEZA MUNICIPIO SALUDABLE	<b>4,41</b>	4,79	4,91	3,81	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
65	E.S.E. HOSPITAL ANDRÉS GIRARDOT - GÜICÁN	<b>3,53</b>	3,68	2,03	3,75	<b>3,15</b>	SATISFACTORIO	▼
66	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE - RAMIRIQUÍ	<b>4,54</b>	4,66	4,91	4,06	<b>4,54</b>	ADECUADO	▶



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
67	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - PAIPA	<b>2,40</b>	4,25	3,53	3,50	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▲
68	E.S.E. HOSPITAL BAUDILIO ACERO		4,61	4,08	3,31	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO
69	E.S.E. HOSPITAL ESPECIAL DE CUBARÁ - CUBARÁ	<b>3,77</b>	3,74	4,14	3,43	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO ►
70	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE CHIQUINQUIRÁ	<b>3,87</b>	3,86	3,61	4,06	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO ▼
71	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE DUITAMA	<b>3,45</b>	4,18	4,29	3,56	<b>4,01</b>	ADECUADO ▲
72	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE MIRAFLORES	<b>4,37</b>	4,00	3,92	3,56	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO ▼
73	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE MONIQUIRÁ	<b>3,79</b>	4,10	4,10	3,43	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO ▲
74	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE SOGAMOSO	<b>4,52</b>	4,70	5,00	4,68	<b>4,79</b>	ADECUADO ▲
75	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL II NIVEL VALLE DE TENZA	<b>3,73</b>	3,96	3,68	3,56	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO ►
76	E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - SOCHA	<b>4,08</b>	4,35	4,30	4,25	<b>4,30</b>	ADECUADO ▲
77	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - VILLA DE LEYVA	<b>4,67</b>	4,94	4,75	4,62	<b>4,77</b>	ADECUADO ▲
78	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DEL COCUY	<b>3,68</b>	4,12	4,00	4,00	<b>4,04</b>	ADECUADO ▲
79	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE TUNJA	<b>4,77</b>	4,59	4,70	4,50	<b>4,59</b>	ADECUADO ▼
80	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA DE MUZO	<b>3,89</b>	4,46	4,18	3,68	<b>4,10</b>	ADECUADO ▲
81	E.S.E. HOSPITAL SANTA MARTA - SAMACÁ	<b>4,36</b>	4,76	4,67	4,56	<b>4,66</b>	ADECUADO ▲
82	E.S.E. INÉS OCHOA PÉREZ - TIBASOSA	<b>4,73</b>	4,90	4,84	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO ▲
83	E.S.E. LAS MERCEDES DEL MUNICIPIO DE MONGUÍ	<b>3,86</b>	4,02	3,76	3,87	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▲
84	E.S.E. MANUEL ELKIN PATARROYO DEL MUNICIPIO DE OTANCHE	<b>3,60</b>	3,95	4,09	2,75	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO ▼
85	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS VICTORIAS		4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO
86	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO DE PISBA	<b>3,61</b>	3,95	3,65	3,31	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO ▲
87	E.S.E. PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD GUSTAVO ROMERO HERNÁNDEZ	<b>4,64</b>	4,83	5,00	4,68	<b>4,83</b>	ADECUADO ▲
88	E.S.E. PUESTO DE SALUD DE CIÉNEGA	<b>3,82</b>	4,31	4,36	4,00	<b>4,22</b>	ADECUADO ▲
89	E.S.E. PUESTO DE SALUD DE CORRALES	<b>4,49</b>	4,64	4,61	4,18	<b>4,47</b>	ADECUADO ▼
90	E.S.E. PUESTO DE SALUD DE OICATÁ	<b>3,72</b>	4,55	4,34	4,43	<b>4,44</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
91	E.S.E. PUESTO DE SALUD -SAN MIGUEL- DE TUTA	<b>4,09</b>	4,36	4,28	3,93	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
92	E.S.E. PUESTO DE SALUD SANTA LUCÍA DE BUSBANZÁ	<b>3,63</b>	3,91	3,53	3,43	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▼
93	E.S.E. SALUD AQUITANIA	<b>3,89</b>	4,08	4,14	3,12	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▼
94	E.S.E. SALUD DEL TUNDAMA	<b>4,67</b>	4,79	4,58	4,56	<b>4,64</b>	ADECUADO	▼
95	E.S.E. SALUD NOBSA - BOYACÁ		4,66	4,12	4,31	<b>4,36</b>	ADECUADO	
96	E.S.E. SALUD PAJARITO		3,68	2,76	2,50	<b>2,98</b>	DEFICIENTE	
97	E.S.E. SALUD PAZ DE RÍO		4,15	4,29	3,62	<b>4,02</b>	ADECUADO	
98	E.S.E. SALUD SOGAMOSO	<b>4,75</b>	4,87	4,91	4,43	<b>4,73</b>	ADECUADO	▼
99	E.S.E. SANTIAGO DE TUNJA	<b>4,54</b>	4,58	4,84	4,75	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
100	E.S.P. AGUAS CON FUTURO S.A	<b>3,82</b>	2,95	3,32	3,37	<b>3,21</b>	SATISFACTORIO	▼
101	E.S.P. COMPAÑÍA DE SERVICIOS PÚBLICOS SOGAMOSO S.A.	<b>4,81</b>	4,88	4,68	4,43	<b>4,66</b>	ADECUADO	▼
102	E.S.P. DE LA REGIÓN DE MÁRQUEZ S.A.	<b>4,15</b>	4,38	4,28	4,06	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
103	E.S.P. DOMICILIARIOS - SÁCHICA		4,36	4,25	3,37	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	
104	E.S.P. DOMICILIARIOS - SOATÁ		3,95	3,91	3,31	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	
105	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE LABRANZAGRANDE S.A.	<b>3,11</b>	3,46	3,28	3,00	<b>3,24</b>	SATISFACTORIO	▲
106	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE OTANCHE S.A.S.	<b>3,80</b>	4,09	4,27	3,06	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▶
107	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ALMEIDA S.A.		3,16	3,42	3,00	<b>3,19</b>	SATISFACTORIO	
108	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHIQUINQUIRÁ -	<b>3,92</b>	4,18	3,97	3,68	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
109	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PROVINCIA DE LENGUPÁ S.A.		4,18	3,75	3,75	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	
110	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MONIQUIRÁ S.A.	<b>4,03</b>	4,39	4,34	3,50	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
111	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SORACÁ S.A.		4,00	4,00	3,81	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
112	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TÓPAGA S.A.	<b>4,48</b>	3,94	4,12	3,87	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
113	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BUENAVISTA S.A.	<b>3,54</b>	4,13	4,00	3,12	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
114	E.S.P. EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BOYACÁ	<b>4,84</b>	4,87	4,91	4,87	<b>4,88</b>	ADECUADO	▲
115	E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE TIBASOSA	<b>4,61</b>	4,87	4,66	4,68	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
116	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS - PUERTO BOYACÁ	<b>3,42</b>	3,89	3,65	3,00	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO	▲
117	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE GARAGOA S.A.	<b>3,18</b>	4,13	4,05	3,56	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
118	E.S.P. RED VITAL PAIPA S.A.	<b>4,79</b>	4,60	4,77	4,43	<b>4,60</b>	ADECUADO	▼
119	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE DUITAMA S.A.	<b>4,69</b>	4,77	4,75	4,37	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
120	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SANTA ROSA DE VITERBO S.A.	<b>3,77</b>	3,78	3,84	3,68	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
121	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SANTANA - BOYACÁ		4,17	4,12	3,81	<b>4,03</b>	ADECUADO	
122	E.S.P. SERVITEATINOSAMACA S.A.		3,77	3,35	2,93	<b>3,35</b>	SATISFACTORIO	
123	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DE ARCABUCO S.A.	<b>4,45</b>	4,07	4,43	4,06	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
124	EMPRESA CONSTRUCTORA DE VIVIENDA DE TUNJA	<b>4,55</b>	4,81	4,75	4,75	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
125	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE DUITAMA	<b>3,84</b>	4,17	4,16	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
126	EMPRESA MATADERO DE TUNJA	<b>4,00</b>	4,76	4,53	4,25	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
127	ESP AGUAS DE CHITARAQUE S.A.		4,16	3,90	3,31	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	
128	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO DE SOGAMOSO -FONVISOG-	<b>4,63</b>	4,87	4,75	4,62	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
129	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA -FONVICHIQ-	<b>3,89</b>	3,84	3,84	3,93	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▼
130	FONDO DE VIVIENDA OBRERA DE DUITAMA -FONVIDU-	<b>4,85</b>	4,95	4,83	4,87	<b>4,88</b>	ADECUADO	▲
131	FONDO DE VIVIENDA OBRERA -TIBASOSA	<b>4,52</b>	4,60	4,53	4,37	<b>4,50</b>	ADECUADO	▼
132	HOSPITAL JOSÉ CAYETANO VÁSQUEZ - PUERTO BOYACÁ	<b>4,89</b>	4,16	3,89	3,62	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▼
133	HOSPITAL SAN ANTONIO -SOATÁ	<b>4,53</b>	4,36	4,75	4,37	<b>4,49</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
BOYACÁ**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
134	HOSPITAL SAN FRANCISCO - SAN LUIS DE GACENO	<b>4,47</b>	4,30	4,46	3,93	<b>4,23</b>	ADECUADO	▼
135	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA - PAIPA		4,97	4,83	4,50	<b>4,76</b>	ADECUADO	
136	INSTITUTO FINANCIERO DE BOYACÁ - INFIBOY -	<b>4,47</b>	4,31	4,14	4,06	<b>4,17</b>	ADECUADO	▼
137	LOTERÍA DE BOYACÁ	<b>3,83</b>	4,21	4,14	3,81	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
138	TERMINAL DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DE SANTA ROSA DE VITERBO S.A.		2,19	1,82	1,00	<b>1,67</b>	INADECUADO	
139	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SOGAMOSO LTDA.	<b>4,47</b>	4,63	4,52	4,50	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
140	U.A.E. CENTRO DE SALUD - ARCABUCO	<b>4,22</b>	4,62	4,34	3,43	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
141	U.A.E. CENTRO DE SALUD - ZETAQUIRA	<b>4,53</b>	4,91	4,66	4,12	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
142	U.A.E. CENTRO DE SALUD - BETEITIVA	<b>3,35</b>	3,75	3,60	3,06	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO	▲
143	U.A.E. CENTRO DE SALUD DE TOGÚÍ		4,42	3,90	3,50	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	
144	U.A.E. CENTRO DE SALUD SANTA RITA DE CASIA	<b>4,09</b>	4,59	4,36	4,06	<b>4,33</b>	ADECUADO	▲
145	UNIDAD DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE CHIVATÁ	<b>3,81</b>	4,19	3,73	3,56	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CALDAS**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AGUADAS - CALDAS	<b>4,20</b>	4,83	4,83	4,50	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
2	ANSERMA DE LOS CABALLEROS	<b>3,21</b>	3,13	3,50	3,12	<b>3,25</b>	SATISFACTORIO	▲
3	ARANZAZU	<b>4,56</b>	4,79	4,66	4,50	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
4	BELALCÁZAR	<b>4,06</b>	4,43	4,10	4,93	<b>4,48</b>	ADECUADO	▲
5	CHINCHINÁ	<b>4,79</b>	4,83	5,00	4,87	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
6	FILADELFIA	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▶
7	LA DORADA	<b>3,65</b>	4,00	3,75	4,00	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
8	LA MERCED	<b>3,23</b>	4,36	4,53	4,06	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
9	MANZANARES	<b>4,13</b>	3,04	2,50	2,56	<b>2,70</b>	DEFICIENTE	▼
10	MARMATO	<b>3,95</b>	4,72	4,75	4,62	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
11	MARQUETALIA	<b>3,84</b>	3,85	3,90	4,00	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
12	MARULANDA	<b>4,14</b>	4,59	4,58	5,00	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
13	NEIRA	<b>4,27</b>	4,29	4,28	3,93	<b>4,16</b>	ADECUADO	▼
14	NORCASIA	<b>4,12</b>	4,66	4,33	3,43	<b>4,14</b>	ADECUADO	▲
15	PÁCORA	<b>4,11</b>	4,26	3,78	3,62	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
16	PALESTINA - CALDAS	<b>4,04</b>	4,36	5,00	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
17	PENSILVANIA	<b>4,38</b>	4,87	4,66	4,18	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
18	RÍOSUCIO - CALDAS	<b>3,40</b>	3,54	3,93	3,68	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	▲
19	RISARALDA	<b>4,67</b>	4,54	4,67	3,81	<b>4,34</b>	ADECUADO	▼
20	SALAMINA - CALDAS	<b>3,19</b>	3,17	3,42	3,25	<b>3,28</b>	SATISFACTORIO	▲
21	SAMANÁ	<b>4,75</b>	4,80	4,50	4,25	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
22	SAN JOSÉ - CALDAS	<b>3,66</b>	3,42	3,50	3,31	<b>3,41</b>	SATISFACTORIO	▼
23	SUPÍA	<b>3,93</b>	4,42	4,12	3,81	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
24	VICTORIA	<b>3,95</b>	4,69	4,83	4,00	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
25	VILLAMARÍA	<b>3,98</b>	4,05	3,87	2,87	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO	▼
26	VITERBO	<b>4,88</b>	4,69	4,75	4,56	<b>4,66</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CALDAS**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL AEROPUERTO DEL CAFÉ EN PALESTINA - CALDAS	<b>4,76</b>	4,91	4,91	4,81	<b>4,87</b>	ADECUADO	▲
2	COLEGIO INTEGRADO NACIONAL ORIENTE DE CALDAS	<b>4,65</b>	4,84	4,66	4,81	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
3	DIRECCIÓN SECCIONAL DE SALUD DE CALDAS	<b>3,97</b>	4,97	4,22	4,68	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
4	FOMENTO Y TURISMO DE MANIZALES	<b>3,02</b>	3,80	3,66	3,18	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO	▲
5	INSTITUTO DE VALORIZACIÓN DE MANIZALES -INVAMA-	<b>4,72</b>	4,77	4,75	4,43	<b>4,65</b>	ADECUADO	▼
6	TRIBUNAL DE ÉTICA MÉDICA DE CALDAS	<b>4,77</b>	4,91	5,00	4,62	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CALDAS**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AGUAS MANANTIALES DE PÁCORO E.S.P	<b>4,24</b>	4,38	4,52	3,75	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
2	ASOCIACIÓN CABLE AÉREO MANIZALES	<b>4,29</b>	4,58	4,75	3,75	<b>4,36</b>	ADECUADO	▲
3	CAJA DE VIVIENDA POPULAR DE MANIZALES	<b>4,77</b>	4,71	4,52	3,87	<b>4,36</b>	ADECUADO	▼
4	CENTRAL HIDROELÉCTRICA DE CALDAS S.A. --E.S.P.-	<b>4,53</b>	4,46	4,92	4,31	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
5	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CALDAS LTDA.	<b>4,04</b>	4,21	4,14	4,18	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. ASSBASALUD - ATENCIÓN EN SEGURIDAD SOCIAL, BIENESTAR Y SALUD	<b>4,05</b>	4,01	4,04	4,06	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE NORCASIA	<b>4,85</b>	4,73	4,59	4,50	<b>4,60</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. DEPARTAMENTAL HOSPITAL SAN ANTONIO DE VILLAMARÍA -CALDAS	<b>4,59</b>	4,58	4,36	4,06	<b>4,33</b>	ADECUADO	▼
9	E.S.E. DEPARTAMENTAL HOSPITAL SAN JOSÉ DE NEIRA	<b>4,64</b>	4,76	4,83	4,25	<b>4,61</b>	ADECUADO	▼
10	E.S.E. HOSPITAL LA MERCED - LA MERCED	<b>3,54</b>	4,36	4,53	4,06	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
11	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - MANZANARES	<b>4,75</b>	4,70	4,59	4,62	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
12	E.S.E. HOSPITAL SAN FELIX - LA DORADA	<b>4,12</b>	4,24	4,54	3,68	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CALDAS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
13	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - RIOSUCIO	<b>4,48</b>	4,59	4,59	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
14	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS -PENSILVANIA	<b>4,99</b>	4,91	4,83	4,18	<b>4,64</b>	ADECUADO ▼
15	E.S.E. HOSPITAL SAN MARCOS - CHINCHINÁ	<b>4,99</b>	4,95	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO ▼
16	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - ANSERMA	<b>4,88</b>	5,00	4,66	5,00	<b>4,88</b>	ADECUADO ►
17	E.S.E. HOSPITAL SANTA SOFÍA - CALDAS	<b>4,26</b>	4,16	4,12	4,06	<b>4,11</b>	ADECUADO ▼
18	E.S.E. HOSPITAL SANTA TERESITA - PÁCORÁ	<b>4,53</b>	3,93	3,84	3,56	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO ▼
19	E.S.E. HOSPITAL DE CALDAS	<b>3,88</b>	3,86	3,92	3,81	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO ▼
20	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE MARMATO - CALDAS	<b>4,19</b>	4,28	4,29	3,68	<b>4,08</b>	ADECUADO ▼
21	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JOSÉ - MARULANDA	<b>4,76</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
22	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN JOSÉ DE SAN JOSÉ - CALDAS	<b>4,83</b>	4,84	5,00	4,31	<b>4,71</b>	ADECUADO ▼
23	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN SIMÓN - VICTORIA	<b>4,25</b>	3,81	4,04	3,62	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO ▼
24	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN VICENTE DE PAÚL - ARANZAZU	<b>4,75</b>	4,76	4,83	4,43	<b>4,67</b>	ADECUADO ▼
25	E.S.E. HOSPITAL FELIPE SUÁREZ DE SALAMINA	<b>4,00</b>	4,64	4,66	4,43	<b>4,57</b>	ADECUADO ▲
26	E.S.E. HOSPITAL GERIÁTRICO SAN ISIDRO - MANIZALES	<b>4,71</b>	4,75	4,41	4,18	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
27	E.S.E. HOSPITAL SAN BERNARDO - FILADELFIA	<b>4,15</b>	4,24	4,45	3,81	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
28	E.S.E. HOSPITAL SAN CAYETANO - MARQUETALIA	<b>4,28</b>	4,49	4,75	4,75	<b>4,66</b>	ADECUADO ▲
29	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - AGUADAS	<b>4,54</b>	4,59	4,50	4,31	<b>4,46</b>	ADECUADO ▼
30	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - VITERBO	<b>3,78</b>	4,52	4,77	4,31	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
31	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE SAMANÁ	<b>4,48</b>	4,73	4,59	4,37	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
32	E.S.E. HOSPITAL SAN LORENZO - SUPÍA	<b>4,60</b>	4,62	4,30	4,37	<b>4,43</b>	ADECUADO ▼
33	E.S.E. SALUD DORADA	<b>4,27</b>	5,00	4,50	4,43	<b>4,64</b>	ADECUADO ▲
34	E.S.P. EMPRESA DE ASEO SUPÍA		4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO
35	E.S.P. AGUAS DE ARANZAZU	<b>4,84</b>	4,90	4,84	4,93	<b>4,89</b>	ADECUADO ▲
36	E.S.P. AGUAS DE LA MIEL S.A.	<b>4,32</b>	5,00	4,83	4,43	<b>4,75</b>	ADECUADO ▲
37	E.S.P. AGUAS DE MANIZALES S.A.	<b>4,87</b>	4,78	5,00	4,81	<b>4,86</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CALDAS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
38	E.S.P. EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE CALDAS LTDA.	<b>3,82</b>	3,84	3,84	3,81	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▲
39	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE MARQUETALIA S.A.	<b>4,29</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
40	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VITERBO S.A	<b>4,67</b>	4,91	4,60	4,25	<b>4,58</b>	ADECUADO	▼
41	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LA DORADA - DORADA	<b>3,84</b>	4,49	3,97	3,81	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
42	E.S.P. EMPRESA MIXTA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	<b>4,71</b>	4,71	5,00	4,62	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
43	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO DE VICTORIA -	<b>4,08</b>	5,00	4,33	4,68	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲
44	E.S.P. EMPRESA REGIONAL DE ASEO DEL NORTE DE CALDAS S.A.	<b>4,27</b>	4,76	5,00	4,93	<b>4,89</b>	ADECUADO	▲
45	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE VILLAMARÍA - CALDAS	<b>4,01</b>	3,74	3,50	3,87	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▼
46	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA DE LA BAJA SUIZA LTDA.	<b>4,03</b>	4,32	4,52	3,93	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
47	EMPRESA DE TRANSPORTE INTEGRADO DE MANIZALES S.A.	<b>4,48</b>	4,57	5,00	3,81	<b>4,46</b>	ADECUADO	▼
48	EMPRESA DEPARTAMENTAL PARA LA SALUD	<b>4,63</b>	4,72	5,00	4,18	<b>4,63</b>	ADECUADO	▶
49	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE ASEO -- RIOSUCIO	<b>3,64</b>	4,60	3,93	4,00	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
50	EMPRESA MUNICIPAL PARA LA SALUD - EMSA	<b>4,87</b>	4,86	5,00	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
51	EMPRESAS PÚBLICAS DE PENNSILVANIA	<b>4,69</b>	4,71	4,57	4,68	<b>4,65</b>	ADECUADO	▼
52	FONDO ROTATORIO DE LA VIVIENDA - INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	<b>4,73</b>	4,83	5,00	4,56	<b>4,79</b>	ADECUADO	▲
53	INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	<b>4,07</b>	3,93	3,98	3,62	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▼
54	INFOTIC S.A.	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▶
55	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE CALDAS - INFI CALDAS	<b>4,01</b>	4,43	4,52	3,75	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
56	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MANIZALES - INFIMANIZALES	<b>4,77</b>	4,83	4,91	4,50	<b>4,74</b>	ADECUADO	▼
57	MANIZALES SEGURA S.A	<b>4,39</b>	4,77	4,50	4,81	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
58	PEOPLE CONTACT S.A	<b>4,87</b>	5,00	4,68	4,93	<b>4,87</b>	ADECUADO	▶
59	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES S.A INDUSTRIAL Y COMERCIAL DEL ESTADO		4,92	5,00	4,93	<b>4,95</b>	ADECUADO	



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CAQUETÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
1	ALBANIA - CAQUETÁ		4,25	4,50	3,68	<b>4,14</b>	ADECUADO	
2	CARTAGENA DEL CHAIRÁ		4,05	4,00	4,00	<b>4,01</b>	ADECUADO	
3	CURILLO	<b>3,77</b>	4,45	3,96	4,37	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
4	EL DONCELLO	<b>3,72</b>	3,90	3,83	3,43	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▶
5	EL PAUJIL	<b>4,01</b>	4,32	4,07	3,31	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
6	LA MONTAÑITA	<b>3,95</b>	4,07	3,84	3,31	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▼
7	MORELIA	<b>2,90</b>	3,69	2,70	2,25	<b>2,88</b>	DEFICIENTE	▼
8	SAN JOSÉ DE LA FRAGUA	<b>4,12</b>	4,47	4,43	3,50	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
9	SAN VICENTE DEL CAGUÁN	<b>3,78</b>	4,38	4,34	3,87	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
10	SOLITA	<b>3,83</b>	4,06	3,96	3,68	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CAQUETÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
1	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTES DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,27</b>	4,38	4,05	3,87	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
2	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA, DEPORTE Y TURISMO DEL CAQUETÁ	<b>4,17</b>	4,46	4,20	3,93	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CAQUETÁ**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL DEPARTAMENTO DEL CAQUETÁ	<b>3,48</b>	4,06	3,96	3,68	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲
2	E.S.E. FABIO JARAMILLO LONDOÑO	<b>4,87</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
3	E.S.E. HOSPITAL COMUNAL LAS MALVINAS - FLORENCIA	<b>4,42</b>	4,91	5,00	4,75	<b>4,88</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CAQUETÁ**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
4	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL	<b>4,23</b>	4,61	4,75	4,50	<b>4,62</b>	ADECUADO ▲
5	E.S.E. RAFAEL TOVAR PINEDA	<b>3,95</b>	3,46	3,97	2,93	<b>3,45</b>	SATISFACTORIO ▼
6	E.S.E. SOR TERESA ADELE	<b>4,27</b>	4,36	4,36	4,31	<b>4,34</b>	ADECUADO ▲
7	E.S.P. AGUAS ANDAKI S.A.		3,80	3,57	2,31	<b>3,22</b>	SATISFACTORIO
8	E.S.P. DOMICILIARIOS DE LA MONTAÑITA S.A	<b>3,58</b>	3,80	3,82	3,68	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▲
9	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE CURILLO -ESERCU- S.A.	<b>4,01</b>	4,32	4,11	3,68	<b>4,03</b>	ADECUADO ▲
10	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EL PAUJIL S.A.	<b>4,02</b>	4,45	4,53	4,62	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
11	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN JOSÉ DE LA FRAGUA S.A.	<b>3,99</b>	4,41	4,58	4,18	<b>4,39</b>	ADECUADO ▲
12	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS AGUAS DEL CAGUÁN S.A.		3,87	3,91	3,50	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO
13	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS CARTAGENA DEL CHAIRÁ		4,09	4,00	3,87	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO
14	HOSPITAL REGIONAL MARÍA INMACULADA - FLORENCIA	<b>4,86</b>	4,92	4,91	4,87	<b>4,90</b>	ADECUADO ▲
15	LOTERÍA DEL CAQUETÁ - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,10</b>	4,24	4,05	4,00	<b>4,09</b>	ADECUADO ▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CASANARE**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	AGUAZUL	4,01	4,02	4,43	4,00	4,15	ADECUADO ▲
2	CHÁMEZA	3,77	3,86	3,83	3,62	3,77	SATISFACTORIO ►
3	HATO COROZAL	3,60	4,48	4,68	4,25	4,47	ADECUADO ▲
4	LA SALINA		4,91	4,75	4,37	4,67	ADECUADO
5	MANÍ	4,32	4,89	4,66	4,37	4,64	ADECUADO ▲
6	MONTERREY	4,41	4,43	4,52	4,56	4,50	ADECUADO ▲
7	NUNCHÍA		4,19	4,11	4,06	4,12	ADECUADO
8	OROCUÉ		3,73	3,35	3,00	3,36	SATISFACTORIO
9	PAZ DE ARIPORO	4,15	4,30	4,36	4,00	4,22	ADECUADO ▲
10	PORE	3,78	3,94	4,03	3,43	3,80	SATISFACTORIO ▲
11	RECETOR		3,80	3,46	3,56	3,60	SATISFACTORIO
12	SABANALARGA - CASANARE	4,59	4,73	4,66	4,37	4,58	ADECUADO ▼
13	SÁCAMA	4,27	4,39	4,11	3,81	4,10	ADECUADO ▼
14	SAN LUIS DE PALENQUE	3,71	3,94	3,95	3,43	3,77	SATISFACTORIO ▲
15	TÁMARA	4,64	4,71	4,52	4,68	4,63	ADECUADO ▼
16	TAURAMENA	4,93	5,00	5,00	4,75	4,91	ADECUADO ▼
17	TRINIDAD	3,97	3,97	4,22	3,56	3,91	SATISFACTORIO ▼
18	VILLANUEVA - CASANARE	4,58	4,79	4,75	4,43	4,65	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CASANARE**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	CENTRO REGIONAL DE EDUCACIÓN DE OROCUÉ	3,37	4,08	3,62	3,56	3,75	SATISFACTORIO ▲
2	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO Y RURAL DE YOPAL - IDURY	4,40	4,51	4,58	4,31	4,46	ADECUADO ▲
3	INSTITUTO DE LAS ARTES Y LA CULTURA - OROCUÉ	3,92	3,83	3,34	3,37	3,51	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CASANARE**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
4	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DESARROLLO DE HATO COROZAL	<b>3,82</b>	4,62	4,59	3,75	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
5	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - SAN LUIS DE PALENQUE	<b>3,65</b>	4,05	3,53	3,81	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲
6	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - TAURAMENA	<b>4,87</b>	5,00	4,83	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
7	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - YOPAL	<b>3,57</b>	3,77	3,66	3,25	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO	▼
8	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE AGUAZUL	<b>4,54</b>	4,67	4,66	4,37	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
9	INSTITUTO PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE OROCUÉ	<b>3,35</b>	3,96	3,34	3,31	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▲
10	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN, EL DEPORTE, LA EDUCACIÓN EXTRAESCOLAR Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE EN EL DEPARTAMENTO DE CASANARE	<b>4,01</b>	4,19	3,96	3,81	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CASANARE**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	C.P.G.A. DEL NORTE DE CASANARE	<b>4,10</b>	3,97	4,66	3,68	<b>4,10</b>	ADECUADO	▶
2	C.P.G.A. DEL SUR DEL CASANARE	<b>3,56</b>	3,77	3,42	3,50	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO	▶
3	E.P.S. CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL Y SEGURIDAD DEL CASANARE	<b>3,47</b>	3,75	4,00	3,56	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▲
4	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE TAURAMENA	<b>4,18</b>	4,78	4,91	4,25	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲
5	E.S.E. HOSPITAL LOCAL JUAN HERNANDO URREGO - AGUAZUL	<b>4,89</b>	4,90	4,91	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO	▶
6	E.S.E. HOSPITAL YOPAL	<b>4,00</b>	4,29	3,90	4,12	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. RED SALUD CASANARE	<b>3,76</b>	3,65	3,83	3,37	<b>3,61</b>	SATISFACTORIO	▼
8	E.S.E. SALUD YOPAL - YOPAL	<b>3,41</b>	4,30	4,29	3,31	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
9	E.S.P. AGUAS DEL PORE S.A.	<b>4,01</b>	4,12	4,00	4,00	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
10	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MANÍ	<b>3,97</b>	4,02	3,82	3,75	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CASANARE**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
11	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN LUIS DE PALENQUE S.A.	<b>4,04</b>	3,77	3,67	3,62	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▼
12	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO- PAZ DE ARIPORO	<b>4,72</b>	4,78	4,77	4,50	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
13	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL CASANARE - ENERCA S.A.	<b>3,55</b>	4,30	4,28	3,56	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SÁCAMA S.A.		4,68	4,07	4,06	<b>4,27</b>	ADECUADO	
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLANUEVA S.A.	<b>4,26</b>	4,60	4,75	4,37	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE AGUAZUL -	<b>4,07</b>	4,43	4,77	4,25	<b>4,48</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.P. EMPRESA DEPARTAMENTAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CASANARE S.A.	<b>4,46</b>	4,73	4,83	4,87	<b>4,81</b>	ADECUADO	▲
18	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TAURAMENA	<b>3,73</b>	3,78	3,33	3,06	<b>3,39</b>	SATISFACTORIO	▼
19	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TRINIDAD	<b>4,03</b>	4,11	4,04	3,87	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
20	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CHÁMEZA S.A.S.	<b>3,73</b>	3,82	3,77	3,68	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
21	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE HATO COROZAL S.A.	<b>4,27</b>	4,35	4,36	3,50	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
22	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE RECETOR S.A.S.	<b>3,14</b>	3,72	3,29	3,43	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▲
23	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TÁMARA S.A.S.		4,12	3,75	3,62	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	
24	E.S.P. SABANALARGA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	<b>4,78</b>	4,78	4,91	4,31	<b>4,66</b>	ADECUADO	▼
25	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE OROCUÉ S.A.	<b>3,22</b>	3,89	3,02	3,25	<b>3,38</b>	SATISFACTORIO	▲
26	EMPRESA AGROINDUSTRIAL CASANAREÑA DE LÁCTEOS E.I.C.E	<b>4,35</b>	4,48	4,58	4,18	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
27	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE YOPAL	<b>4,16</b>	4,19	4,68	4,00	<b>4,29</b>	ADECUADO	▲
28	FONDO DE FOMENTO AGROPECUARIO Y MICROEMPRESARIAL DE AGUAZUL - FFAMA	<b>4,21</b>	4,39	4,29	4,06	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
29	INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL DE AGUAZUL	<b>4,56</b>	4,75	4,29	4,12	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
30	INSTITUTO FINANCIERO DE CASANARE I.F.C.	<b>4,97</b>	4,73	4,75	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ALMAGUER	2,90	3,80	3,91	3,62	3,77	SATISFACTORIO	▲
2	ARGELIA - CAUCA	3,84	3,91	3,97	3,75	3,88	SATISFACTORIO	▲
3	BALBOA - CAUCA		4,42	4,20	3,00	3,87	SATISFACTORIO	
4	BOLÍVAR - CAUCA	3,60	4,60	4,41	3,25	4,08	ADECUADO	▲
5	CAJIBÍO	3,20	3,79	3,59	3,25	3,54	SATISFACTORIO	▲
6	CALDONO	3,46	3,84	3,66	2,75	3,41	SATISFACTORIO	▼
7	CALOTO	3,85	3,94	3,91	4,06	3,97	SATISFACTORIO	▲
8	CORINTO	4,19	4,13	4,27	3,81	4,07	ADECUADO	▼
9	EL TAMBO - CAUCA	3,53	4,02	3,91	3,37	3,76	SATISFACTORIO	▲
10	FLORENCIA - CAUCA	3,79	4,11	4,18	3,25	3,84	SATISFACTORIO	▲
11	GUACHENÉ	4,00	3,89	3,91	4,06	3,95	SATISFACTORIO	▼
12	GUAPÍ	2,86	3,73	3,90	3,75	3,79	SATISFACTORIO	▲
13	INZÁ	3,36	3,51	3,45	3,18	3,38	SATISFACTORIO	▲
14	LA SIERRA	3,57	4,36	4,04	3,87	4,09	ADECUADO	▲
15	LA VEGA - CAUCA	4,20	4,17	4,53	4,06	4,25	ADECUADO	▲
16	LÓPEZ DE MICAY	3,79	4,00	3,96	3,56	3,84	SATISFACTORIO	▲
17	MERCADERES	3,80	3,72	3,60	3,37	3,56	SATISFACTORIO	▼
18	MIRANDA	3,77	3,48	3,36	3,25	3,36	SATISFACTORIO	▼
19	MORALES - CAUCA	3,41	3,91	4,00	3,62	3,84	SATISFACTORIO	▲
20	PADILLA	4,10	4,17	3,96	3,12	3,75	SATISFACTORIO	▼
21	PÁEZ (BELALCÁZAR) - CAUCA	4,41	4,59	4,17	3,87	4,21	ADECUADO	▼
22	PATÍA (EL BORDO)	3,71	3,97	3,60	3,81	3,79	SATISFACTORIO	▲
23	PIAMONTE	3,49	4,25	4,58	3,87	4,23	ADECUADO	▲
24	PIENDAMÓ	3,66	3,75	3,75	3,50	3,66	SATISFACTORIO	▶
25	PUERTO TEJADA	3,25	3,89	3,91	3,81	3,87	SATISFACTORIO	▲
26	PURACÉ (COCONUCO)	3,57	3,95	4,09	3,37	3,80	SATISFACTORIO	▲
27	ROSAS	3,82	4,01	4,12	3,56	3,89	SATISFACTORIO	▲
28	SAN SEBASTIÁN	3,19	3,79	3,17	3,18	3,38	SATISFACTORIO	▲
29	SANTA ROSA - CAUCA		3,68	3,58	2,87	3,37	SATISFACTORIO	
30	SANTANDER DE QUILICHAO	3,98	4,33	3,97	3,56	3,95	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
31	SILVIA	<b>3,00</b>	3,63	3,58	2,68	<b>3,29</b>	SATISFACTORIO ▲
32	SOTARÁ (PAISPAMBA)	<b>2,79</b>	3,71	3,28	3,00	<b>3,33</b>	SATISFACTORIO ▲
33	SUÁREZ - CAUCA	<b>3,40</b>	3,77	3,25	3,31	<b>3,44</b>	SATISFACTORIO ▲
34	SUCRE - CAUCA	<b>4,09</b>	4,56	4,50	3,18	<b>4,08</b>	ADECUADO ▼
35	TIMBÍO	<b>3,38</b>	3,89	3,34	3,18	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO ▲
36	TIMBIQUÍ	<b>3,70</b>	3,77	3,96	3,50	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO ▲
37	TORIBÍO	<b>3,26</b>	3,78	3,28	3,31	<b>3,45</b>	SATISFACTORIO ▲
38	TOTORÓ	<b>3,66</b>	3,79	3,58	3,37	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO ▼
39	VILLARRICA - CAUCA	<b>3,89</b>	4,39	4,39	4,25	<b>4,34</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	COLEGIO MAYOR DEL CAUCA	<b>4,77</b>	4,71	4,83	4,50	<b>4,68</b>	ADECUADO ▼
2	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL CAUCA	<b>4,71</b>	4,82	4,27	4,25	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
3	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PUERTO TEJADA		2,33	2,04	1,18	<b>1,85</b>	INADECUADO
4	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE GUACHENÉ		4,37	4,08	3,00	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO
5	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE - SANTANDER DE QUILICHAO	<b>4,28</b>	4,33	4,14	3,62	<b>4,03</b>	ADECUADO ▼
6	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN INDER - PIENDAMÓ	<b>3,56</b>	3,84	3,59	3,25	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO ►
7	INSTITUTO SILVIANO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE		3,81	3,75	3,93	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE POPAYÁN S. A.	<b>3,70</b>	4,23	4,14	4,00	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL NORTE DEL CAUCA	<b>3,94</b>	3,98	3,91	3,37	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
3	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE POPAYÁN LTDA.	<b>4,68</b>	4,90	4,83	4,31	<b>4,68</b>	ADECUADO	▶
4	E.P.S.I. ASOCIACIÓN INDÍGENA DEL CAUCA - AIC	<b>4,38</b>	4,61	4,59	4,31	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
5	E.S.E. CENTRO 1 - PIENDAMÓ	<b>3,60</b>	4,31	4,67	3,37	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. CENTRO 2 - ROSAS	<b>3,61</b>	4,36	4,36	3,56	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TIMBÍO	<b>3,48</b>	3,70	3,77	2,93	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▼
8	E.S.E. CXAYU CE JXUT	<b>4,16</b>	4,63	4,29	3,87	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
9	E.S.E. DE GUAPÍ	<b>3,70</b>	3,84	3,67	3,56	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▼
10	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO DE PAÚLA SANTANDER - SANTANDER DE QUILICHAO	<b>4,51</b>	4,45	4,21	3,75	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
11	E.S.E. HOSPITAL SUSANA LÓPEZ DE VALENCIA -POPAYÁN	<b>3,17</b>	3,24	3,22	3,00	<b>3,15</b>	SATISFACTORIO	▼
12	E.S.E. HOSPITAL NIVEL I EL BORDO	<b>3,81</b>	3,92	3,91	3,62	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO	▶
13	E.S.E. HOSPITAL SANTA MARÍA - EL TAMBO	<b>3,87</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSÉ -POPAYÁN	<b>3,94</b>	4,50	5,00	4,06	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. NORTE 1	<b>4,11</b>	4,55	4,52	4,25	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.E. NORTE 2	<b>4,40</b>	4,69	4,60	4,25	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. NORTE 3	<b>4,21</b>	4,48	4,52	3,62	<b>4,20</b>	ADECUADO	▼
18	E.S.E. OCCIDENTE - TIMBIQUÍ	<b>3,87</b>	3,90	3,91	3,31	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▼
19	E.S.E. ORIENTE - BELALCÁZAR	<b>4,72</b>	4,92	4,67	4,56	<b>4,71</b>	ADECUADO	▼
20	E.S.E. POPAYÁN	<b>4,26</b>	4,31	4,45	3,93	<b>4,23</b>	ADECUADO	▼
21	E.S.E. QUILISALUD	<b>4,23</b>	4,63	4,12	3,93	<b>4,22</b>	ADECUADO	▼
22	E.S.E. SUROCCIDENTE	<b>3,90</b>	4,55	4,66	4,18	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
23	E.S.E. SURORIENTE - LA VEGA	<b>3,67</b>	4,36	4,04	3,87	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
24	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE ROSAS	<b>3,94</b>	4,67	4,42	4,12	<b>4,40</b>	ADECUADO	▲
25	E.S.P. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PADILLA - CAUCA	<b>3,71</b>	3,92	3,35	3,31	<b>3,52</b>	SATISFACTORIO	▼
26	E.S.P. DE CALOTO	<b>4,12</b>	4,67	4,42	4,18	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
27	E.S.P. EMPRESA CAUCANA DE SERVICIOS S.A.	<b>4,32</b>	4,87	4,29	4,00	<b>4,38</b>	ADECUADO ▲
28	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SILVIA	<b>4,09</b>	4,72	4,42	4,18	<b>4,44</b>	ADECUADO ▲
29	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL RÍO PALO S.A. - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,35</b>	4,64	4,50	4,25	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
30	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL BORDO PATÍA	<b>3,48</b>	4,40	4,04	3,68	<b>4,04</b>	ADECUADO ▲
31	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - TAMBO	<b>3,54</b>	3,63	3,60	3,37	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO ▼
32	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO S.A. - BOLÍVAR CAUCA	<b>3,02</b>	4,37	4,50	3,25	<b>4,04</b>	ADECUADO ▲
33	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TIMBÍO	<b>3,89</b>	3,91	3,41	3,68	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO ▼
34	E.S.P. DE SUÁREZ	<b>4,03</b>	4,67	4,42	4,12	<b>4,40</b>	ADECUADO ▲
35	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - CORINTO	<b>4,48</b>	4,59	4,84	4,18	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
36	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SANTADER DE QUILICHAO	<b>4,45</b>	4,82	4,59	4,62	<b>4,67</b>	ADECUADO ▲
37	EMPRESAS MUNICIPALES DE MIRANDA	<b>3,68</b>	3,49	3,22	3,37	<b>3,36</b>	SATISFACTORIO ▼
38	EMPRESAS MUNICIPALES DE PIENDAMÓ		4,68	4,59	4,00	<b>4,42</b>	ADECUADO
39	EMPRESAS PÚBLICAS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE VILLA RICA S.A. E.S.P		4,30	4,22	4,00	<b>4,17</b>	ADECUADO
40	FRIGORÍFICO QUILICHAO E.I.C.E.	<b>3,81</b>	3,97	3,83	3,62	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO ▼
41	IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL CAUCA	<b>4,76</b>	4,87	4,91	4,50	<b>4,76</b>	ADECUADO ►
42	INDUSTRIA LICORERA DEL CAUCA	<b>4,00</b>	4,40	4,54	3,87	<b>4,27</b>	ADECUADO ▲
43	LOTERÍA DEL CAUCA	<b>4,72</b>	4,97	4,50	3,87	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
44	SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS DE POPAYÁN MOVILIDAD FUTURA S.A.S	<b>1,00</b>	3,34	3,60	2,00	<b>2,98</b>	DEFICIENTE ▲
45	TERMINAL DE TRANSPORTES POPAYÁN S.A.	<b>4,96</b>	4,95	5,00	4,93	<b>4,96</b>	ADECUADO ►
46	UNIDAD DEPARTAMENTAL DE AGUA DEL CAUCA S.A., UNIAGUA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,25</b>	4,28	4,50	3,43	<b>4,07</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CESAR**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	AGUACHICA	<b>4,09</b>	4,65	4,20	4,12	<b>4,32</b>	ADECUADO ▲
2	AGUSTÍN CODAZZI	<b>3,22</b>	3,89	3,91	3,93	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO ▲
3	ASTREA	<b>4,58</b>	4,60	4,46	4,37	<b>4,47</b>	ADECUADO ▼
4	BECERRIL	<b>4,67</b>	4,84	4,59	4,81	<b>4,74</b>	ADECUADO ▲
5	BOSCONIA	<b>4,30</b>	4,57	4,22	4,25	<b>4,34</b>	ADECUADO ▲
6	CHIMICHAGUA	<b>3,80</b>	4,16	3,96	3,18	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▼
7	CHIRIGUANÁ	<b>4,08</b>	4,48	4,35	4,18	<b>4,33</b>	ADECUADO ▲
8	CURUMANÍ	<b>3,81</b>	4,32	4,20	3,87	<b>4,13</b>	ADECUADO ▲
9	EL COPEY	<b>3,38</b>	3,95	3,98	3,81	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO ▲
10	EL PASO	<b>4,37</b>	4,36	4,52	4,12	<b>4,33</b>	ADECUADO ▼
11	GAMARRA	<b>4,39</b>	4,73	4,29	4,37	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
12	GONZÁLEZ	<b>4,10</b>	4,39	4,25	3,62	<b>4,08</b>	ADECUADO ▼
13	LA GLORIA	<b>3,37</b>	3,75	3,66	3,25	<b>3,55</b>	SATISFACTORIO ▲
14	LA JAGUA DE IBIRICO	<b>3,94</b>	3,65	3,46	3,68	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO ▼
15	MANAURE (BALCÓN DEL CESAR)	<b>3,68</b>	3,91	3,77	3,75	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO ▲
16	PAILITAS	<b>4,26</b>	4,31	4,34	3,87	<b>4,17</b>	ADECUADO ▼
17	PUEBLO BELLO	<b>4,41</b>	4,86	4,83	4,68	<b>4,79</b>	ADECUADO ▲
18	RÍO DE ORO	<b>3,20</b>	3,84	3,50	2,25	<b>3,19</b>	SATISFACTORIO ▼
19	SAN ALBERTO	<b>3,78</b>	4,00	3,83	3,81	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▲
20	SAN DIEGO	<b>4,22</b>	4,16	4,70	2,93	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO ▼
21	SAN MARTÍN - CESAR	<b>3,92</b>	4,17	4,22	3,87	<b>4,08</b>	ADECUADO ▲
22	TAMALAMEQUE		4,48	4,28	3,81	<b>4,19</b>	ADECUADO



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CESAR**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL - AGUACHICA	<b>4,48</b>	4,65	4,68	4,68	<b>4,67</b>	ADECUADO ▲
2	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE VALLEDUPAR - INDUPAL		4,80	4,52	4,62	<b>4,64</b>	ADECUADO
3	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ►

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CESAR**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	ÁREA METROPOLITANA DEL VALLE DEL CACIQUE UPAR		4,03	3,84	3,81	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO
2	COMERCIALIZADORA MERCABASTOS	<b>4,86</b>	4,93	4,91	4,68	<b>4,84</b>	ADECUADO ▼
3	E.P.S.I. ASOCIACIÓN DEL CABILDOS INDÍGENAS DEL CESAR Y LA GUAJIRA	<b>3,93</b>	3,59	3,77	3,37	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO ▼
4	E.S.E. HOSPITAL EDUARDO ARREDONDO DAZA - VALLEDUPAR	<b>4,96</b>	4,94	4,92	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO ▼
5	E.S.E. HOSPITAL OLAYA HERRERA - GAMARRA	<b>4,33</b>	4,46	4,66	3,68	<b>4,26</b>	ADECUADO ▼
6	E.S.E. HOSPITAL AGUSTÍN CODAZZI	<b>4,40</b>	3,90	3,91	3,81	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO ▼
7	E.S.E. HOSPITAL CAMILO VILLAZÓN PUMAREJO - PUEBLO BELLO	<b>4,06</b>	4,15	4,21	3,93	<b>4,09</b>	ADECUADO ▲
8	E.S.E. HOSPITAL DE SAN MARTÍN	<b>3,32</b>	3,54	3,40	3,18	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO ▲
9	E.S.E. HOSPITAL DE TAMALAMEQUE	<b>3,79</b>	3,84	4,00	3,75	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO ▲
10	E.S.E. HOSPITAL EL SOCORRO - SAN DIEGO	<b>4,06</b>	4,15	4,21	3,93	<b>4,09</b>	ADECUADO ▲
11	E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO CANOSA - PELAYA	<b>3,39</b>	3,83	3,92	3,31	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO ▲
12	E.S.E. HOSPITAL HELI MORENO BLANCO - PAILITAS	<b>4,17</b>	4,46	4,03	3,93	<b>4,14</b>	ADECUADO ▼
13	E.S.E. HOSPITAL JOSÉ ANTONIO SOCARRÁS SÁNCHEZ	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ►
14	E.S.E. HOSPITAL JOSÉ DAVID PADILLA VILLAFANE - AGUACHICA	<b>4,12</b>	4,00	4,23	3,87	<b>4,03</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CESAR**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
15	E.S.E. HOSPITAL LA INMACULADA - CHIMICHAGUA	<b>3,58</b>	4,00	4,16	3,50	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▲
16	E.S.E. HOSPITAL LÁZARO ALFONSO HERNÁNDEZ LARA - SAN ALBERTO		3,93	3,89	3,25	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	
17	E.S.E. HOSPITAL LOCAL CRISTIÁN MORENO - CURUMANÍ	<b>4,06</b>	4,21	4,14	3,62	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▼
18	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE AGUACHICA	<b>4,71</b>	4,62	4,14	4,25	<b>4,33</b>	ADECUADO	▼
19	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE GONZÁLEZ	<b>3,69</b>	4,30	3,90	2,93	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL LOCAL LA JAGUA DE IBIRICO	<b>3,93</b>	3,90	4,00	3,81	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
21	E.S.E. HOSPITAL MARINO ZULETA RAMÍREZ - LA PAZ	<b>4,53</b>	4,57	4,59	4,37	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
22	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN ANDRÉS DE CHIRIGUANÁ	<b>4,71</b>	4,83	4,11	4,50	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
23	E.S.E. HOSPITAL ROSARIO PUMAREJO DE LÓPEZ	<b>3,19</b>	3,96	3,84	2,75	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO	▲
24	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA GLORIA		3,80	3,75	3,87	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	
25	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN BOSCO	<b>4,29</b>	4,32	4,39	4,43	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
26	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN	<b>4,41</b>	4,75	4,59	3,68	<b>4,34</b>	ADECUADO	▼
27	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE DE EL COPEY		3,94	3,83	3,50	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	
28	E.S.E. INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE REHABILITACIÓN Y EDUCACIÓN ESPECIAL DEL CESAR	<b>3,33</b>	3,54	3,60	3,31	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▲
29	E.S.P. AGUAS DEL CESAR S.A.	<b>4,35</b>	4,10	4,14	3,87	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
30	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE AGUSTÍN CODAZZI	<b>4,34</b>	3,92	4,00	3,87	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▼
31	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PAZ	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
32	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES	<b>4,04</b>	4,00	4,07	3,87	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
33	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES DE EL COPEY	<b>3,76</b>	3,91	3,55	4,06	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▲
34	E.S.P. LA EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHIMICHAGUA -	<b>4,68</b>	4,94	4,64	4,68	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
35	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO MUNICIPAL DE CURUMANÍ -	<b>4,12</b>	4,34	4,29	3,93	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CESAR**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
36	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VALLEDUPAR S. A. -	<b>4,33</b>	4,44	4,59	4,12	<b>4,38</b>	ADECUADO ▲
37	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LA GLORIA	<b>3,83</b>	3,76	3,69	4,06	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ►
38	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES - AGUACHICA	<b>4,00</b>	3,67	3,28	2,75	<b>3,23</b>	SATISFACTORIO ▼
39	FONDO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA	<b>4,95</b>	4,97	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO ▼
40	SISTEMA INTEGRADO DE TRANSPORTE DE VALLEDUPAR SAS		4,27	4,29	3,81	<b>4,12</b>	ADECUADO
41	TERMINAL DE TRANSPORTES DE VALLEDUPAR S.A.	<b>4,89</b>	5,00	5,00	4,68	<b>4,89</b>	ADECUADO ►

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CHOCÓ**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ACANDÍ	<b>2,42</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
2	ALTO BAUDÓ (PIE DE PATO)	<b>3,81</b>	4,04	3,84	4,00	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO ▲
3	ATRATO	<b>4,37</b>	4,19	4,14	3,62	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▼
4	BAHÍA SOLANO - CIUDAD MUTIS	<b>4,46</b>	4,56	4,59	4,37	<b>4,50</b>	ADECUADO ▲
5	BAJO BAUDÓ - PIZARRO	<b>4,75</b>	4,72	4,75	4,81	<b>4,76</b>	ADECUADO ▲
6	CERTEGUÍ		3,86	3,59	3,75	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO
7	CONDOTO	<b>4,26</b>	4,00	3,83	3,93	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO ▼
8	EL CARMEN DE ATRATO	<b>4,25</b>	4,86	4,66	4,31	<b>4,61</b>	ADECUADO ▲
9	JURADÓ	<b>4,61</b>	4,80	4,67	4,31	<b>4,59</b>	ADECUADO ▼
10	MEDIO ATRATO	<b>3,69</b>	3,66	3,91	3,31	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO ▼
11	MEDIO BAUDÓ		3,79	3,42	2,25	<b>3,15</b>	SATISFACTORIO
12	NÓVITA	<b>3,54</b>	3,93	4,00	3,93	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▲
13	NUQUÍ	<b>4,77</b>	4,46	4,37	4,25	<b>4,36</b>	ADECUADO ▼
14	RÍO QUITO	<b>3,78</b>	3,80	3,61	3,50	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO ▼
15	RÍOSUCIO - CHOCÓ	<b>4,84</b>	3,86	3,91	3,87	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CHOCÓ**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
16	SAN JOSÉ DEL PALMAR	<b>4,22</b>	4,05	4,58	4,00	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
17	SIPÍ	<b>4,01</b>	3,95	4,00	3,93	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▼
18	TADÓ	<b>3,37</b>	3,75	3,45	3,12	<b>3,44</b>	SATISFACTORIO	▲
19	UNGUÍA	<b>3,87</b>	3,95	3,91	3,93	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CHOCÓ**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE SALUD DEL CHOCÓ-EN LIQUIDACIÓN		4,23	4,12	4,31	<b>4,22</b>	ADECUADO	
2	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CONDOTO	<b>3,24</b>	3,04	3,12	2,81	<b>2,99</b>	DEFICIENTE	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CHOCÓ**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	E.S.E. HOSPITAL LOCAL ISMAEL ROLDÁN VALENCIA - QUIBDÓ	<b>4,84</b>	4,83	4,84	4,81	<b>4,82</b>	ADECUADO	▼
2	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN FRANCISCO DE ASÍS - QUIBDÓ	<b>4,40</b>	4,59	4,28	3,68	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
3	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE TADÓ	<b>4,13</b>	4,00	3,52	3,68	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO	▼
4	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - EL CARMEN DE ATRATO	<b>4,95</b>	4,80	4,67	4,50	<b>4,65</b>	ADECUADO	▼
5	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE NUQUÍ S.A.		4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	
6	E.S.P. ELECTRICADORA DEL MUNICIPIO DE NUQUÍ S.A.	<b>4,51</b>	4,12	3,92	4,37	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
7	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BAHÍA SOLANO S.A.	<b>4,00</b>	3,70	3,92	3,87	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▼
8	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE QUIBDÓ EN LIQUIDACIÓN	<b>4,21</b>	4,05	4,00	3,93	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CÓRDOBA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	BUENAVISTA - CÓRDOBA	<b>3,68</b>	3,94	3,53	3,75	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▲
2	CANALETE	<b>4,23</b>	4,29	4,54	3,87	<b>4,23</b>	ADECUADO	▶
3	CERETÉ	<b>3,95</b>	3,95	3,91	3,93	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▼
4	CHIMÁ - CÓRDOBA	<b>4,12</b>	4,09	4,05	3,81	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
5	CHINÚ	<b>3,75</b>	4,12	3,67	3,81	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▲
6	CIÉNAGA DE ORO	<b>4,05</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
7	COTORRA	<b>3,76</b>	4,22	4,27	3,25	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
8	LA APARTADA	<b>4,44</b>	4,50	4,22	4,18	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
9	LOS CÓRDOBAS	<b>3,79</b>	3,92	3,83	3,56	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▼
10	MOMÍL	<b>3,99</b>	4,86	4,50	4,81	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
11	MONTELÍBANO	<b>4,26</b>	4,30	4,22	4,25	<b>4,25</b>	ADECUADO	▼
12	MOÑITOS	<b>3,48</b>	3,86	3,75	3,62	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▲
13	PLANETA RICA	<b>4,13</b>	3,97	3,83	3,43	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▼
14	PUEBLO NUEVO	<b>3,82</b>	3,97	3,75	3,81	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▲
15	PUERTO ESCONDIDO	<b>3,85</b>	3,99	3,75	3,81	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▶
16	PUERTO LIBERTADOR	<b>3,47</b>	3,82	3,66	3,25	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	▲
17	PURÍSIMA	<b>4,02</b>	4,11	4,15	4,12	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
18	SAHAGÚN	<b>3,96</b>	4,45	4,28	3,87	<b>4,20</b>	ADECUADO	▲
19	SAN ANTERO	<b>4,68</b>	4,97	4,75	4,37	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
20	SAN BERNARDO DEL VIENTO	<b>3,49</b>	3,39	3,45	3,31	<b>3,38</b>	SATISFACTORIO	▼
21	SAN JOSÉ DE URÉ	<b>3,96</b>	4,95	4,83	4,87	<b>4,88</b>	ADECUADO	▲
22	SAN Pelayo	<b>3,63</b>	4,31	4,10	4,06	<b>4,16</b>	ADECUADO	▲
23	SANTA CRUZ DE LORICA	<b>3,89</b>	3,82	3,83	3,56	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO	▼
24	TIERRALTA	<b>4,23</b>	4,32	3,82	3,87	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
25	TUCHÍN	<b>4,24</b>	4,67	4,35	4,25	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
26	VALENCIA	<b>3,62</b>	3,92	3,85	3,62	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CÓRDOBA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	CUERPO DE BOMBEROS OFICIAL DE MONTERÍA	<b>4,76</b>	4,94	4,83	4,50	<b>4,75</b>	ADECUADO	▼
2	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO DE CERETÉ		4,22	3,83	3,62	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CÓRDOBA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GOLFO DE MORROSQUILLO	<b>4,71</b>	4,95	4,83	4,81	<b>4,86</b>	ADECUADO	▲
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SINÚ	<b>3,99</b>	4,49	4,14	4,00	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
3	E.S.E. CAMU - MOMIL	<b>3,47</b>	3,40	3,37	3,06	<b>3,27</b>	SATISFACTORIO	▼
4	E.S.E. CAMU DE BUENAVISTA - BUENAVISTA	<b>3,92</b>	4,48	4,07	3,75	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
5	E.S.E. CAMU DE CANALETE	<b>3,80</b>	4,06	3,84	3,62	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▲
6	E.S.E. CAMU DE PUEBLO NUEVO - PUEBLO NUEVO	<b>4,69</b>	4,40	4,23	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
7	E.S.E. CAMU DEL MUNICIPIO DE LA APARTADA - LA APARTADA	<b>4,82</b>	4,94	4,83	4,06	<b>4,61</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. CAMU EL AMPARO	<b>4,71</b>	4,84	5,00	4,43	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
9	E.S.E. CAMU EL DIVINO NIÑO - PUERTO LIBERTADOR	<b>4,12</b>	4,62	4,07	4,18	<b>4,29</b>	ADECUADO	▲
10	E.S.E. CAMU EL PRADO - CERETÉ	<b>4,79</b>	4,10	4,00	4,12	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
11	E.S.E. CAMU PUERTO ESCONDIDO	<b>4,02</b>	4,03	4,29	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
12	E.S.E. CAMU PURÍSIMA - PURÍSIMA	<b>4,32</b>	4,19	4,15	3,87	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
13	E.S.E. CAMU SAN ANTERO - SAN ANTERO	<b>3,87</b>	4,05	3,85	3,93	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
14	E.S.E. CAMU SAN RAFAEL SAHAGÚN	<b>4,65</b>	4,18	4,00	4,00	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
15	E.S.E. HOSPITAL SAN DIEGO - CERETÉ	<b>4,59</b>	4,92	4,59	4,68	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - LORICA	<b>3,83</b>	4,15	3,84	3,62	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▲
17	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - MONTELIBANO	<b>4,78</b>	4,80	4,75	4,68	<b>4,74</b>	ADECUADO	▼
18	E.S.E. HOSPITAL SAN ANDRÉS APÓSTOL	<b>4,70</b>	4,84	4,84	4,87	<b>4,85</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CÓRDOBA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
19	E.S.E. HOSPITAL SAN JERÓNIMO	<b>4,00</b>	4,05	4,22	4,00	<b>4,09</b>	ADECUADO ▲
20	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - TIERRALTA	<b>3,70</b>	3,90	3,77	3,62	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO ▲
21	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN	<b>4,51</b>	4,54	4,53	4,37	<b>4,48</b>	ADECUADO ▼
22	E.S.E. SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - VALENCIA	<b>4,24</b>	4,64	4,27	3,93	<b>4,28</b>	ADECUADO ▲
23	E.S.E. SAN JOSÉ - SAN BERNARDO DEL VIENTO	<b>3,32</b>	3,83	3,59	3,62	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO ▲
24	E.S.E. SANTA TERESITA	<b>4,25</b>	4,39	4,14	4,06	<b>4,19</b>	ADECUADO ▼
25	E.S.P. AGUAS DE CÓRDOBA S.A.	<b>4,69</b>	4,97	4,91	5,00	<b>4,96</b>	ADECUADO ▲
26	HOSPITAL SAN FRANCISCO - CIÉNAGA DE ORO	<b>4,39</b>	4,44	4,66	4,31	<b>4,47</b>	ADECUADO ▲
27	HOSPITAL SAN RAFAEL - CHINÚ	<b>4,60</b>	4,94	4,75	4,93	<b>4,87</b>	ADECUADO ▲
28	I.P.S.I. MANEXKA	<b>3,46</b>	3,43	3,70	3,68	<b>3,60</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AGUA DE DIOS	<b>4,33</b>	4,76	4,59	3,93	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
2	ALBÁN	<b>4,48</b>	3,77	4,05	3,06	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▼
3	ANAPOIMA	<b>4,90</b>	4,78	4,75	5,00	<b>4,84</b>	ADECUADO	▼
4	ANOLAIMA	<b>3,83</b>	4,18	3,82	3,68	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▲
5	APULO - RAFAEL REYES	<b>4,14</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
6	ARBELÁEZ	<b>4,37</b>	4,56	4,36	4,18	<b>4,36</b>	ADECUADO	▼
7	BELTRÁN	<b>3,80</b>	3,84	4,12	3,43	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
8	BITUIMA	<b>4,12</b>	4,07	3,91	3,56	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▼
9	BOJACÁ	<b>3,96</b>	4,15	4,45	3,43	<b>4,01</b>	ADECUADO	▲
10	CABRERA - CUNDINAMARCA	<b>3,84</b>	4,11	4,03	3,37	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▼
11	CACHIPAY	<b>4,04</b>	4,41	3,73	3,68	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▼
12	CAJICÁ	<b>4,44</b>	4,68	4,83	4,37	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
13	CAPARRAPÍ	<b>4,09</b>	4,27	4,05	4,06	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
14	CÁQUEZA	<b>3,52</b>	3,95	2,96	3,50	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO	▼
15	CARMEN DE CARUPA	<b>4,11</b>	4,26	4,22	4,25	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
16	CHAGUANÍ	<b>3,93</b>	4,23	4,22	3,87	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
17	CHÍA	<b>4,53</b>	4,94	4,91	4,56	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
18	CHIPAQUE	<b>3,49</b>	3,94	4,25	3,87	<b>4,02</b>	ADECUADO	▲
19	CHOACHÍ	<b>5,00</b>	4,56	4,66	4,00	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
20	CHOCONTÁ	<b>3,48</b>	4,62	4,91	4,25	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
21	COGUA	<b>3,89</b>	4,16	4,11	3,50	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▲
22	COTA	<b>4,76</b>	4,80	4,91	4,50	<b>4,73</b>	ADECUADO	▼
23	CUCUNUBÁ	<b>4,41</b>	4,64	4,67	4,00	<b>4,43</b>	ADECUADO	▲
24	EL PEÑÓN - CUNDINAMARCA	<b>3,80</b>	4,40	4,45	4,43	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
25	EL ROSAL	<b>4,21</b>	4,48	4,14	4,37	<b>4,33</b>	ADECUADO	▲
26	FACATATIVÁ	<b>4,68</b>	4,66	4,83	4,62	<b>4,70</b>	ADECUADO	▲
27	FÓMEQUE	<b>3,34</b>	4,14	4,50	3,18	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
28	FOSCA	<b>3,81</b>	3,82	3,83	3,68	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▼
29	FUNZA	<b>4,80</b>	4,78	4,77	4,75	<b>4,76</b>	ADECUADO	▼
30	FÚQUENE	<b>4,61</b>	4,84	4,66	4,43	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
31	FUSAGASUGÁ	<b>4,29</b>	3,86	3,54	3,31	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	▼
32	GACHALÁ	<b>3,91</b>	4,50	4,18	3,87	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
33	GACHANCIPÁ	<b>3,92</b>	4,30	4,08	3,75	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
34	GACHETÁ	<b>4,18</b>	4,57	4,00	3,81	<b>4,12</b>	ADECUADO	▼
35	GAMA	<b>4,27</b>	4,23	4,75	3,93	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
36	GIRARDOT	<b>4,02</b>	3,65	3,75	3,62	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▼
37	GRANADA - CUNDINAMARCA	<b>3,91</b>	4,43	4,14	3,56	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
38	GUACHETÁ	<b>3,88</b>	4,27	4,05	3,68	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
39	GUADUAS	<b>3,63</b>	3,57	3,52	3,31	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▼
40	GUASCA	<b>4,05</b>	4,53	4,25	4,56	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
41	GUATAQUÍ	<b>3,63</b>	4,16	4,29	3,87	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
42	GUATAVITA	<b>4,02</b>	4,24	4,58	3,75	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
43	GUAYABAL DE SÍQUIMA	<b>4,08</b>	4,13	4,58	3,25	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
44	GUAYABETAL	<b>3,87</b>	4,43	4,35	3,93	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
45	GUTIÉRREZ	<b>4,53</b>	4,11	3,98	3,62	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
46	JERUSALÉN	<b>4,01</b>	4,11	4,43	4,00	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
47	JUNÍN	<b>3,92</b>	3,93	3,83	3,93	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▼
48	LA CALERA	<b>4,77</b>	4,83	4,68	4,62	<b>4,71</b>	ADECUADO	▼
49	LA MESA	<b>3,45</b>	4,06	4,00	3,81	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▲
50	LA PALMA	<b>4,04</b>	4,49	4,08	4,00	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
51	LA PEÑA	<b>4,26</b>	4,72	4,83	4,18	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
52	LA VEGA - CUNDINAMARCA	<b>4,53</b>	4,72	4,52	4,18	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
53	LENGUAZQUE	<b>2,74</b>	3,42	3,36	3,06	<b>3,28</b>	SATISFACTORIO	▲
54	MACHETÁ	<b>3,89</b>	4,02	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
55	MADRID - CUNDINAMARCA	<b>4,86</b>	4,94	4,91	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO	▶
56	MANTA	<b>3,88</b>	4,00	4,00	3,87	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▲
57	MEDINA	<b>3,91</b>	3,97	4,28	3,81	<b>4,02</b>	ADECUADO	▲
58	MESITAS DEL COLEGIO	<b>4,03</b>	4,57	4,50	4,06	<b>4,37</b>	ADECUADO	▲
59	MOSQUERA - CUNDINAMARCA	<b>4,27</b>	4,52	4,75	4,00	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
60	NARIÑO - CUNDINAMARCA	<b>4,19</b>	4,30	4,36	3,81	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
61	NILO	4,41	4,59	4,42	4,18	4,39	ADECUADO	▼
62	NIMAIMA	3,50	3,86	3,84	3,50	3,73	SATISFACTORIO	▲
63	NOCAIMA	4,67	4,74	4,84	3,37	4,31	ADECUADO	▼
64	PACHO	4,80	4,79	4,50	4,43	4,57	ADECUADO	▼
65	PAIME	3,71	3,94	4,00	3,68	3,87	SATISFACTORIO	▲
66	PANDI	3,73	4,05	4,52	3,93	4,16	ADECUADO	▲
67	PARATEBUENO	3,84	4,12	4,00	3,93	4,01	ADECUADO	▲
68	PASCA	4,18	4,41	4,08	4,06	4,18	ADECUADO	▶
69	PUERTO SALGAR	4,19	4,29	4,21	4,00	4,16	ADECUADO	▼
70	PULÍ	4,04	4,45	4,34	3,81	4,20	ADECUADO	▲
71	QUEBRADANEGRA	4,59	4,60	4,44	4,12	4,39	ADECUADO	▼
72	QUETAME	3,38	4,02	4,11	3,37	3,83	SATISFACTORIO	▲
73	QUIPILE	4,31	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	▼
74	RICAUARTE - CUNDINAMARCA	4,63	4,84	4,59	4,43	4,62	ADECUADO	▼
75	SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	4,55	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	▼
76	SAN BERNARDO - CUNDINAMARCA	4,05	4,06	4,09	4,00	4,05	ADECUADO	▶
77	SAN CAYETANO - CUNDINAMARCA	3,20	4,52	4,60	3,68	4,26	ADECUADO	▲
78	SAN FRANCISCO - CUNDINAMARCA		3,86	3,91	3,68	3,81	SATISFACTORIO	
79	SAN JUAN DE RÍO SECO	3,86	4,30	4,36	3,25	3,97	SATISFACTORIO	▲
80	SASAIMA	3,65	3,94	3,83	3,93	3,90	SATISFACTORIO	▲
81	SESQUILÉ	3,84	4,25	4,25	3,56	4,02	ADECUADO	▲
82	SIBATÉ	4,02	4,00	4,00	3,75	3,91	SATISFACTORIO	▼
83	SILVANIA	4,31	4,44	4,23	4,25	4,30	ADECUADO	▼
84	SIMIJACA	4,20	4,59	4,28	4,06	4,31	ADECUADO	▲
85	SOACHA	4,22	4,47	4,61	4,06	4,38	ADECUADO	▲
86	SOPÓ	4,42	4,07	3,50	3,93	3,83	SATISFACTORIO	▼
87	SUBACHOQUE	4,03	4,22	3,91	3,87	4,00	SATISFACTORIO	▼
88	SUESCA	3,08	3,61	3,87	2,31	3,26	SATISFACTORIO	▲
89	SUPATÁ		4,58	4,58	4,18	4,44	ADECUADO	
90	SUSA	3,58	4,59	4,00	3,37	3,98	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
91	SUTATAUSA	<b>4,49</b>	4,66	4,53	4,31	<b>4,50</b>	ADECUADO ▲
92	TABIO	<b>4,84</b>	5,00	5,00	4,87	<b>4,95</b>	ADECUADO ▲
93	TAUSA	<b>4,03</b>	4,84	4,75	4,37	<b>4,65</b>	ADECUADO ▲
94	TENA	<b>4,45</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
95	TENJO	<b>4,46</b>	4,71	4,37	3,75	<b>4,27</b>	ADECUADO ▼
96	TIBACUY	<b>3,92</b>	4,20	4,22	3,43	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▲
97	TIBIRITA	<b>3,84</b>	4,50	4,54	4,12	<b>4,38</b>	ADECUADO ▲
98	TOCAIMA	<b>2,70</b>	3,54	3,57	3,12	<b>3,41</b>	SATISFACTORIO ▲
99	TOCANCIPÁ	<b>4,74</b>	4,77	4,83	4,50	<b>4,70</b>	ADECUADO ▼
100	TOPAIPÍ	<b>4,04</b>	4,05	4,52	3,93	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
101	UBALÁ	<b>4,28</b>	4,64	4,83	4,62	<b>4,69</b>	ADECUADO ▲
102	UBAQUE		4,11	4,00	3,75	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO
103	UBATÉ	<b>4,22</b>	4,51	4,35	4,12	<b>4,32</b>	ADECUADO ▲
104	UNE	<b>4,06</b>	4,10	4,58	3,06	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO ▼
105	ÚTICA	<b>3,48</b>	3,66	3,57	2,87	<b>3,36</b>	SATISFACTORIO ▼
106	VENECIA - CUNDINAMARCA	<b>3,93</b>	4,02	3,89	3,93	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO ▲
107	VERGARA	<b>4,12</b>	4,60	4,20	3,87	<b>4,22</b>	ADECUADO ▲
108	VIANÍ	<b>4,73</b>	4,55	4,20	3,68	<b>4,14</b>	ADECUADO ▼
109	VILLAGÓMEZ	<b>4,00</b>	4,39	4,21	3,81	<b>4,13</b>	ADECUADO ▲
110	VILLAPINZÓN	<b>3,93</b>	4,06	4,15	3,93	<b>4,04</b>	ADECUADO ▲
111	VILLETA	<b>4,04</b>	3,87	4,20	3,12	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO ▼
112	VIOTÁ	<b>3,03</b>	3,81	3,75	2,31	<b>3,29</b>	SATISFACTORIO ▲
113	YACOPÍ	<b>4,04</b>	4,32	4,18	3,62	<b>4,04</b>	ADECUADO ►
114	ZIPACÓN	<b>4,26</b>	4,56	3,72	3,18	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO ▼
115	ZIPAQUIRÁ	<b>4,21</b>	4,11	4,39	4,06	<b>4,18</b>	ADECUADO ▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	BANCO INMOBILIARIO DEL MUNICIPIO DE CHÍA	<b>3,88</b>	4,38	4,75	4,06	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
2	BENEFICENCIA DE CUNDINAMARCA	<b>4,47</b>	4,61	4,43	4,43	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
3	CENTRO CULTURAL BACATÁ DE FUNZA	<b>4,11</b>	4,33	3,97	4,00	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
4	CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT	<b>4,69</b>	4,80	4,83	4,43	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
5	CORPORACIÓN SOCIAL DE CUNDINAMARCA	<b>4,68</b>	4,97	5,00	4,81	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
6	INSTITUTO DE CULTURA, TURISMO, RECREACIÓN Y DEPORTE DE APULO	<b>3,85</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
7	INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE FACATATIVÁ	<b>4,50</b>	4,55	4,75	3,87	<b>4,39</b>	ADECUADO	▼
8	INSTITUTO DE INFRAESTRUCTURA Y CONCESIONES DE CUNDINAMARCA	<b>3,65</b>	3,94	3,75	3,31	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO	▲
9	INSTITUTO DE RECREACIÓN, DEPORTE, CULTURA Y TURISMO - SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA	<b>4,19</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
10	INSTITUTO DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE GRANADA	<b>4,36</b>	4,68	4,48	3,93	<b>4,36</b>	ADECUADO	▶
11	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE ACCIÓN COMUNAL Y PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE CUNDINAMARCA	<b>4,14</b>	4,86	4,84	4,43	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
12	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA Y TURISMO DE CUNDINAMARCA	<b>3,92</b>	4,80	4,75	4,25	<b>4,60</b>	ADECUADO	▲
13	INSTITUTO DEPARTAMENTAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE CUNDINAMARCA	<b>4,27</b>	4,66	4,43	4,00	<b>4,36</b>	ADECUADO	▲
14	INSTITUTO DEPORTIVO Y RECREATIVO DE FUSAGASUGA - IDERF -	<b>3,59</b>	4,00	3,75	3,12	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▲
15	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA JOAQUÍN PIÑEROS CORPAS	<b>4,90</b>	4,92	4,91	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
16	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE CAJICÁ	<b>4,70</b>	5,00	4,83	4,62	<b>4,81</b>	ADECUADO	▲
17	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE VILLETA	<b>4,04</b>	4,48	4,08	4,00	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
18	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, RECREACIÓN Y DEPORTE DE ZIPAQUIRÁ	<b>4,60</b>	4,41	4,54	4,43	<b>4,46</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CUNDINAMARCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
19	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA, TURISMO, RECREACIÓN Y DEPORTE DE NILO	<b>3,87</b>	4,04	3,83	3,87	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
20	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN IMDERO - EL ROSAL	<b>4,11</b>	4,86	5,00	4,37	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
21	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE CHÍA	<b>4,31</b>	4,82	4,67	4,93	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
22	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTE DE TABIO		5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO	
23	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - ANAPOIMA	<b>4,39</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
24	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - TOCANCIPA	<b>4,43</b>	4,87	5,00	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
25	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE - DEPORMESA	<b>3,21</b>	3,71	3,42	2,87	<b>3,33</b>	SATISFACTORIO	▲
26	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - CHOCÓNTÁ		3,95	3,90	3,18	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	
27	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - IMDRES SILVANIA	<b>3,49</b>	4,44	4,02	2,81	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▲
28	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL TURISMO DE CAJICÁ	<b>3,68</b>	4,48	4,50	4,25	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
29	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE, LA RECREACIÓN, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE, LA EDUCACIÓN EXTRAESC. Y EDUC. FÍS. DE SIBATÉ	<b>4,16</b>	4,25	4,59	4,31	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
30	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE MADRID	<b>4,40</b>	4,82	4,50	4,50	<b>4,60</b>	ADECUADO	▲
31	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE, LA RECREACIÓN, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA EDUCACIÓN FÍSICA EXTRAESCOLAR - VILLAPINZÓN	<b>3,90</b>	4,11	3,75	3,81	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▼
32	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - COLDEPORTES FUNZA	<b>4,09</b>	4,29	4,04	4,00	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
33	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE SOACHA	<b>4,40</b>	4,31	4,60	4,00	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
34	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE COTA	<b>4,64</b>	4,97	5,00	4,75	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
35	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE PACHO	<b>4,61</b>	4,94	5,00	4,56	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
36	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTES DE TENJO	<b>4,15</b>	4,66	4,33	3,56	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
37	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y DEPORTE DE SUBACHOQUE	<b>4,34</b>	4,86	5,00	4,68	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
38	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES - UBALÁ	<b>4,24</b>	4,53	4,37	3,87	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
39	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE RICAURTE - CUNDEPORTES	<b>4,82</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
40	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DEL MUNICIPIO DE SESQUILÉ - SESQUILÉ	<b>3,80</b>	4,18	3,75	3,75	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▲
41	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN - GUATAQUÍ	<b>3,63</b>	4,49	4,35	3,87	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
42	JUNTA MUNICIPAL DE FERIAS Y EXPOSICIONES AGROPECUARIAS DE GIRARDOT		3,93	4,28	3,43	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	
43	U.A.E. BOSQUES DE CUNDINAMARCA	<b>4,31</b>	4,14	3,83	3,81	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS SABANA CENTRO	<b>4,79</b>	4,91	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL GUAVIO - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,09</b>	4,27	4,14	4,00	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
3	CATEDRAL DE SAL DE ZIPAQUIRÁ S.A. S.E.M.	<b>4,93</b>	4,67	4,21	4,37	<b>4,41</b>	ADECUADO	▼
4	E.I.C.E. PARA EL DESARROLLO DE LA GESTIÓN PÚBLICA - CHIPAQUE	<b>4,75</b>	4,87	4,66	4,50	<b>4,67</b>	ADECUADO	▼
5	E.P.S. CONVIDA	<b>4,31</b>	4,33	4,14	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
6	E.S.E. CAYETANO MARÍA DE ROJAS	<b>4,00</b>	4,46	4,00	4,00	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CUCUNUBÁ	<b>4,56</b>	4,78	4,60	4,25	<b>4,54</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE FOSCA - CUNDINAMARCA	<b>3,48</b>	4,08	3,90	3,31	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CUNDINAMARCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE RICAURTE	<b>4,00</b>	4,22	4,20	3,56	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO ▼
10	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SUESCA	<b>4,73</b>	4,89	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO ▲
11	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TAUSA		4,30	4,14	4,00	<b>4,14</b>	ADECUADO
12	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO DE SALES	<b>3,55</b>	3,81	3,67	3,68	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO ▲
13	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - NIMAIMA	<b>3,82</b>	4,32	3,82	3,68	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO ▲
14	E.S.E. CENTRO DE SALUD TIMOTEO RIVEROS CUBILLOS	<b>3,74</b>	4,16	4,61	4,18	<b>4,31</b>	ADECUADO ▲
15	E.S.E. EMPRESA DE SALUD DE SOACHA	<b>4,57</b>	4,62	4,37	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO ▼
16	E.S.E. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO HOSPITAL SAN ANTONIO - ANOLAIMA	<b>3,82</b>	4,23	3,45	3,18	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO ▼
17	E.S.E. HOSPITAL EL SALVADOR DE UBATÉ	<b>3,60</b>	3,37	3,36	3,00	<b>3,24</b>	SATISFACTORIO ▼
18	E.S.E. HOSPITAL MARIÓ GAITÁN YANGUAS -SOACHA	<b>4,21</b>	4,48	4,46	4,06	<b>4,33</b>	ADECUADO ▲
19	E.S.E. HOSPITAL PEDRO LEÓN - LA MESA	<b>4,83</b>	4,76	4,70	4,56	<b>4,67</b>	ADECUADO ▼
20	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - GACHETÁ	<b>4,22</b>	4,26	4,68	4,00	<b>4,31</b>	ADECUADO ▲
21	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN DE PORRES - CHOCONTÁ	<b>3,83</b>	4,13	3,82	3,93	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO ▲
22	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FUSAGASUGÁ	<b>3,78</b>	4,06	4,07	3,87	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
23	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FACATATIVÁ	<b>4,08</b>	4,12	4,29	4,00	<b>4,14</b>	ADECUADO ▲
24	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - PACHO	<b>4,79</b>	3,71	4,07	3,75	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO ▼
25	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - CÁQUEZA	<b>4,74</b>	4,66	4,66	4,31	<b>4,54</b>	ADECUADO ▼
26	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SAN JUAN DE RIOSECO	<b>4,35</b>	4,66	4,59	4,00	<b>4,62</b>	ADECUADO ▲
27	E.S.E. HOSPITAL DIÓGENES TRONCOSO - PUERTO SALGAR	<b>3,45</b>	3,11	2,96	2,25	<b>2,77</b>	DEFICIENTE ▼
28	E.S.E. HOSPITAL HILARIO LUGO - SASAIMA	<b>4,05</b>	4,51	4,75	3,37	<b>4,21</b>	ADECUADO ▲
29	E.S.E. HOSPITAL ISMAEL SILVA - SILVANIA	<b>3,50</b>	4,00	4,00	3,93	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO ▲
30	E.S.E. HOSPITAL MARCO FELIPE AFANADOR DE TOCAIMA - TOCAIMA	<b>4,60</b>	4,82	4,91	4,31	<b>4,86</b>	ADECUADO ▲
31	E.S.E. HOSPITAL MERCEDES TELLEZ DE PRADILLA - VIANÍ	<b>4,21</b>	4,40	4,69	3,56	<b>4,21</b>	ADECUADO ►

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CUNDINAMARCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
32	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - EL COLEGIO	<b>4,54</b>	4,66	4,68	4,25	<b>4,53</b>	ADECUADO	▼
33	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - TABIO	<b>4,12</b>	4,27	4,08	3,87	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
34	E.S.E. HOSPITAL PROFESOR JORGE CAVELIER	<b>3,82</b>	3,99	3,98	4,00	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▲
35	E.S.E. HOSPITAL SALAZAR DE VILLETA	<b>4,35</b>	4,68	4,67	4,06	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
36	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ARBELÁEZ	<b>4,41</b>	4,37	4,35	4,50	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
37	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - GUATAVITA	<b>3,60</b>	4,43	3,89	3,93	<b>4,08</b>	ADECUADO	▲
38	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO DE CHÍA	<b>4,89</b>	4,97	4,91	4,93	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
39	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO DE SESQUILÉ	<b>4,39</b>	4,32	4,10	3,06	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
40	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA I NIVEL	<b>4,11</b>	4,14	4,22	4,25	<b>4,20</b>	ADECUADO	▲
41	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE VIOTÁ	<b>4,59</b>	4,84	4,84	4,31	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
42	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - GUACHETÁ	<b>4,30</b>	4,29	4,45	4,06	<b>4,26</b>	ADECUADO	▼
43	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE GUADUAS	<b>4,29</b>	4,64	4,84	4,56	<b>4,68</b>	ADECUADO	▲
44	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - NEMOCÓN	<b>4,59</b>	4,75	4,75	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲
45	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FÓMEQUE	<b>4,53</b>	4,64	4,66	4,43	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
46	E.S.E. HOSPITAL SANTA MATILDE - MADRID	<b>4,11</b>	4,09	4,50	4,12	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
47	E.S.E. HOSPITAL SANTA ROSA - TENJO	<b>4,10</b>	4,11	4,07	3,75	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
48	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO LA SAMARITANA	<b>4,34</b>	4,25	4,40	3,62	<b>4,09</b>	ADECUADO	▼
49	E.S.E. MARÍA AUXILIADORA DEL MUNICIPIO DE MOSQUERA - CUNDINAMARCA	<b>4,59</b>	4,72	4,67	4,31	<b>4,56</b>	ADECUADO	▼
50	E.S.E. POLICLINICO DE JUNÍN	<b>3,80</b>	4,03	3,75	3,68	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▲
51	E.S.P. ACUAPANDI S.A.S.	<b>3,79</b>	4,05	4,20	3,93	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
52	E.S.P. ACUEDUCTO ALCANTARILLADO Y ASEO DE TENJO S.A	<b>4,16</b>	4,55	4,00	3,68	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
53	E.S.P. AGUAS DE FACATATIVÁ, ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO , ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS . E.A.F S.A.S		4,87	4,83	4,56	<b>4,75</b>	ADECUADO	
54	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE SUBACHOQUE S.A.	<b>4,30</b>	4,66	4,50	3,87	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CUNDINAMARCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
55	E.S.P. DE LA CALERA	<b>3,82</b>	3,79	3,21	3,62	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO ▼
56	E.S.P. DE SAN ANTONIO DEL TEQUENDAMA S.A.	<b>4,11</b>	4,27	4,92	4,56	<b>4,58</b>	ADECUADO ▲
57	E.S.P. DE SOPO	<b>4,35</b>	4,46	4,36	4,25	<b>4,35</b>	ADECUADO ►
58	E.S.P. DE TOCANCIPÁ S.A.	<b>4,93</b>	4,97	4,83	5,00	<b>4,93</b>	ADECUADO ►
59	E.S.P. DISTRIBUIDORA ELÉCTRICA DE CUNDINAMARCA S.A.	<b>4,61</b>	4,84	4,67	4,31	<b>4,60</b>	ADECUADO ▼
60	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - MOSQUERA	<b>4,38</b>	4,61	4,52	4,25	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
61	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID	<b>4,52</b>	4,87	4,84	4,56	<b>4,75</b>	ADECUADO ▲
62	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHOACHÍ	<b>4,62</b>	4,79	4,70	4,81	<b>4,76</b>	ADECUADO ▲
63	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE GUASCA S.A.	<b>4,54</b>	4,91	4,50	3,62	<b>4,34</b>	ADECUADO ▼
64	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SILVANIA S.A.	<b>3,84</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
65	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ROSAL S.A.	<b>4,76</b>	4,97	5,00	4,81	<b>4,92</b>	ADECUADO ▲
66	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - FUNZA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
67	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - LA VEGA	<b>4,80</b>	4,80	4,91	4,18	<b>4,63</b>	ADECUADO ▼
68	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO, ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS DE ZIPACÓN S.A.	<b>4,32</b>	4,56	4,36	3,68	<b>4,20</b>	ADECUADO ▼
69	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE APULO S.A.	<b>3,56</b>	3,61	3,83	3,25	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO ►
70	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DEL GUALIVÁ S.A.S.	<b>4,93</b>	4,71	4,34	3,93	<b>4,32</b>	ADECUADO ▼
71	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CAJICÁ S.A.	<b>4,13</b>	4,34	4,16	4,06	<b>4,18</b>	ADECUADO ▲
72	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE EL COLEGIO	<b>4,36</b>	4,86	4,83	4,62	<b>4,77</b>	ADECUADO ▲
73	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GUADUAS S.A. - AGUAS DEL CAPIRA	<b>4,01</b>	3,94	4,67	3,37	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CUNDINAMARCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013				CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS	CALIF.		
74	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TABIO S.A.	<b>4,96</b>	5,00	4,84	5,00	<b>4,94</b>	ADECUADO	▼
75	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VILLETÁ	<b>4,59</b>	4,73	4,45	4,81	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
76	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SIBATÉ	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
77	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS CÁQUEZA S.A.	<b>4,37</b>	4,60	4,58	4,00	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
78	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE SESQUILÉ S.A.	<b>3,35</b>	3,74	3,43	2,87	<b>3,34</b>	SATISFACTORIO	▼
79	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DEL MUNICIPIO DE PACHO	<b>4,84</b>	4,82	4,75	4,62	<b>4,73</b>	ADECUADO	▼
80	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS SOLIDARIOS DE CHÍA	<b>4,63</b>	4,74	4,75	4,62	<b>4,70</b>	ADECUADO	▲
81	E.S.P. EMPRESA REGIONAL AGUAS DEL TEQUENDAMA S.A.	<b>4,75</b>	4,55	5,00	4,56	<b>4,70</b>	ADECUADO	▼
82	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CUNDINAMARCA S.A.	<b>3,57</b>	4,06	4,53	3,87	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
83	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE FACATATIVÁ	<b>4,11</b>	4,39	4,00	3,93	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
84	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE NILO S.A.S.	<b>3,92</b>	3,73	3,45	3,18	<b>3,45</b>	SATISFACTORIO	▼
85	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE SIBATÉ S.C.A.	<b>4,89</b>	4,91	4,83	4,81	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
86	E.S.P. EMSERCOTA S.A	<b>4,30</b>	4,89	5,00	4,62	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
87	E.S.P. SERVIPULI S.A.	<b>1,52</b>	2,39	1,59	1,56	<b>1,84</b>	INADECUADO	▲
88	E.S.P. TOCAGUA	<b>3,68</b>	4,10	3,67	3,25	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▼
89	EMPRESA COMERCIAL Y DE SERVICIOS INTEGRADOS DE FUNZA- EN LIQUIDACIÓN		1,00	1,00	1,00	<b>1,00</b>	INADECUADO	
90	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO ZIPAQUIRÁ -ESP-	<b>4,69</b>	4,86	5,00	4,93	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
91	EMPRESA DE ENERGÍA DE CUNDINAMARCA S. A. - E.S.P	<b>4,21</b>	4,20	4,14	4,31	<b>4,21</b>	ADECUADO	▶
92	EMPRESA DE LICORES DE CUNDINAMARCA	<b>3,84</b>	4,47	4,12	4,31	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
93	EMPRESA DE SERVICIOS MUNICIPALES Y REGIONALES - SER REGIONALES	<b>4,67</b>	4,41	5,00	4,18	<b>4,53</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
CUNDINAMARCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
94	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS PARATEBUENO - E.S.P.	<b>3,99</b>	4,34	4,20	3,62	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
95	EMPRESA FÉRREA REGIONAL S.A.S	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▶
96	EMPRESA INDUSTRIAL, COMERCIAL,FRIGORÍFICO Y PLAZA DE FERIAS DE ZIPAQUIRA	<b>4,89</b>	4,84	4,91	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO	▼
97	EMPRESA INMOBILIARIA DE CUNDINAMARCA	<b>4,66</b>	4,31	4,28	4,18	<b>4,25</b>	ADECUADO	▼
98	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES DE FUSAGASUGÁ	<b>4,01</b>	4,87	4,91	4,75	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
99	FEDERACIÓN NACIONAL DE DEPARTAMENTOS	<b>4,51</b>	4,43	4,43	4,68	<b>4,51</b>	ADECUADO	▶
100	FIDUCIARIA CENTRAL S.A.	<b>4,73</b>	4,75	5,00	4,31	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
101	FONDO DE DESARROLLO DE PROYECTOS DE CUNDINAMARCA	<b>3,60</b>	4,05	4,16	3,81	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
102	HOSPITAL LOCAL HABACUC CALDERÓN - CARMEN DE CARUPA	<b>4,10</b>	4,04	4,07	3,81	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
103	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DEL MUNICIPIO DE CHÍA	<b>3,80</b>	4,53	4,28	3,87	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
104	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE CAJICÁ	<b>4,67</b>	4,68	4,42	4,87	<b>4,65</b>	ADECUADO	▼
105	LOTERÍA DE CUNDINAMARCA	<b>4,35</b>	4,35	4,60	4,31	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
106	TERMINAL DE TRANSPORTES DE FUSAGASUGÁ	<b>4,57</b>	4,71	4,78	4,50	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
107	UNIVERSIDAD DE CUNDINAMARCA	<b>4,01</b>	4,16	4,28	3,75	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
DISTRITO CAPITAL**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO Y LA PRODUCTIVIDAD DE BOGOTÁ REGIÓN		5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	
2	FONDO DE PREVENCIÓN Y ATENCIÓN DE EMERGENCIAS	<b>3,97</b>	4,33	4,28	4,43	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
3	FONDO DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD DE BOGOTÁ D.C.	<b>4,77</b>	4,87	4,84	4,75	<b>4,82</b>	ADECUADO	▲
4	FONDO FINANCIERO DISTRITAL DE SALUD	<b>4,27</b>	4,34	4,68	4,68	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
5	FUNDACIÓN GILBERTO ALZATE AVENDAÑO	<b>4,30</b>	3,57	3,66	2,81	<b>3,34</b>	SATISFACTORIO	▼
6	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	<b>4,61</b>	4,80	4,75	4,25	<b>4,60</b>	ADECUADO	▼
7	INSTITUTO DISTRITAL DE LA PARTICIPACIÓN Y ACCIÓN COMUNAL	<b>4,53</b>	4,75	4,66	4,12	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
8	INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES	<b>4,20</b>	3,78	3,39	3,43	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▼
9	INSTITUTO DISTRITAL DE PATRIMONIO CULTURAL	<b>4,36</b>	3,54	4,00	3,62	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▼
10	INSTITUTO DISTRITAL DE TURISMO	<b>4,65</b>	4,48	4,83	4,12	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
11	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA PROTECCIÓN DE LA NIÑEZ Y DE LA JUVENTUD -IDIPRON-	<b>4,60</b>	4,68	4,92	4,62	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
12	INSTITUTO DISTRITAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE -IDRD-	<b>4,68</b>	4,97	4,68	4,93	<b>4,86</b>	ADECUADO	▲
13	INSTITUTO PARA LA ECONOMÍA SOCIAL	<b>4,13</b>	4,36	4,36	3,81	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
14	INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN EDUCATIVA Y EL DESARROLLO PEDAGÓGICO	<b>4,45</b>	4,64	4,59	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
15	JARDIN BOTÁNICO DE BOGOTÁ JOSÉ CELESTINO MUTIS	<b>4,29</b>	4,74	4,75	4,37	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
16	ORQUESTA FILARMÓNICA DE BOGOTÁ	<b>4,63</b>	4,71	4,75	4,75	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
17	U.A.E. DE CATASTRO DISTRITAL	<b>4,66</b>	4,92	4,91	4,81	<b>4,88</b>	ADECUADO	▲
18	U.A.E. DE REHABILITACIÓN Y MANTENIMIENTO VIAL	<b>4,12</b>	4,11	3,92	3,81	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▼
19	U.A.E. DE SERVICIOS PÚBLICOS - BOGOTÁ	<b>4,66</b>	4,91	4,83	4,87	<b>4,87</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
DISTRITO CAPITAL**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	CAJA DE VIVIENDA POPULAR	<b>4,61</b>	4,49	4,22	3,81	<b>4,17</b>	ADECUADO	▼
2	CANAL CAPITAL	<b>4,41</b>	4,53	4,58	4,31	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
3	E.P.S.-S CAPITAL SALUD S.A.S.	<b>4,38</b>	4,44	4,55	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼
4	E.S.E. HOSPITAL EL TUNAL	<b>3,72</b>	4,09	4,21	2,50	<b>3,60</b>	SATISFACTORIO	▼
5	E.S.E. HOSPITAL LA VICTORIA	<b>4,89</b>	4,90	4,92	4,75	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
6	E.S.E. HOSPITAL NAZARETH	<b>4,88</b>	4,90	4,92	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. HOSPITAL OCCIDENTE -KENNEDY	<b>4,18</b>	3,98	4,29	4,00	<b>4,09</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. HOSPITAL PABLO VI - BOSA	<b>4,49</b>	4,91	4,70	4,31	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲
9	E.S.E. HOSPITAL SAN BLAS II	<b>4,80</b>	4,94	4,91	4,68	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
10	E.S.E. HOSPITAL SAN CRISTÓBAL - BOGOTÁ	<b>4,32</b>	4,44	4,50	3,43	<b>4,12</b>	ADECUADO	▼
11	E.S.E. HOSPITAL SANTA CLARA	<b>4,21</b>	4,32	4,53	4,18	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
12	E.S.E. HOSPITAL SIMÓN BOLÍVAR	<b>4,40</b>	4,02	4,34	3,06	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▼
13	E.S.E. HOSPITAL VISTAHERMOSA	<b>4,55</b>	4,02	3,84	3,62	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
14	E.S.E. HOSPITAL CENTRO ORIENTE	<b>4,37</b>	4,64	4,75	4,06	<b>4,48</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. HOSPITAL CHAPINERO	<b>4,85</b>	4,78	4,85	4,81	<b>4,81</b>	ADECUADO	▼
16	E.S.E. HOSPITAL DE BOSA	<b>4,10</b>	3,93	4,21	4,06	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
17	E.S.E. HOSPITAL DE MEISSEN	<b>4,13</b>	4,81	4,59	4,56	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
18	E.S.E. HOSPITAL DE SUBA	<b>4,43</b>	4,51	4,68	4,31	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
19	E.S.E. HOSPITAL DE USAQUÉN	<b>4,29</b>	4,52	4,66	4,06	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL DE USME	<b>4,06</b>	4,52	4,59	4,31	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
21	E.S.E. HOSPITAL DEL SUR	<b>3,95</b>	4,20	4,30	4,12	<b>4,20</b>	ADECUADO	▲
22	E.S.E. HOSPITAL ENGATIVÁ	<b>4,15</b>	4,47	4,91	4,50	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
23	E.S.E. HOSPITAL FONTIBÓN	<b>4,46</b>	4,09	4,42	3,87	<b>4,12</b>	ADECUADO	▼
24	E.S.E. HOSPITAL RAFAEL URIBE URIBE	<b>4,85</b>	4,84	4,67	4,56	<b>4,69</b>	ADECUADO	▼
25	E.S.E. HOSPITAL TUNJUELITO	<b>4,14</b>	4,61	4,43	3,75	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
26	E.S.P. AGUAS DE BOGOTÁ S.A.		3,28	3,35	2,87	<b>3,16</b>	SATISFACTORIO	
27	E.S.P. COLVATEL S.A.	<b>4,55</b>	4,25	5,00	4,56	<b>4,60</b>	ADECUADO	▲
28	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	<b>4,28</b>	4,00	4,00	3,93	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
DISTRITO CAPITAL**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
29	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE BOGOTÁ S.A.	<b>4,86</b>	4,91	4,92	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO	▶
30	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTÁ S.A.	<b>4,53</b>	4,41	4,75	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO	▶
31	EMPRESA DE RENOVACIÓN URBANA DE BOGOTÁ	<b>4,44</b>	4,64	4,58	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
32	EMPRESA DE TRANSPORTE DEL TERCER MILENIO TRANSMILENIO S.A.	<b>4,42</b>	4,81	4,75	3,93	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
33	FEDERACIÓN COLOMBIANA DE MUNICIPIOS	<b>4,35</b>	4,58	4,28	4,12	<b>4,32</b>	ADECUADO	▼
34	FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS, CESANTÍAS Y PENSIONES	<b>4,89</b>	4,94	4,85	4,68	<b>4,82</b>	ADECUADO	▼
35	LOTERÍA DE BOGOTÁ	<b>4,87</b>	4,82	4,83	4,00	<b>4,55</b>	ADECUADO	▼
36	METROVIVIENDA	<b>4,36</b>	4,47	4,34	3,75	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
37	SORTEO EXTRAORDINARIO DE COLOMBIA LTDA.	<b>4,62</b>	4,79	4,91	4,12	<b>4,60</b>	ADECUADO	▼
38	TERMINAL DE TRANSPORTE S.A.	<b>4,79</b>	4,42	4,22	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
39	UNIÓN TEMPORAL SUPER EXTRA NAVIDEÑO		4,52	4,12	3,81	<b>4,15</b>	ADECUADO	
40	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	<b>2,67</b>	3,32	2,87	2,68	<b>2,95</b>	DEFICIENTE	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
GUAINÍA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL MANUEL ELKIN PATARROYO - GUAINÍA	<b>3,35</b>	4,33	4,05	3,62	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
2	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL GUAINÍA - LA CEIBA S.A.	<b>3,70</b>	3,94	4,05	3,18	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
GUAJIRA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ALBANIA - GUAJIRA	<b>3,23</b>	3,93	3,29	3,75	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO	▲
2	BARRANCAS	<b>4,33</b>	4,55	4,50	3,87	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
3	DIBULLA	<b>3,27</b>	3,64	3,50	3,25	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▲
4	DISTRACCIÓN	<b>4,39</b>	3,67	3,61	3,50	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO	▼
5	EL MOLINO	<b>3,87</b>	3,91	3,68	3,68	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
6	FONSECA	<b>4,41</b>	4,69	4,60	4,37	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
7	HATO NUEVO	<b>4,40</b>	4,51	4,53	4,12	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
8	LA JAGUA DEL PILAR	<b>4,14</b>	4,25	4,21	4,00	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
9	MAICAO	<b>3,12</b>	3,74	3,84	3,75	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▲
10	MANAURE	<b>3,82</b>	3,86	3,82	3,62	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
11	SAN JUAN DEL CESAR	<b>3,81</b>	4,13	4,28	3,00	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▼
12	URIBIA	<b>3,35</b>	3,78	3,75	3,62	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	▲
13	URUMITA	<b>4,14</b>	4,34	4,21	4,00	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
GUAJIRA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE RIOHACHA	<b>3,83</b>	3,95	3,75	3,75	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
GUAJIRA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUR DE LA GUAJIRA	<b>4,40</b>	4,68	4,17	4,43	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
2	CENTRAL TERMINAL DE TRANSPORTES DE MAICAO S.A.	<b>3,52</b>	3,97	3,84	3,56	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
GUAJIRA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
3	E.P.S.I. ANAS WAYUU	<b>3,95</b>	4,40	4,60	4,25	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
4	E.S.E. HOSPITAL SANTA CRUZ - URUMITA		4,82	5,00	4,68	<b>4,83</b>	ADECUADO	
5	E.S.E. HOSPITAL SAN AGUSTÍN - FONSECA	<b>3,71</b>	3,72	3,83	3,37	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	▼
6	E.S.E. HOSPITAL BARRANCAS	<b>4,94</b>	4,97	4,84	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▼
7	E.S.E. HOSPITAL DONALDO SAÚL MORÓN MANJARRÉZ - JAGUA DEL PILAR	<b>4,52</b>	3,95	4,08	3,93	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA RITA DE CASSIA	<b>4,78</b>	4,94	4,91	4,43	<b>4,76</b>	ADECUADO	▼
9	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - HATO NUEVO	<b>3,62</b>	3,94	3,83	3,81	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▲
10	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL PERPETUO SOCORRO DE URIBÍA, GUAJIRA	<b>4,29</b>	4,65	4,21	4,00	<b>4,28</b>	ADECUADO	▼
11	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE MAICAO DEL NIVEL II	<b>4,04</b>	4,02	4,62	4,12	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
12	E.S.E. HOSPITAL SAN LUCAS - EL MOLINO		4,62	4,78	4,75	<b>4,71</b>	ADECUADO	
13	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - ALBANIA	<b>3,99</b>	4,64	4,27	3,87	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL NIVEL II	<b>3,83</b>	3,88	3,75	3,87	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▶
15	E.S.E. HOSPITAL SANTA TERESA DE JESÚS DE ÁVILA - DIBULLA	<b>4,13</b>	4,18	4,66	4,75	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.E. HOSPITAL SANTO TOMÁS - VILLANUEVA	<b>4,49</b>	4,63	4,60	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.P. DE LA JAGUA DEL PILAR S.A.	<b>4,00</b>	3,73	4,00	3,68	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▼
18	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE DIBULLA S.A.	<b>3,33</b>	4,41	4,18	4,00	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
19	HOSPITAL NAZARETH - URIBIA	<b>3,72</b>	3,46	3,00	2,18	<b>2,88</b>	DEFICIENTE	▼
20	HOSPITAL ARMANDO PABÓN LÓPEZ - MANAURE	<b>4,36</b>	4,38	4,22	4,50	<b>4,36</b>	ADECUADO	▶
21	I.P.S. ASOCIACIÓN DE CABILDOS Y/O AUTORIDADES TRADICIONALES DE LA GUAJIRA	<b>4,44</b>	4,38	4,61	4,18	<b>4,39</b>	ADECUADO	▼
22	I.P.S. CASA INDÍGENA MAICAO MARCELO RAMÍREZ	<b>4,38</b>	4,05	3,97	4,06	<b>4,02</b>	ADECUADO	▼
23	I.P.S. INDÍGENA EREJEERIA WAYUU	<b>4,06</b>	4,34	4,50	4,43	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
24	I.P.S.I. ANASHANTA SUPUSHUAYA	<b>4,00</b>	4,69	4,60	4,50	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
25	I.P.S.I. UNIDAD MÉDICA WAYUU ANOUTA WAKUAIPA	<b>3,47</b>	3,47	3,43	3,37	<b>3,42</b>	SATISFACTORIO	▼
26	UNIVERSIDAD DE LA GUAJIRA	<b>4,51</b>	4,50	4,75	4,93	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
GUAVIARE**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	CALAMAR - GUAVIARE	<b>3,93</b>	4,13	4,27	3,75	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
2	EL RETORNO	<b>4,09</b>	4,62	4,75	3,93	<b>4,43</b>	ADECUADO	▲
3	MIRAFLORES - GUAVIARE	<b>3,82</b>	4,54	4,75	4,12	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
GUAVIARE**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES - GUAVIARE	<b>2,53</b>	3,18	2,83	2,06	<b>2,69</b>	DEFICIENTE	▲
2	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL GUAVIARE - EN LIQUIDACIÓN	<b>1,00</b>	1,00	1,00	1,00	<b>1,00</b>	INADECUADO	▶
3	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL GUAVIARE - INDERG	<b>4,00</b>	4,20	4,27	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
GUAVIARE**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	C.P.G.A. DEL GUAVIARE Y SUR DEL META	<b>3,83</b>	4,57	4,00	3,68	<b>4,08</b>	ADECUADO	▲
2	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ -SAN JOSÉ DEL GUAVIARE	<b>4,37</b>	4,39	4,67	4,12	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
3	E.S.E. RED DE SERVICIOS DE SALUD DE PRIMER NIVEL - GUAVIARE	<b>3,83</b>	4,77	4,75	4,18	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
4	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SAN JOSÉ DEL GUAVIARE -	<b>3,76</b>	4,70	3,97	4,00	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
5	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE S.A.	<b>4,88</b>	4,88	5,00	4,93	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
6	INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO ECONÓMICO DEL GUAVIARE - IFEG	<b>2,84</b>	4,62	5,00	4,56	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲

CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
HUILA

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	ACEVEDO	4,17	4,19	4,11	3,37	3,89	SATISFACTORIO	▼
2	AIPE	4,68	3,91	4,20	3,43	3,84	SATISFACTORIO	▼
3	ALGECIRAS	3,99	4,77	4,83	4,37	4,65	ADECUADO	▲
4	ALTAMIRA	3,89	3,68	4,00	3,87	3,85	SATISFACTORIO	▼
5	BARAYA	4,34	4,66	4,60	4,18	4,48	ADECUADO	▲
6	CAMPOALEGRE	4,05	4,42	4,20	3,68	4,10	ADECUADO	▲
7	COLOMBIA	4,50	4,13	4,27	3,93	4,11	ADECUADO	▼
8	EL AGRADO	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	►
9	EL PITAL	4,15	4,47	4,28	4,06	4,27	ADECUADO	▲
10	ELÍAS	4,87	4,87	4,91	4,87	4,88	ADECUADO	▲
11	GARZÓN	4,75	5,00	5,00	4,25	4,75	ADECUADO	►
12	GIGANTE	4,04	4,20	4,29	4,18	4,22	ADECUADO	▲
13	GUADALUPE - HUILA	4,22	4,14	4,11	3,62	3,95	SATISFACTORIO	▼
14	HOBO	4,89	4,52	4,66	3,62	4,26	ADECUADO	▼
15	ÍQUIRA	3,53	3,73	3,67	3,68	3,69	SATISFACTORIO	▲
16	ISNOS	4,33	4,76	4,45	4,12	4,44	ADECUADO	▲
17	LA ARGENTINA	4,15	4,24	4,53	3,87	4,21	ADECUADO	▲
18	LA PLATA	4,87	5,00	4,91	5,00	4,97	ADECUADO	▲
19	NÁTAGA	4,19	4,19	4,53	4,18	4,30	ADECUADO	▲
20	PAICOL	4,34	4,63	4,35	4,18	4,38	ADECUADO	▲
21	PALERMO	4,72	4,79	5,00	4,50	4,76	ADECUADO	▲
22	PALESTINA - HUILA	4,45	4,71	4,52	4,00	4,41	ADECUADO	▼
23	PITALITO	4,50	4,78	4,75	3,81	4,44	ADECUADO	▼
24	RIVERA	4,43	4,65	4,68	4,18	4,50	ADECUADO	▲
25	SALADOBLANCO	4,87	5,00	5,00	5,00	5,00	ADECUADO	▲
26	SAN AGUSTÍN	4,06	4,18	4,43	3,75	4,12	ADECUADO	▲
27	SANTA MARÍA - HUILA	4,15	4,44	4,14	4,00	4,19	ADECUADO	▲
28	SUAZA	4,87	4,87	4,91	4,87	4,88	ADECUADO	▲
29	TARQUI	3,62	3,87	4,21	2,68	3,58	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
HUILA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
30	TELLO	<b>4,37</b>	4,46	4,59	4,25	<b>4,43</b>	ADECUADO ▲
31	TERUEL		4,02	3,90	3,87	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO
32	TESALIA	<b>4,36</b>	4,80	4,75	4,50	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
33	TIMANÁ	<b>3,91</b>	4,26	4,22	4,00	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
34	VILLAVIEJA	<b>4,29</b>	4,17	4,59	4,06	<b>4,27</b>	ADECUADO ▼
35	YAGUARÁ	<b>3,88</b>	3,98	3,91	3,75	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ►

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
HUILA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE PITALITO	<b>4,44</b>	4,76	4,66	4,87	<b>4,76</b>	ADECUADO ▲
2	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DEL HUILA	<b>4,84</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO ▲
3	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - INDERHUILA	<b>3,62</b>	4,79	4,27	4,25	<b>4,43</b>	ADECUADO ▲
4	INSTITUTO MUNICIPAL DE SALUD - LA PLATA HUILA	<b>4,98</b>	4,97	5,00	5,00	<b>4,99</b>	ADECUADO ▲
5	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CAMPOALEGRE - HUILA		4,86	4,58	3,81	<b>4,41</b>	ADECUADO
6	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE RIVERA - HUILA		4,40	4,00	3,93	<b>4,11</b>	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
HUILA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	AGROEMPRESARIAL S.A.	<b>4,00</b>	4,23	4,07	4,12	<b>4,14</b>	ADECUADO ▲
2	C.P.G.A CORPOAGROCENTRO	<b>4,94</b>	4,97	4,92	4,93	<b>4,94</b>	ADECUADO ►
3	C.P.G.A. DEL SUR DEL HUILA	<b>3,64</b>	3,59	3,53	3,56	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO ▼
4	E.S.E. ANA SILVIA MALDONADO JIMÉNEZ		4,07	4,07	3,93	<b>4,02</b>	ADECUADO
5	E.S.E. CARMEN EMILIA OSPINA	<b>3,75</b>	4,25	4,14	3,93	<b>4,10</b>	ADECUADO ▲
6	E.S.E. CENTRO DE SALUD MIGUEL BARRETO LÓPEZ - TELLO	<b>4,13</b>	4,14	4,22	4,12	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUAN DE DIOS - EL PITAL	<b>3,20</b>	3,64	3,45	3,87	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO ▲
8	E.S.E. HOSPITAL ARSENIÓ REPISO VANEGAS -SAN AGUSTÍN	<b>4,92</b>	4,95	4,83	4,68	<b>4,82</b>	ADECUADO ▼
9	E.S.E. HOSPITAL MARÍA AUXILIADORA - IQUIRA	<b>4,77</b>	4,83	4,83	4,87	<b>4,84</b>	ADECUADO ▲
10	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE FÁTIMA - SUAZA	<b>3,65</b>	4,28	4,16	3,62	<b>4,02</b>	ADECUADO ▲
11	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL ROSARIO - CAMPOALEGRE	<b>4,72</b>	4,94	4,91	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO ▲
12	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - TARQUÍ	<b>4,17</b>	4,24	4,54	4,00	<b>4,26</b>	ADECUADO ▲
13	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - TIMANÁ	<b>4,36</b>	4,52	4,43	4,31	<b>4,42</b>	ADECUADO ▲
14	E.S.E. HOSPITAL SAN CARLOS - AIPE	<b>4,81</b>	4,86	4,83	4,87	<b>4,85</b>	ADECUADO ▲
15	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO DE ASÍS - PALERMO	<b>3,96</b>	4,13	4,11	3,62	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▼
16	E.S.E. HOSPITAL TULIA DURÁN DE BORRERO - BARAYA	<b>3,68</b>	4,00	4,22	3,43	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▲
17	E.S.E. HOSPITAL DEL PERPETUO SOCORRO DE VILLAVIEJA	<b>3,01</b>	3,51	3,77	3,31	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO ▲
18	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL HERNANDO MONCALEANO PERDOMO - NEIVA	<b>4,77</b>	4,86	5,00	4,62	<b>4,82</b>	ADECUADO ▲
19	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO - PITALITO	<b>4,73</b>	4,91	4,84	4,81	<b>4,85</b>	ADECUADO ▲
20	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN ANTONIO DE PADUA - LA PLATA	<b>4,43</b>	4,79	4,75	4,68	<b>4,74</b>	ADECUADO ▲
21	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN VICENTE DE PAÚL - GARZÓN	<b>4,73</b>	4,84	5,00	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
HUILA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
22	E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO - RIVERA	<b>4,36</b>	4,66	4,66	4,00	<b>4,44</b>	ADECUADO ▲
23	E.S.E. HOSPITAL GIGANTE	<b>3,92</b>	3,82	3,84	3,75	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO ▼
24	E.S.E. HOSPITAL LOCAL MUNICIPAL DE HOBO-HUILA	<b>4,61</b>	4,77	4,68	4,37	<b>4,60</b>	ADECUADO ▼
25	E.S.E. HOSPITAL LUIS ANTONIO MOJICA DE NATAGA	<b>3,28</b>	4,29	4,22	4,37	<b>4,29</b>	ADECUADO ▲
26	E.S.E. HOSPITAL LUIS FELIPE CABRERA - ALGECIRAS	<b>4,43</b>	4,33	4,75	4,43	<b>4,50</b>	ADECUADO ▲
27	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE	<b>4,26</b>	4,77	4,83	4,18	<b>4,59</b>	ADECUADO ▲
28	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL SAN FRANCISCO DE ASÍS - ELÍAS	<b>4,83</b>	4,71	4,91	4,87	<b>4,83</b>	ADECUADO ►
29	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO	<b>4,14</b>	4,52	4,25	3,93	<b>4,23</b>	ADECUADO ▲
30	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO JAVIER DEL MUNICIPIO DE ACEVEDO	<b>3,77</b>	4,39	4,21	4,00	<b>4,20</b>	ADECUADO ▲
31	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE ISNOS	<b>4,48</b>	4,69	4,68	4,25	<b>4,54</b>	ADECUADO ▲
32	E.S.E. HOSPITAL SANTA TERESA - TESALIA	<b>4,14</b>	4,11	4,46	4,12	<b>4,23</b>	ADECUADO ▲
33	E.S.E. JUAN RAMÓN NÚÑEZ PALACIOS- LA ARGENTINA	<b>4,06</b>	4,06	4,28	3,75	<b>4,03</b>	ADECUADO ▼
34	E.S.E. LAURA PERDOMO DE GARCÍA	<b>3,94</b>	4,16	4,21	3,50	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▲
35	E.S.E. MANUEL CASTRO TOVAR - PITALITO	<b>4,91</b>	4,91	4,83	5,00	<b>4,91</b>	ADECUADO ►
36	E.S.E. MARÍA AUXILIADORA -GARZÓN	<b>4,73</b>	4,67	4,60	4,43	<b>4,56</b>	ADECUADO ▼
37	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES DE SALADOBLANCO	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
38	E.S.E. NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - SANTA MARÍA	<b>4,59</b>	4,74	4,59	4,43	<b>4,58</b>	ADECUADO ▼
39	E.S.P. BIORGÁNICOS DEL SUR DEL HUILA S.A.	<b>4,59</b>	4,67	4,60	4,50	<b>4,59</b>	ADECUADO ►
40	E.S.P. DE BARAYA -	<b>3,75</b>	4,27	4,36	3,56	<b>4,06</b>	ADECUADO ▲
41	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE GUADALUPE S.A.	<b>4,01</b>	4,12	4,07	3,56	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO ▼
42	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SALADOBLANCO S.A.	<b>3,64</b>	3,83	3,83	3,31	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO ▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
HUILA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
43	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS LA PLATA HUILA	<b>4,45</b>	4,91	4,43	4,50	<b>4,61</b>	ADECUADO	▲
44	E.S.P. EMPRESAS DEL PUEBLO Y PARA EL PUEBLO DE GIGANTE S.A.	<b>4,65</b>	4,44	4,37	4,43	<b>4,41</b>	ADECUADO	▼
45	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ACEVEDO S.A.	<b>3,78</b>	4,28	3,59	3,00	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▼
46	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE AIPE S.A.	<b>4,15</b>	4,27	4,14	4,31	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
47	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ALGECIRAS S.A.	<b>4,33</b>	4,55	4,50	3,87	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
48	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE HOBO S.A.		4,15	4,22	4,25	<b>4,20</b>	ADECUADO	
49	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE ÍQUIRA S.A.	<b>4,15</b>	4,11	3,77	3,50	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
50	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE LA ARGENTINA S.A.	<b>4,37</b>	4,63	4,42	4,12	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
51	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE RIVERA S.A.		4,82	4,66	4,31	<b>4,59</b>	ADECUADO	
52	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SUAZA S.A.	<b>4,01</b>	3,34	3,54	3,25	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO	▼
53	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TERUEL S.A.		4,29	4,15	4,25	<b>4,23</b>	ADECUADO	
54	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TESALIA S.A.		4,80	4,75	4,50	<b>4,68</b>	ADECUADO	
55	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE TIMANÁ S.A.	<b>4,63</b>	4,53	4,67	4,68	<b>4,62</b>	ADECUADO	▼
56	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE YAGUARÁ S.A.		3,97	3,52	3,68	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	
57	E.S.P. EMUSERP HOBO EN LIQUIDACIÓN	<b>4,77</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
58	E.S.P. SAN AGUSTÍN	<b>4,02</b>	4,79	4,75	4,31	<b>4,61</b>	ADECUADO	▲
59	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE CAMPOALEGRE S.A.	<b>4,82</b>	4,97	4,91	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
60	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ALTAMIRA S.A.	<b>4,01</b>	3,82	3,83	3,31	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO	▼
61	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PALERMO	<b>4,32</b>	4,58	4,36	4,06	<b>4,33</b>	ADECUADO	▲
62	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PITALITO	<b>3,98</b>	4,32	4,10	3,62	<b>4,01</b>	ADECUADO	▲
63	EMPRESA FORESTAL DEL HUILA S.A.	<b>4,75</b>	5,00	4,75	4,50	<b>4,75</b>	ADECUADO	▶
64	EMPRESA LOTERÍA Y JUEGO DE APUESTAS PERMANENTES DEL DEPARTAMENTO DEL HUILA	<b>3,97</b>	4,16	4,07	4,00	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
65	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE GARZÓN	<b>3,94</b>	4,64	4,91	4,25	<b>4,60</b>	ADECUADO	▲
66	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE NEIVA	<b>4,15</b>	4,78	5,00	4,31	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
67	INSTITUTO FINANCIERO DEL HUILA - INFIHUILA	<b>4,37</b>	4,10	4,25	4,06	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
HUILA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
68	PARADOR DE TRANSPORTES DE LA PLATA S.A.	<b>4,54</b>	4,79	4,83	3,93	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
69	QUÍMICA INTEGRADA S.A. -QUINSA-	<b>4,31</b>	4,45	4,45	4,00	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
70	SOCIEDAD DE ACUEDUCTOS Y ALCANTARILLADOS DEL HUILA - AGUAS DEL HUILA S.A .		4,79	4,75	4,62	<b>4,72</b>	ADECUADO	
71	SPA RIVERA TERMALES S.A.	<b>4,04</b>	4,37	4,00	3,75	<b>4,04</b>	ADECUADO	►
72	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PITALITO S.A.	<b>4,50</b>	4,78	4,68	4,68	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
73	U.A.E. CENTRO DE SALUD DE SAN ROQUE - TERUEL		3,94	3,98	3,93	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	
74	U.A.E. DE SALUD CAMILO TRUJILLO SILVA - PALESTINA	<b>3,63</b>	4,16	4,04	3,12	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▲
75	U.A.E. DE SALUD PAICOL - HUILA	<b>4,51</b>	4,58	4,67	4,06	<b>4,43</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
MAGDALENA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	ALGARROBO	3,42	3,75	3,66	3,12	3,51	SATISFACTORIO	▲
2	ARACATACA	3,98	4,49	4,45	3,93	4,29	ADECUADO	▲
3	CERRO DE SAN ANTONIO	4,22	3,79	3,92	3,68	3,79	SATISFACTORIO	▼
4	CIÉNAGA		4,16	3,91	3,87	3,98	SATISFACTORIO	
5	CONCORDIA - MAGDALENA	3,73	4,21	4,45	4,06	4,24	ADECUADO	▲
6	EL BANCO	3,54	3,67	3,60	3,50	3,59	SATISFACTORIO	▲
7	EL PIÑÓN	3,78	3,94	3,70	3,56	3,82	SATISFACTORIO	▲
8	EL RETÉN	4,40	4,68	4,53	4,00	4,40	ADECUADO	▶
9	FUNDACIÓN	4,06	4,19	4,15	4,25	4,19	ADECUADO	▲
10	NUEVA GRANADA	4,55	3,62	3,83	3,68	3,71	SATISFACTORIO	▼
11	PIJIÑO DEL CARMEN	3,60	4,33	4,36	4,06	4,25	ADECUADO	▲
12	PIVIJAY	4,48	4,41	4,41	3,87	4,23	ADECUADO	▼
13	PLATO	4,03	4,08	4,08	4,25	4,13	ADECUADO	▲
14	SABANAS DE SAN ÁNGEL	3,76	4,52	3,83	3,81	4,05	ADECUADO	▲
15	SALAMINA - MAGDALENA	3,91	4,06	4,00	3,43	3,83	SATISFACTORIO	▼
16	SAN SEBASTIÁN DE BUENAVISTA	3,76	4,04	4,00	3,87	3,97	SATISFACTORIO	▲
17	SANTA ANA	3,62	4,04	4,08	3,81	3,97	SATISFACTORIO	▲
18	SITIONUEVO		4,67	4,20	3,87	4,24	ADECUADO	
19	TENERIFE	3,69	3,73	3,85	4,00	3,86	SATISFACTORIO	▲
20	ZONA BANANERA	3,39	4,18	4,22	3,87	4,09	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
MAGDALENA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE MUNICIPAL DE CIÉNAGA	4,02	4,69	4,67	4,50	4,62	ADECUADO	▲
2	INSTITUTO NACIONAL DE FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL HUMBERTO VELÁSQUEZ GARCÍA	3,70	3,92	3,62	3,56	3,70	SATISFACTORIO	▶

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
MAGDALENA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA SUBREGIÓN DE LA CIÉNAGA GRANDE SANTA MARTA	<b>4,10</b>	4,03	4,02	3,56	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▼
2	CENTRAL DE TRANSPORTES DE SANTA MARTA LTDA.	<b>4,64</b>	4,86	4,67	4,37	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
3	E.S.E. ALEJANDRO PROSPERO REVERAND	<b>4,56</b>	4,34	4,50	4,43	<b>4,42</b>	ADECUADO	▼
4	E.S.E. CENTRO DE SALUD PAZ DEL RÍO -FUNDACIÓN	<b>3,51</b>	3,70	3,61	3,37	<b>3,56</b>	SATISFACTORIO	▲
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAMUEL VILLANUEVA VALEST - EL BANCO	<b>4,64</b>	4,11	3,48	3,56	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	▼
6	E.S.E. HOSPITAL FERNANDO TROCONIS	<b>4,81</b>	4,84	4,91	4,68	<b>4,81</b>	ADECUADO	▶
7	E.S.E. HOSPITAL LA CANDELARIA - EL BANCO	<b>3,88</b>	4,71	4,20	4,43	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
8	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN -GUAMAL	<b>2,75</b>	4,39	4,43	3,62	<b>4,14</b>	ADECUADO	▲
9	E.S.E. HOSPITAL SAN CRISTOBAL - CIÉNAGA	<b>3,63</b>	3,11	3,07	3,00	<b>3,06</b>	SATISFACTORIO	▼
10	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - FUNDACIÓN		3,61	3,30	3,62	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO	
11	E.S.E. HOSPITAL SANTANDER HERRERA - PIVIJAY	<b>4,35</b>	4,36	3,90	3,68	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
12	E.S.E. HOSPITAL 7 DE AGOSTO DE PLATO - MAGDALENA	<b>4,65</b>	4,08	4,08	4,25	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
13	E.S.E. HOSPITAL CERRO DE SAN ANTONIO - CERRO DE SAN ANTONIO	<b>4,04</b>	5,00	5,00	4,68	<b>4,89</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL DE CHIBOLO - CHIBOLO	<b>4,30</b>	4,21	4,46	4,37	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. HOSPITAL DE PEDRAZA - PEDRAZA	<b>4,06</b>	3,95	4,00	3,81	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼
16	E.S.E. HOSPITAL DE SITIONUEVO - SITIONUEVO	<b>3,66</b>	4,00	3,83	3,87	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲
17	E.S.E. HOSPITAL FRAY LUIS DE LEÓN - PLATO	<b>4,93</b>	4,08	4,08	4,25	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
18	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE EL RETÉN	<b>4,29</b>	4,75	4,43	3,93	<b>4,37</b>	ADECUADO	▲
19	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SABANAS DE SAN ÁNGEL	<b>3,05</b>	3,61	3,59	2,93	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN ZENÓN		5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO	
21	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE TENERIFE - TENERIFE	<b>3,67</b>	3,98	3,82	3,06	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO	▼
22	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE ZONA BANANERA - ZONA BANANERA	<b>4,62</b>	4,61	4,60	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
23	E.S.E. HOSPITAL LOCAL NUEVA GRANADA - NUEVA GRANADA	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▶

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
MAGDALENA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
24	E.S.E. HOSPITAL LOCAL PIJIÑO DEL CARMEN - PIJIÑO DEL CARMEN	<b>4,36</b>	4,65	4,43	3,93	<b>4,33</b>	ADECUADO	▼
25	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTA BÁRBARA DE PINTO - SANTA BÁRBARA DE PINTO		4,40	4,22	4,00	<b>4,20</b>	ADECUADO	
26	E.S.E. HOSPITAL RAFAEL PABA MANJARRÉZ - SAN SEBASTIÁN	<b>4,31</b>	4,73	4,36	3,37	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
27	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE ARACATACA - ARACATACA	<b>3,71</b>	3,69	3,58	3,18	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▼
28	E.S.E. HOSPITAL -SAN JOSÉ- DE PUEBLOVIEJO - PUEBLOVIEJO	<b>4,05</b>	4,00	4,00	3,25	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
29	E.S.E. HOSPITAL SAN PEDRO DE EL PIÑÓN	<b>4,37</b>	4,20	4,58	3,81	<b>4,19</b>	ADECUADO	▼
30	E.S.P. AGUAS DEL MAGDALENA S.A	<b>4,77</b>	4,51	4,91	4,75	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
31	EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DEL DISTRITO DE SANTA MARTA -	<b>3,67</b>	4,29	3,83	3,62	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
32	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PIVIJAY -		4,66	4,35	4,00	<b>4,33</b>	ADECUADO	
33	HOSPITAL ALEJANDRO MAESTRE -EL DIFÍCIL (ARIGUANÍ)	<b>3,51</b>	3,68	3,75	3,12	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO	▶
34	HOSPITAL NUESTRA SEÑORA SANTA ANA	<b>4,41</b>	4,15	3,91	3,68	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
35	I.P.S. INDÍGENA GONAWINDUA ETTE ENNAKA		3,89	3,58	2,93	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	
36	SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE SANTA MARTA S.A.S.	<b>3,64</b>	4,74	4,50	4,56	<b>4,60</b>	ADECUADO	▲
37	UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA	<b>4,83</b>	4,89	4,91	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
META**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ACACÍAS	4,57	4,91	4,84	4,37	4,70	ADECUADO	▲
2	BARRANCA DE UPÍA	4,48	4,22	4,29	4,06	4,19	ADECUADO	▼
3	CABUYARO	3,67	3,90	3,80	3,43	3,71	SATISFACTORIO	▲
4	CASTILLA LA NUEVA	4,62	4,89	4,84	4,75	4,82	ADECUADO	▲
5	CUBARRAL	3,57	4,55	4,28	4,12	4,31	ADECUADO	▲
6	CUMARAL	4,41	4,64	4,59	3,93	4,38	ADECUADO	▼
7	EL CALVARÍO	3,86	3,95	3,83	3,81	3,86	SATISFACTORIO	▶
8	EL CASTILLO	4,31	3,63	3,91	3,68	3,74	SATISFACTORIO	▼
9	EL DORADO	4,38	4,20	4,00	4,00	4,06	ADECUADO	▼
10	FUENTE DE ORO	4,76	4,44	4,58	3,62	4,21	ADECUADO	▼
11	GRANADA - META	4,02	4,86	4,33	3,75	4,31	ADECUADO	▲
12	GUAMAL - META	3,99	4,36	3,89	3,81	4,02	ADECUADO	▲
13	LA MACARENA	4,59	4,70	4,58	4,50	4,59	ADECUADO	▶
14	LA URIBE	4,05	4,36	4,22	3,93	4,17	ADECUADO	▲
15	LEJANÍAS	4,23	4,68	4,00	4,00	4,22	ADECUADO	▼
16	MAPIRIPÁN	4,41	4,46	4,46	4,68	4,53	ADECUADO	▲
17	MESETAS	4,60	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	▼
18	PUERTO CONCORDIA	3,71	3,81	3,91	3,50	3,74	SATISFACTORIO	▲
19	PUERTO GAITÁN	4,13	4,37	4,14	3,68	4,06	ADECUADO	▼
20	PUERTO LLERAS	4,33	4,52	4,25	3,81	4,19	ADECUADO	▼
21	PUERTO LÓPEZ	3,87	4,48	3,75	3,75	3,99	SATISFACTORIO	▲
22	PUERTO RICO - META	4,14	4,22	4,32	4,00	4,18	ADECUADO	▲
23	RESTREPO - META	4,25	4,19	4,36	4,12	4,22	ADECUADO	▼
24	SAN CARLOS DE GUAROA		4,81	4,83	4,50	4,71	ADECUADO	
25	SAN JUAN DE ARAMA	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	▶
26	SAN JUANITO	4,37	4,29	4,45	4,37	4,37	ADECUADO	▶
27	SAN MARTÍN - META	3,35	3,86	3,87	2,56	3,43	SATISFACTORIO	▲
28	VISTA HERMOSA	3,70	4,26	4,15	4,12	4,17	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
META**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	CASA DE LA CULTURA JORGE ELIÉCER GAITÁN	<b>4,29</b>	4,67	4,83	4,37	<b>4,62</b>	ADECUADO ▲
2	CORPORACIÓN CULTURAL MUNICIPAL DE VILLAVICENCIO - META	<b>4,13</b>	4,80	4,67	4,18	<b>4,55</b>	ADECUADO ▲
3	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE ACACÍAS		4,83	4,58	4,75	<b>4,72</b>	ADECUADO
4	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO, DEPORTE, RECREACIÓN Y APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE		4,62	4,59	4,43	<b>4,54</b>	ADECUADO
5	INSTITUTO DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL META - INDERMETA	<b>3,43</b>	3,46	3,83	3,68	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO ▲
6	INSTITUTO DE DESARROLLO DEL META	<b>4,89</b>	4,35	4,25	3,56	<b>4,05</b>	ADECUADO ▼
7	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE ACACÍAS - META	<b>4,26</b>	4,31	4,47	3,81	<b>4,19</b>	ADECUADO ▼
8	INSTITUTO DE TURISMO DE VILLAVICENCIO	<b>3,66</b>	4,77	4,22	4,50	<b>4,49</b>	ADECUADO ▲
9	INSTITUTO DE TURISMO DEL META	<b>3,68</b>	4,90	4,91	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO ▲
10	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE CULTURA DEL META	<b>4,91</b>	4,95	5,00	5,00	<b>4,98</b>	ADECUADO ▲
11	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE	<b>3,36</b>	4,01	4,10	2,68	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO ▲
12	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, RECREACIÓN, CULTURA Y TURISMO DE PUERTO LÓPEZ		4,21	4,91	4,06	<b>4,39</b>	ADECUADO
13	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES DE VILLAVICENCIO	<b>4,08</b>	4,38	4,21	4,06	<b>4,21</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
META**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS AGROPARQUES	<b>3,77</b>	3,77	3,91	3,43	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO ▼
2	ASOCIACIÓN REGIONAL DE MUNICIPIOS DE LA AMAZONÍA Y ORINOQUÍA		4,77	4,75	4,68	<b>4,73</b>	ADECUADO
3	C.P.G.A. PUERTOS DEL ARIARI	<b>3,73</b>	3,73	3,77	3,50	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
META**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
4	E.S.E. DEL MUNICIPIO DE VILLAVICENCIO	<b>4,52</b>	4,45	4,67	4,43	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
5	E.S.E. EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO DEL META -SOLUCIÓN SALUD-	<b>4,04</b>	3,74	4,36	3,62	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
6	E.S.E. HOSPITAL DE CASTILLA LA NUEVA	<b>4,71</b>	4,73	4,91	4,62	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE VILLAVICENCIO	<b>4,11</b>	4,35	4,37	3,75	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE CUBARRAL	<b>4,62</b>	4,60	4,68	4,18	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
9	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE SAN CARLOS DE GUAROA	<b>4,62</b>	4,74	4,50	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO	▼
10	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - GUAMAL	<b>4,03</b>	4,68	4,37	3,93	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
11	E.S.E. HOSPITAL LOCAL PRIMER NIVEL - FUENTEDERO	<b>4,81</b>	4,62	4,75	4,18	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
12	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - PUERTO LÓPEZ	<b>4,40</b>	4,40	4,53	3,87	<b>4,26</b>	ADECUADO	▼
13	E.S.E. HOSPITAL MUNICIPAL DE EL DORADO	<b>3,25</b>	3,63	3,84	3,12	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL NIVEL I PUERTO RICO	<b>4,64</b>	4,70	4,59	4,68	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL - ACACÍAS	<b>4,54</b>	4,76	4,66	4,12	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
16	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL - GRANADA	<b>4,74</b>	4,90	4,62	4,68	<b>4,73</b>	ADECUADO	▼
17	E.S.E. PRIMER NIVEL GRANADA SALUD	<b>4,26</b>	4,37	4,75	4,12	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
18	E.S.P. ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE VILLAVICENCIO	<b>4,34</b>	4,43	4,60	4,37	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
19	E.S.P. AGUAS DE CASTILLA S.A.	<b>4,83</b>	4,75	4,83	4,75	<b>4,77</b>	ADECUADO	▼
20	E.S.P. DE AGUAS DE UPÍA S.A.	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	►
21	E.S.P. EMPRESA COLOMBIANA DE PROCESOS TECNOLÓGICOS, TECNOLOGÍA Y COMUNICACIONES S.A.	<b>3,81</b>	3,99	4,29	3,50	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▲
22	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE ACACÍAS	<b>4,04</b>	3,96	4,07	4,18	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
23	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LEJANÍAS - META		4,00	3,91	4,00	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	
24	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL META	<b>4,03</b>	3,46	3,75	3,56	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO	▼
25	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO LÓPEZ S.A.	<b>4,59</b>	4,00	4,41	4,81	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
META**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
26	EMPRESA DE DESARROLLO ECONÓMICO SOCIAL Y DE VIVIENDA	<b>3,88</b>	4,73	4,37	4,06	<b>4,38</b>	ADECUADO ▲
27	EMPRESA DE PETRÓLEOS DEL LLANO		4,06	3,98	3,87	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO
28	EMPRESA DE VIVIENDA MUNICIPAL DE ACACÍAS	<b>4,10</b>	4,57	3,83	3,81	<b>4,07</b>	ADECUADO ▼
29	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GRANADA	<b>3,88</b>	4,51	4,60	4,50	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
30	I.P.S. INDÍGENA UNUMA ACIM	<b>3,77</b>	3,92	3,96	3,62	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ▲
31	LOTERÍA DEL META	<b>4,32</b>	4,07	4,67	4,37	<b>4,37</b>	ADECUADO ▲
32	SERVICIOS PÚBLICOS DE PUERTO GAITÁN - META	<b>4,31</b>	4,13	4,29	3,56	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO ▼
33	TERMINAL DE TRANSPORTES DE VILLAVICENCIO S.A.		4,67	4,75	4,25	<b>4,55</b>	ADECUADO
34	U.A.E. UNIDAD DE LICORES DEL META	<b>3,62</b>	3,89	4,12	3,43	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO ▲
35	VILLAVIVIENDA	<b>4,00</b>	4,00	4,00	3,06	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
NARIÑO**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ALBÁN (SAN JOSÉ)	<b>4,04</b>	4,62	4,36	4,56	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
2	ALDANA	<b>4,59</b>	4,86	4,50	4,12	<b>4,49</b>	ADECUADO	▼
3	ARBOLEDA - BERRUECOS		4,00	3,67	4,06	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	
4	BELÉN - NARIÑO	<b>4,65</b>	4,70	4,59	4,00	<b>4,43</b>	ADECUADO	▼
5	BUESACO	<b>4,90</b>	4,69	4,68	4,81	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
6	CHACHAGÜÍ		4,03	3,75	4,18	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	
7	COLÓN (GÉNOVA) - NARIÑO	<b>3,92</b>	4,39	3,90	3,18	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
8	CONSACÁ	<b>4,04</b>	4,28	3,91	4,00	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
9	CONTADERO	<b>4,73</b>	4,90	4,75	4,81	<b>4,82</b>	ADECUADO	▲
10	CÓRDOBA - NARIÑO	<b>3,72</b>	4,61	4,58	3,87	<b>4,35</b>	ADECUADO	▲
11	CUASPUD (CARLOSAMA)	<b>4,70</b>	4,75	4,75	4,87	<b>4,79</b>	ADECUADO	▲
12	CUMBAL	<b>3,99</b>	3,91	4,17	3,43	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▼
13	CUMBITARA	<b>4,36</b>	4,44	4,21	4,00	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
14	EL CHARCO	<b>4,78</b>	4,95	5,00	4,87	<b>4,94</b>	ADECUADO	▲
15	EL PEÑOL - NARIÑO	<b>4,51</b>	4,84	4,67	4,56	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
16	EL ROSARÍO	<b>4,32</b>	4,54	4,67	4,18	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
17	EL TABLÓN DE GÓMEZ	<b>4,15</b>	4,40	3,85	2,81	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▼
18	EL TAMBO - NARIÑO	<b>4,26</b>	4,33	4,23	4,18	<b>4,24</b>	ADECUADO	▼
19	FRANCISCO PIZARRO (SALAHONDA)	<b>4,49</b>	4,31	4,43	4,56	<b>4,43</b>	ADECUADO	▼
20	FUNES	<b>4,04</b>	4,18	4,35	3,87	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
21	GUACHUCAL	<b>4,06</b>	4,74	4,60	4,06	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
22	GUAITARILLA	<b>4,16</b>	4,79	4,83	4,68	<b>4,76</b>	ADECUADO	▲
23	GUALMATÁN	<b>4,12</b>	4,06	4,61	4,25	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
24	ILES	<b>4,49</b>	4,49	4,03	3,68	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
25	IMUÉS	<b>4,99</b>	4,97	5,00	5,00	<b>4,99</b>	ADECUADO	▶
26	IPIALES	<b>3,84</b>	3,86	3,75	3,87	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
27	LA CRUZ	<b>4,75</b>	4,59	4,70	4,37	<b>4,55</b>	ADECUADO	▼
28	LA FLORIDA	<b>4,51</b>	4,52	4,83	4,25	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
29	LA LLANADA	<b>4,50</b>	4,73	4,68	4,25	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
NARIÑO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
30	LA TOLA		4,73	4,67	4,56	<b>4,65</b>	ADECUADO	
31	LA UNIÓN - NARIÑO	<b>3,98</b>	3,62	3,84	3,00	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▼
32	LEIVA	<b>4,54</b>	4,29	4,28	4,12	<b>4,23</b>	ADECUADO	▼
33	LOS ANDES (SOTOMAYOR)	<b>4,65</b>	4,56	4,67	4,68	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
34	MAGÚÍ (PAYÁN)	<b>4,44</b>	4,43	4,37	4,25	<b>4,35</b>	ADECUADO	▼
35	MALLAMA (PIEDRANCHA)	<b>4,24</b>	4,32	4,22	4,43	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
36	MOSQUERA - NARIÑO		4,77	4,83	4,75	<b>4,78</b>	ADECUADO	
37	NARIÑO - NARIÑO	<b>4,81</b>	4,77	4,91	4,75	<b>4,81</b>	ADECUADO	▶
38	OSPINA	<b>4,57</b>	4,72	4,68	4,43	<b>4,61</b>	ADECUADO	▲
39	POLICARPA	<b>4,26</b>	4,46	4,45	3,75	<b>4,22</b>	ADECUADO	▼
40	POTOSÍ	<b>4,09</b>	3,86	4,08	3,62	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▼
41	PROVIDENCIA - NARIÑO	<b>4,20</b>	4,64	4,75	4,56	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
42	PUERRES	<b>3,98</b>	4,04	3,91	4,25	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
43	PUPIALES	<b>4,46</b>	4,44	4,43	3,56	<b>4,14</b>	ADECUADO	▼
44	RICOURTE - NARIÑO	<b>3,97</b>	4,06	3,98	4,18	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
45	ROBERTO PAYÁN (SAN JOSÉ)	<b>4,66</b>	4,69	4,53	4,75	<b>4,65</b>	ADECUADO	▼
46	SAMANIEGO	<b>4,11</b>	3,78	4,22	3,62	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▼
47	SAN BERNARDO - NARIÑO	<b>4,22</b>	4,50	4,14	4,00	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
48	SAN LORENZO	<b>4,31</b>	4,61	4,60	4,12	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
49	SAN PABLO - NARIÑO	<b>3,98</b>	4,45	4,04	3,81	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
50	SAN PEDRO DE CARTAGO	<b>4,05</b>	4,51	4,54	3,68	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
51	SANDONÁ	<b>4,68</b>	4,39	4,75	2,93	<b>4,02</b>	ADECUADO	▼
52	SANTA BÁRBARA (ISCUANDÉ)		4,94	4,91	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	
53	SANTACRUZ (GUACHAVES)	<b>3,92</b>	4,45	4,04	3,81	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
54	SAPUYES	<b>4,08</b>	4,30	4,42	3,62	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
55	TAMINANGO	<b>4,11</b>	4,24	4,08	4,06	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
56	TANGUA	<b>4,78</b>	4,75	4,83	4,31	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
57	TÚQUERRES	<b>4,40</b>	4,56	4,67	4,25	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
58	YACUANQUER	<b>4,51</b>	4,76	4,66	4,68	<b>4,70</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
NARIÑO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	CENTRO DE HABILITACIÓN DEL NIÑO -CEHANI-	<b>4,59</b>	4,70	4,68	4,06	<b>4,48</b>	ADECUADO ▼
2	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL - IPIALES	<b>3,93</b>	3,00	4,58	3,93	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO ▼
3	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO	<b>4,40</b>	4,55	5,00	3,87	<b>4,47</b>	ADECUADO ▲
4	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - SAN JUAN DE PASTO	<b>3,22</b>	3,92	4,11	2,56	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO ▲
5	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES - CHACHAGÜÍ		4,36	4,35	3,87	<b>4,19</b>	ADECUADO
6	U.A.E. SISTEMA ESTRATÉGICO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS PARA PASTO	<b>4,42</b>	3,83	3,90	3,75	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NARIÑO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE SERVICIOS PÚBLICOS AGUAS DE SAN FRANCISCO - CÓRDOBA	<b>3,52</b>	4,14	4,35	3,12	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO ▲
2	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE NARIÑO LTDA.	<b>4,85</b>	4,95	5,00	4,75	<b>4,90</b>	ADECUADO ▲
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD - CONSACÁ	<b>4,32</b>	4,58	4,75	4,25	<b>4,52</b>	ADECUADO ▲
4	E.S.E. CENTRO DE SALUD BELÉN - NARIÑO	<b>4,89</b>	4,90	4,61	4,75	<b>4,75</b>	ADECUADO ▼
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE ANCUYA - NARIÑO	<b>4,45</b>	4,57	4,61	4,18	<b>4,45</b>	ADECUADO ►
6	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE CUASPUD CARLOSAMA	<b>4,91</b>	4,86	5,00	4,87	<b>4,91</b>	ADECUADO ►
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GUACHAVES	<b>3,97</b>	4,38	4,14	4,00	<b>4,17</b>	ADECUADO ▲
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE ILES	<b>4,04</b>	4,18	4,21	3,62	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE LINARES - JORGE ZAMBRANO	<b>4,41</b>	4,64	4,29	4,12	<b>4,35</b>	ADECUADO ▼
10	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE LOS ANDES	<b>4,84</b>	4,50	3,98	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO ▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NARIÑO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
11	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE PROVIDENCIA - NARIÑO	<b>4,54</b>	4,43	4,66	4,25	<b>4,44</b>	ADECUADO	▼
12	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE PUERRES - PUERRES	<b>4,13</b>	4,15	4,67	4,12	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
13	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SAPUYES	<b>4,29</b>	4,78	4,83	4,37	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE TABLÓN DE GÓMEZ		4,62	4,67	4,25	<b>4,51</b>	ADECUADO	
15	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE YACUANQUER	<b>4,00</b>	4,50	3,98	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.E. CENTRO DE SALUD EL ROSARIO	<b>4,36</b>	4,62	4,60	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. CENTRO DE SALUD FUNES	<b>3,33</b>	3,80	3,50	3,37	<b>3,55</b>	SATISFACTORIO	▲
18	E.S.E. CENTRO DE SALUD LA BUENA ESPERANZA - COLÓN	<b>4,69</b>	4,71	4,58	3,93	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
19	E.S.E. CENTRO DE SALUD NIVEL I LUIS ACOSTA - LA UNIÓN	<b>4,52</b>	4,76	4,67	4,12	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
20	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DE FÁTIMA - CHACHAGÜÍ	<b>4,14</b>	4,48	4,43	3,50	<b>4,13</b>	ADECUADO	▼
21	E.S.E. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL PILAR	<b>4,00</b>	4,16	4,68	4,18	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
22	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - EL CONTADERO	<b>4,00</b>	4,50	3,98	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
23	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BARTOLOMÉ DE CÓRDOBA - NARIÑO	<b>3,95</b>	4,42	4,14	3,43	<b>3,99</b>	SATISFACTORIO	▲
24	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BERNARDO	<b>4,13</b>	4,53	4,46	4,43	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
25	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN FRANCISCO		4,97	4,91	4,93	<b>4,93</b>	ADECUADO	
26	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ISIDRO - EL PEÑOL NARIÑO	<b>4,13</b>	4,24	4,08	4,06	<b>4,12</b>	ADECUADO	▼
27	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE ALBÁN	<b>4,67</b>	4,43	4,29	4,31	<b>4,34</b>	ADECUADO	▼
28	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE LEIVA		4,52	4,43	3,68	<b>4,21</b>	ADECUADO	
29	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JUAN BOSCO - LA LLANADA	<b>4,30</b>	4,08	4,05	4,43	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
30	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN LORENZO	<b>4,00</b>	4,03	4,08	3,68	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▼
31	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL - ARBOLEDA	<b>3,97</b>	4,13	4,14	4,12	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NARIÑO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
32	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN MIGUEL ARCÁNGEL - OSPINA	<b>4,00</b>	4,50	3,98	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
33	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN SEBASTIÁN - NARIÑO	<b>4,06</b>	4,41	3,65	4,25	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
34	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA BÁRBARA - ISCUANDÉ	<b>4,72</b>	4,77	4,83	4,62	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
35	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTIAGO DE MALLAMA	<b>4,05</b>	4,25	4,58	4,00	<b>4,27</b>	ADECUADO	▲
36	E.S.E. CENTRO DE SALUD SEÑOR DE LOS MILAGROS	<b>4,38</b>	4,43	4,20	3,93	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
37	E.S.E. CENTRO DE SALUD SEÑOR DEL MAR	<b>3,81</b>	3,81	4,11	3,62	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▲
38	E.S.E. CENTRO DE SALUD VIRGEN DE LOURDES	<b>4,27</b>	4,41	4,37	4,50	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
39	E.S.E. CENTRO DE SAULD SAN JUAN BAUTISTA DE PUPIALES - NARIÑO	<b>4,58</b>	4,83	4,52	3,93	<b>4,42</b>	ADECUADO	▼
40	E.S.E. CENTRO HOSPITAL DE LA FLORIDA	<b>4,65</b>	4,68	4,75	4,25	<b>4,56</b>	ADECUADO	▼
41	E.S.E. CENTRO HOSPITAL DIVINO NIÑO - TUMACO	<b>4,06</b>	4,02	4,43	3,62	<b>4,02</b>	ADECUADO	▼
42	E.S.E. CENTRO HOSPITAL GUAITARILLA	<b>3,53</b>	3,87	3,66	3,68	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO	▲
43	E.S.E. CENTRO HOSPITAL LAS MERCEDES	<b>4,23</b>	4,52	4,43	3,68	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
44	E.S.E. CENTRO HOSPITAL LUIS ANTONIO MONTERO POTOSÍ - NARIÑO	<b>3,98</b>	4,04	3,91	3,75	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▼
45	E.S.E. CENTRO HOSPITAL SAN JUAN BAUTISTA - TAMINANGO	<b>3,91</b>	4,03	3,90	3,62	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▼
46	E.S.E. CENTRO HOSPITAL SAN LUIS - EL TAMBO	<b>4,46</b>	4,80	4,52	4,25	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
47	E.S.E. HOSPITAL CIVIL REGIONAL - IPIALES	<b>4,86</b>	4,92	4,91	4,75	<b>4,86</b>	ADECUADO	▶
48	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE NARIÑO	<b>4,26</b>	4,51	4,77	3,87	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
49	E.S.E. HOSPITAL EDUARDO SANTOS - LA UNIÓN	<b>4,44</b>	4,75	4,70	4,50	<b>4,65</b>	ADECUADO	▲
50	E.S.E. HOSPITAL EL BUEN SAMARITANO - LA CRUZ	<b>4,09</b>	4,53	4,75	4,18	<b>4,48</b>	ADECUADO	▲
51	E.S.E. HOSPITAL LORENCITA VILLEGAS - SAMANIEGO	<b>4,20</b>	4,27	4,50	4,00	<b>4,25</b>	ADECUADO	▲
52	E.S.E. HOSPITAL SAN ANDRÉS - TUMACO	<b>3,64</b>	4,40	4,50	4,00	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
53	E.S.E. HOSPITAL SAN CARLOS - SAN PABLO	<b>3,37</b>	4,32	4,15	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NARIÑO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
54	E.S.E. HOSPITAL CUMBAL	<b>4,22</b>	4,83	4,83	3,75	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
55	E.S.E. HOSPITAL GUACHUCAL	<b>4,25</b>	4,07	4,55	4,12	<b>4,24</b>	ADECUADO	▼
56	E.S.E. HOSPITAL RICAURTE	<b>3,82</b>	4,50	3,98	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
57	E.S.E. MUNICIPAL DE IPIALES	<b>4,47</b>	4,63	4,75	4,25	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲
58	E.S.E. PASTO SALUD	<b>4,14</b>	4,68	4,35	4,25	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
59	E.S.E. SAN PEDRO DE CUMBITARA	<b>3,90</b>	4,30	3,98	3,37	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
60	E.S.E. SANTIAGO APOSTOL - IMUÉS	<b>4,36</b>	4,59	4,43	4,06	<b>4,36</b>	ADECUADO	▶
61	E.S.E. TANGUA SALUD HERMES ANDRADE MEJÍA	<b>4,28</b>	4,57	4,45	4,56	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
62	E.S.P. CORPORACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - NARIÑO LTDA		3,90	4,00	3,56	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	
63	E.S.P. DE SANDONÁ	<b>3,85</b>	4,21	4,28	3,37	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▲
64	E.S.P. DOMICILIARIOS DE PUERRES	<b>3,68</b>	4,31	4,68	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO	▲
65	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE COLOMBIA S.A.	<b>4,05</b>	4,38	4,00	3,43	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▼
66	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS EMPAGUA - GUACHUCAL	<b>4,89</b>	5,00	5,00	4,56	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
67	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - CHACHAGÚÍ	<b>3,71</b>	3,87	3,67	3,75	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▲
68	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA CRUZ	<b>4,36</b>	4,46	4,36	4,00	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
69	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE POLICARPA S.A.	<b>2,97</b>	3,25	3,52	3,00	<b>3,25</b>	SATISFACTORIO	▲
70	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE POTOSÍ	<b>3,94</b>	4,04	4,04	3,37	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO	▼
71	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE BELÉN	<b>4,02</b>	3,90	3,83	3,37	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▼
72	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE TÚQUERRES	<b>4,13</b>	4,33	4,50	3,68	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
73	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS MUNICIPALES - LA UNIÓN NARIÑO	<b>4,00</b>	4,29	4,35	4,00	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
74	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS VARIOS DE PUPIALES	<b>4,46</b>	4,57	4,67	4,18	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NARIÑO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
75	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS, ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO - ALBÁN NARIÑO	<b>4,01</b>	3,97	4,30	4,25	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
76	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE IPIALES S.A.	<b>3,95</b>	4,36	4,50	3,93	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
77	E.S.P. INSTITUTO DE SERVICIOS VARIOS DE IPIALES -ISERVI-	<b>4,58</b>	4,29	4,12	3,81	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
78	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN PABLO	<b>4,31</b>	4,79	4,52	4,37	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
79	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE LA PROVINCIA DE OBANDO -	<b>3,84</b>	4,84	4,83	4,18	<b>4,61</b>	ADECUADO	▲
80	EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE PASTO -	<b>4,36</b>	4,27	4,20	4,00	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
81	HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - EL CHARCO	<b>4,00</b>	4,17	4,15	3,75	<b>4,02</b>	ADECUADO	▲
82	HOSPITAL SAN ANTONIO - BARBACOAS	<b>4,11</b>	3,85	4,00	4,06	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
83	INSTITUTO MUNICIPAL DE LA VIVIENDA Y REFORMA URBANA DE PASTO - INVIPASTO-	<b>4,39</b>	4,64	4,68	4,18	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
84	LOTERÍA DE NARIÑO		4,25	4,05	3,75	<b>4,01</b>	ADECUADO	
85	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PASTO S.A.	<b>4,27</b>	4,13	4,50	4,06	<b>4,23</b>	ADECUADO	▼
86	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	<b>4,55</b>	4,65	4,43	4,31	<b>4,46</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
NORTE DE SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ÁBREGO	4,15	4,43	4,50	3,75	4,22	ADECUADO	▲
2	ARBOLEDAS	3,76	4,00	4,34	4,00	4,11	ADECUADO	▲
3	BOCHALEMA	3,83	4,02	3,90	3,81	3,91	SATISFACTORIO	▲
4	BUCARASICA	4,91	4,94	5,00	4,81	4,91	ADECUADO	▶
5	CÁCHIRA	3,99	3,95	3,75	3,81	3,83	SATISFACTORIO	▼
6	CÁCOTA	3,88	3,87	3,97	3,62	3,82	SATISFACTORIO	▼
7	CHINÁCOTA	3,68	4,14	4,15	4,00	4,09	ADECUADO	▲
8	CHITAGÁ	3,92	4,19	4,14	3,87	4,06	ADECUADO	▲
9	CONVENCIÓN	3,65	4,48	3,75	3,87	4,03	ADECUADO	▲
10	CUCUTILLA	4,44	3,92	4,05	3,75	3,90	SATISFACTORIO	▼
11	DURANÍA		3,81	3,85	3,68	3,78	SATISFACTORIO	
12	EL CARMEN	4,55	4,90	4,83	4,56	4,76	ADECUADO	▲
13	EL TARRA	4,18	4,18	4,18	3,68	4,01	ADECUADO	▼
14	EL ZULIA	3,92	3,98	3,97	3,75	3,90	SATISFACTORIO	▼
15	GRAMALOTE		4,11	4,08	4,12	4,10	ADECUADO	
16	HACARÍ	4,18	4,50	4,29	4,06	4,28	ADECUADO	▲
17	HERRÁN	3,51	3,96	3,54	3,31	3,60	SATISFACTORIO	▲
18	LA ESPERANZA	3,56	3,75	3,67	3,00	3,47	SATISFACTORIO	▼
19	LA PLAYA DE BELÉN	4,14	4,04	4,00	4,06	4,03	ADECUADO	▼
20	LABATECA	4,34	4,00	4,27	3,00	3,75	SATISFACTORIO	▼
21	LOS PATIOS	4,57	4,64	4,67	4,50	4,60	ADECUADO	▲
22	LOURDES		3,93	4,14	3,68	3,91	SATISFACTORIO	
23	MUTISCUA	4,45	4,54	4,50	4,37	4,47	ADECUADO	▲
24	OCAÑA	4,51	4,53	4,60	4,56	4,56	ADECUADO	▲
25	PAMPLONA	3,59	3,87	4,09	3,31	3,75	SATISFACTORIO	▲
26	PAMPLONITA	3,81	4,16	3,96	3,62	3,91	SATISFACTORIO	▲
27	PUERTO SANTANDER	4,00	3,75	3,83	3,25	3,61	SATISFACTORIO	▼
28	RAGONVALIA	3,20	3,53	3,15	3,00	3,22	SATISFACTORIO	▲
29	SALAZAR DE LAS PALMAS	3,93	4,68	4,45	4,25	4,46	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
NORTE DE SANTANDER**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
30	SAN CALIXTO	<b>4,39</b>	4,55	4,91	4,31	<b>4,59</b>	ADECUADO ▲
31	SAN CAYETANO - NORTE DE SANTANDER	<b>3,92</b>	4,33	4,21	3,50	<b>4,01</b>	ADECUADO ▲
32	SANTIAGO - NORTE DE SANTANDER	<b>4,24</b>	4,10	4,15	4,00	<b>4,08</b>	ADECUADO ▼
33	SANTO DOMINGO DE SILOS	<b>3,91</b>	4,17	4,12	3,93	<b>4,07</b>	ADECUADO ▲
34	TEORAMA	<b>4,76</b>	4,66	4,75	5,00	<b>4,80</b>	ADECUADO ▲
35	TIBÚ	<b>4,83</b>	4,70	4,50	4,50	<b>4,56</b>	ADECUADO ▼
36	TOLEDO - NORTE DE SANTANDER	<b>3,98</b>	4,30	4,21	3,68	<b>4,06</b>	ADECUADO ▲
37	VILLA DEL ROSARIO	<b>3,63</b>	4,01	3,11	3,25	<b>3,45</b>	SATISFACTORIO ▼
38	VILLACARO	<b>3,89</b>	4,56	4,36	4,18	<b>4,36</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
NORTE DE SANTANDER**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	CENTRAL DE TRANSPORTES ESTACIÓN CÚCUTA	<b>4,29</b>	3,94	3,91	3,93	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO ▼
2	CENTRO TECNOLÓGICO DE CÚCUTA	<b>4,97</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ▲
3	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRÁNSITO MUNICIPAL DE LOS PATIOS DATMP - LOS PATIOS	<b>4,30</b>	4,79	4,60	4,56	<b>4,65</b>	ADECUADO ▲
4	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE TRANSPORTE Y TRÁNSITO DE VILLA DEL ROSARIO	<b>4,23</b>	4,86	4,75	4,87	<b>4,82</b>	ADECUADO ▲
5	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE PAMPLONA	<b>3,49</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▲
6	INSTITUTO DE DEPORTES DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	<b>4,34</b>	4,61	4,50	4,50	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
7	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NORTE DE SANTANDER	<b>4,43</b>	4,84	4,75	4,62	<b>4,73</b>	ADECUADO ▲
8	INSTITUTO MUNICIPAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES DE VILLA DEL ROSARIO		4,83	4,50	3,43	<b>4,25</b>	ADECUADO
9	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE - I.M.R.D. CÚCUTA	<b>4,66</b>	4,97	4,83	5,00	<b>4,93</b>	ADECUADO ▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
NORTE DE SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
10	INSTITUTO SUPERIOR DE EDUCACIÓN RURAL DE PAMPLONA	<b>4,31</b>	3,83	4,00	3,68	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▼
11	JUNTA MUNICIPAL DE DEPORTES DE PAMPLONA	<b>4,52</b>	4,13	4,00	4,00	<b>4,04</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NORTE DE SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ÁREA METROPOLITANA DE CÚCUTA		4,51	4,84	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO	
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE OCAÑA, SUR DEL CESAR Y DE BOLÍVAR - CENTRO DE GESTIÓN AGROEMPRESARIAL Y DESARROLLO RUR	<b>4,53</b>	4,56	4,60	4,43	<b>4,53</b>	ADECUADO	►
3	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE LA PROVINCIA DE PAMPLONA		3,81	3,66	3,00	<b>3,49</b>	SATISFACTORIO	
4	E.S.E. CENTRO DE REHABILITACIÓN DE NORTE DE SANTANDER	<b>4,40</b>	4,00	3,91	3,87	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▼
5	E.S.E. HOSPITAL EMIRO QUINTERO CAÑIZARES - OCAÑA	<b>3,81</b>	3,69	3,98	3,25	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	▼
6	E.S.E. HOSPITAL ERASMO MEOZ	<b>3,75</b>	4,06	4,12	4,25	<b>4,14</b>	ADECUADO	▲
7	E.S.E. HOSPITAL ISABEL CELIS YÁÑEZ	<b>4,50</b>	4,80	4,50	3,56	<b>4,28</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - MUNICIPIO DE LOS PATIOS	<b>4,64</b>	4,65	5,00	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
9	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL CENTRO - GRAMALOTE NORTE DE SANTANDER	<b>4,70</b>	4,72	4,83	4,37	<b>4,64</b>	ADECUADO	▼
10	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL NOROCCIDENTAL - NORTE DE SANTANDER	<b>4,90</b>	4,97	4,83	5,00	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
11	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL NORTE	<b>4,47</b>	4,82	4,67	4,18	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
12	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL OCCIDENTE - NORTE DE SANTANDER	<b>4,74</b>	4,55	5,00	4,37	<b>4,64</b>	ADECUADO	▼
13	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SURORIENTAL	<b>4,29</b>	4,78	4,42	3,62	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
NORTE DE SANTANDER**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
14	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - PAMPLONA	<b>3,89</b>	4,00	4,05	3,37	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▼
15	E.S.E. IMSALUD - CÚCUTA	<b>4,58</b>	4,33	4,05	3,81	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
16	E.S.E. JOAQUÍN EMIRO ESCOBAR - HERRÁN	<b>4,62</b>	4,73	4,50	4,50	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
17	E.S.E. UNIDAD HOSPITAL JUAN LUIS LONDOÑO DE ZULIA	<b>3,96</b>	4,00	4,00	3,75	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
18	E.S.E. VILLA DEL ROSARIO	<b>4,28</b>	4,76	4,60	4,43	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
19	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PAMPLONA S.A.	<b>4,63</b>	4,79	4,58	4,56	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲
20	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS E.I.S. CÚCUTA	<b>4,90</b>	4,59	4,66	3,93	<b>4,39</b>	ADECUADO	▼
21	E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE VILLA DEL ROSARIO -	<b>3,94</b>	4,88	4,58	4,12	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
22	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE TIBÚ	<b>4,32</b>	3,73	3,83	3,75	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	▼
23	EMPRESA MUNICIPALES DE CHINÁCOTA	<b>3,77</b>	3,87	3,50	3,87	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▼
24	EMPRESAS MUNICIPALES DE EL ZULIA	<b>4,63</b>	4,64	4,50	4,31	<b>4,48</b>	ADECUADO	▼
25	INSTITUTO FINANCIERO DEL NORTE DE SANTANDER -IFINORTE-	<b>4,89</b>	4,88	4,75	4,75	<b>4,79</b>	ADECUADO	▼
26	LOTERÍA DE CÚCUTA	<b>4,68</b>	4,86	4,83	4,37	<b>4,68</b>	ADECUADO	▶
27	METROVIVIENDA CÚCUTA	<b>4,47</b>	3,96	3,75	3,75	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▼
28	SOCIEDAD TERMINAL DE TRANSPORTES DE OCAÑA S.A.	<b>4,24</b>	4,00	4,00	4,18	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
29	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER	<b>4,58</b>	4,91	4,84	4,25	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
30	UNIVERSIDAD FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - SECCIONAL OCAÑA	<b>4,51</b>	4,10	4,22	3,81	<b>4,04</b>	ADECUADO	▼
31	UNIVERSIDAD DE PAMPLONA	<b>4,35</b>	4,22	4,75	3,68	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
PUTUMAYO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	COLÓN - PUTUMAYO	<b>4,93</b>	4,91	4,91	5,00	<b>4,94</b>	ADECUADO ▲
2	ORITO	<b>4,38</b>	4,60	4,68	4,12	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
3	PUERTO ASÍS		3,60	2,77	2,87	<b>3,08</b>	SATISFACTORIO
4	PUERTO CAICEDO	<b>4,07</b>	4,65	4,43	3,87	<b>4,31</b>	ADECUADO ▲
5	PUERTO GUZMÁN	<b>3,44</b>	3,70	3,42	3,43	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO ▲
6	PUERTO LEGUIZAMO		4,26	4,59	3,31	<b>4,05</b>	ADECUADO
7	SAN FRANCISCO - PUTUMAYO	<b>3,87</b>	4,64	4,60	4,50	<b>4,58</b>	ADECUADO ▲
8	SAN MIGUEL - PUTUMAYO	<b>4,49</b>	4,86	4,67	4,06	<b>4,53</b>	ADECUADO ▲
9	SANTIAGO - PUTUMAYO	<b>4,09</b>	4,77	4,60	4,31	<b>4,56</b>	ADECUADO ▲
10	SIBUNDOY	<b>3,64</b>	4,01	3,66	3,37	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO ▲
11	VALLE DEL GUAMUEZ (LA HORMIGA)	<b>4,45</b>	4,83	4,50	4,00	<b>4,44</b>	ADECUADO ▼
12	VILLAGARZÓN (VILLA AMAZÓNICA)		4,33	4,21	4,12	<b>4,22</b>	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
PUTUMAYO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	INSTITUTO TECNOLÓGICO DEL PUTUMAYO	<b>4,96</b>	4,86	4,75	4,87	<b>4,82</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
PUTUMAYO**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	CENTRO DE SALUD ALCIDES JIMÉNEZ - PUERTO CAICEDO	<b>4,42</b>	4,74	4,28	3,62	<b>4,21</b>	ADECUADO ▼
2	CENTRO TURÍSTICO AMBIAKU S.A.	<b>4,06</b>	4,29	4,21	4,00	<b>4,16</b>	ADECUADO ▲
3	E.P.S. SELVASALUD S.A.	<b>3,94</b>	4,82	4,83	3,93	<b>4,52</b>	ADECUADO ▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
PUTUMAYO**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
4	E.S.E. HOSPITAL JOSÉ MARÍA HERNÁNDEZ - MOCOA	<b>4,49</b>	4,72	4,75	4,31	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
5	E.S.E. HOSPITAL PÍO XII - COLÓN	<b>3,97</b>	4,25	3,57	3,43	<b>3,75</b>	SATISFACTORIO	▼
6	E.S.E. HOSPITAL DE ORITO - ORITO	<b>4,08</b>	3,51	3,15	2,62	<b>3,09</b>	SATISFACTORIO	▼
7	E.S.E. HOSPITAL FRONTERIZO LA DORADA	<b>3,93</b>	4,28	4,14	3,87	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
8	E.S.E. HOSPITAL LOCAL PUERTO ASÍS - PUERTO ASÍS	<b>3,40</b>	3,69	3,45	3,06	<b>3,40</b>	SATISFACTORIO	▶
9	E.S.E. HOSPITAL MARÍA ANGELINES - PUERTO LEGUIZAMO	<b>3,25</b>	4,08	3,50	3,31	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▲
10	E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS DE LA HORMIGA	<b>4,62</b>	4,62	4,83	4,56	<b>4,67</b>	ADECUADO	▲
11	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DEL VALLE DE SIBUNDOY S.A.	<b>4,23</b>	4,59	4,28	3,62	<b>4,16</b>	ADECUADO	▼
12	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS - ORITO	<b>3,69</b>	3,73	3,66	3,56	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO	▼
13	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DEL VALLE DEL GUAMUEZ S.A.		4,97	4,84	4,43	<b>4,74</b>	ADECUADO	
14	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO PUERTO ASÍS		4,91	4,37	4,18	<b>4,48</b>	ADECUADO	
15	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE LEGUIZAMO	<b>4,39</b>	4,24	3,83	3,75	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▼
16	PLAZA DE MERCADO DE MOCOA		4,78	5,00	4,50	<b>4,76</b>	ADECUADO	



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
QUINDÍO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	BUENAVISTA - QUINDÍO	<b>4,24</b>	4,10	4,60	3,81	<b>4,17</b>	ADECUADO ▼
2	CALARCÁ	<b>4,00</b>	3,89	3,84	4,06	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO ▼
3	CIRCASIA	<b>3,99</b>	4,03	3,60	4,06	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO ▼
4	CÓRDOBA - QUINDÍO	<b>3,58</b>	4,06	4,15	3,75	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▲
5	FILANDIA	<b>4,31</b>	4,46	4,35	4,12	<b>4,31</b>	ADECUADO ►
6	GÉNOVA	<b>3,97</b>	4,06	4,22	3,93	<b>4,07</b>	ADECUADO ▲
7	LA TEBAIDA	<b>3,82</b>	3,81	4,18	3,62	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO ▲
8	MONTENEGRO	<b>4,95</b>	4,90	4,91	4,81	<b>4,87</b>	ADECUADO ▼
9	PIJAO	<b>3,46</b>	4,11	4,05	3,50	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO ▲
10	QUIMBAYA	<b>4,40</b>	4,45	4,42	4,37	<b>4,41</b>	ADECUADO ▲
11	SALENTO	<b>4,08</b>	4,26	4,04	3,62	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
QUINDÍO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
1	CORPORACIÓN MUNICIPAL DE CULTURA DE ARMENIA	<b>4,86</b>	4,97	4,92	5,00	<b>4,96</b>	ADECUADO ▲
2	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DEL QUINDÍO-IDERQUI	<b>4,09</b>	4,00	4,00	3,87	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO ▼
3	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE TRÁNSITO DEL QUINDÍO	<b>4,20</b>	4,54	4,75	4,12	<b>4,47</b>	ADECUADO ▲
4	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y RECREACIÓN DE ARMENIA - QUINDÍO	<b>4,63</b>	4,73	3,83	3,81	<b>4,12</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
QUINDÍO**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	E.I.C.E. AMABLE	<b>4,68</b>	4,73	4,66	4,68	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
2	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA - CALARCÁ	<b>4,52</b>	4,63	5,00	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
3	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ARMENIA	<b>4,23</b>	4,06	3,83	3,50	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
4	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FILANDIA	<b>2,46</b>	3,96	3,96	3,37	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▲
5	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - GÉNOVA	<b>4,00</b>	4,94	5,00	4,25	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. HOSPITAL MENTAL - FILANDIA	<b>4,61</b>	4,83	4,66	4,00	<b>4,49</b>	ADECUADO	▼
7	E.S.E. HOSPITAL SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS - QUIMBAYA	<b>4,74</b>	4,89	4,91	4,56	<b>4,78</b>	ADECUADO	▲
8	E.S.E. HOSPITAL SAN CAMILO	<b>4,41</b>	3,98	4,37	3,68	<b>4,01</b>	ADECUADO	▼
9	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE - MONTENEGRO	<b>4,57</b>	4,79	4,37	4,56	<b>4,57</b>	ADECUADO	▶
10	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL	<b>4,33</b>	4,25	4,53	4,43	<b>4,40</b>	ADECUADO	▲
11	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SALENTO	<b>4,16</b>	4,13	4,22	3,56	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
12	E.S.E. PÍO X DEL MUNICIPIO DE LA TEBAIDA QUINDÍO	<b>3,58</b>	3,23	3,59	3,56	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▼
13	E.S.E. REDSALUD ARMENIA	<b>4,49</b>	4,40	4,70	4,43	<b>4,51</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS SANITARIOS DE CÓRDOBA -	<b>4,15</b>	3,54	3,77	3,50	<b>3,60</b>	SATISFACTORIO	▼
15	E.S.P. EMPRESA SANITARIA DEL QUINDÍO S. A. -	<b>3,95</b>	4,13	4,29	3,75	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CALARCA	<b>3,21</b>	4,34	4,18	3,68	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
17	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE ARMENIA -	<b>4,57</b>	3,72	2,67	3,87	<b>3,42</b>	SATISFACTORIO	▼
18	EMPRESA DE ENERGÍA DEL QUINDÍO S.A. - E.S.P.	<b>4,97</b>	5,00	4,91	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▶
19	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE ARMENIA	<b>4,70</b>	5,00	4,75	4,93	<b>4,89</b>	ADECUADO	▲
20	FONDO GANADERO DEL OCCIDENTE COLOMBIANO S.A - EN LIQUIDACIÓN	<b>4,25</b>	4,48	4,29	3,75	<b>4,17</b>	ADECUADO	▼
21	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE ARMENIA	<b>4,95</b>	4,94	4,91	5,00	<b>4,95</b>	ADECUADO	▶
22	HOSPITAL SAN ROQUE - CÓRDOBA QUINDÍO	<b>3,57</b>	4,15	4,21	3,87	<b>4,07</b>	ADECUADO	▲
23	HOSPITAL SANTA ANA - PIJAO	<b>4,08</b>	4,45	4,37	3,68	<b>4,16</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
QUINDÍO**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
24	LOTERÍA DEL QUINDÍO - E.I.C.E.	<b>3,67</b>	4,16	4,00	3,62	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO ▲
25	PROMOTORA DE VIVIENDA Y DESARROLLO DEL QUINDÍO.		4,72	4,14	3,93	<b>4,26</b>	ADECUADO
26	TERMINAL DE TRANSPORTES DE ARMENIA S.A.	<b>4,73</b>	4,88	4,66	4,81	<b>4,78</b>	ADECUADO ▲
27	TRANS PORT TECH SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA S.A.S.		3,85	3,91	4,00	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO
28	UNIVERSIDAD DEL QUINDÍO	<b>4,32</b>	4,37	4,46	4,18	<b>4,33</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
RISARALDA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	APÍA	<b>3,97</b>	4,69	4,91	4,12	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
2	BALBOA - RISARALDA	<b>4,00</b>	4,32	4,04	3,56	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
3	BELÉN DE UMBRÍA	<b>4,07</b>	4,04	4,36	3,87	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
4	DOSQUEBRADAS	<b>4,51</b>	4,97	4,83	5,00	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
5	GUÁTICA		4,36	4,68	4,00	<b>4,34</b>	ADECUADO	
6	LA CELIA	<b>4,75</b>	4,73	4,42	4,00	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
7	LA VIRGINIA	<b>4,28</b>	4,37	4,50	3,87	<b>4,24</b>	ADECUADO	▼
8	MARSELLA	<b>4,24</b>	4,40	4,33	3,87	<b>4,20</b>	ADECUADO	▼
9	MISTRATÓ	<b>4,17</b>	4,56	4,41	4,18	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
10	PUEBLO RICO - RISARALDA	<b>4,76</b>	4,84	4,91	4,75	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
11	QUINCHÍA	<b>4,28</b>	4,14	3,64	3,56	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▼
12	SANTA ROSA DE CABAL	<b>4,64</b>	4,81	5,00	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO	▲
13	SANTUARIO - RISARALDA	<b>4,71</b>	4,58	4,92	4,50	<b>4,66</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
RISARALDA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AEROPUERTO MATECAÑA	<b>4,78</b>	4,61	4,53	4,93	<b>4,69</b>	ADECUADO	▼
2	ASOCIACIÓN DE ENTIDADES PÚBLICAS CASA DE LA CULTURA - MARSELLA	<b>3,88</b>	4,76	4,58	3,56	<b>4,30</b>	ADECUADO	▲
3	CORPORACIÓN DEPORTIVA CENTENARIO DE PEREIRA	<b>3,47</b>	3,94	3,66	3,50	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▲
4	CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS - DOSQUEBRADAS	<b>4,91</b>	4,94	4,75	4,62	<b>4,77</b>	ADECUADO	▼
5	INSTITUTO DE CULTURA DE PEREIRA	<b>4,55</b>	4,65	4,83	4,31	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
6	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN INDER - QUINCHÍA	<b>4,19</b>	4,55	4,66	4,00	<b>4,40</b>	ADECUADO	▲
7	INSTITUTO MUNICIPAL DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE PEREIRA	<b>4,92</b>	4,90	4,91	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
RISARALDA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ÁREA METROPOLITANA CENTRO OCCIDENTE	<b>4,31</b>	4,91	4,45	3,93	<b>4,43</b>	ADECUADO	▲
2	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DE RISARALDA	<b>3,95</b>	4,34	4,07	3,18	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▼
3	CENTRO CULTURAL DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES POLEKA KASUE SOCIEDAD DE ECONOMÍA MIXTA S.A.S.	<b>3,52</b>	4,44	3,83	2,81	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▲
4	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE RISARALDA S.A.	<b>3,96</b>	4,83	4,53	4,50	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
5	COMERCIALIZADORA E INTRODUCTORA DE LICORES DE RISARALDA	<b>4,57</b>	5,00	4,66	4,68	<b>4,78</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. HOSPITAL CRISTO REY - BALBOA	<b>4,01</b>	3,86	3,91	3,62	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
7	E.S.E. HOSPITAL NAZARETH - QUINCHÍA	<b>4,41</b>	4,39	4,27	4,00	<b>4,22</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - BÉLEN DE UMBRÍA	<b>4,44</b>	3,52	3,23	3,18	<b>3,31</b>	SATISFACTORIO	▼
9	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - LA CELIA	<b>4,64</b>	4,80	4,91	4,18	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
10	E.S.E. HOSPITAL SAN PEDRO Y SAN PABLO - LA VIRGINIA	<b>4,57</b>	4,65	4,85	4,18	<b>4,56</b>	ADECUADO	▼
11	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - PUEBLORRICO	<b>3,81</b>	4,69	4,36	4,06	<b>4,37</b>	ADECUADO	▲
12	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - APÍA	<b>4,52</b>	4,84	4,75	4,68	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
13	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - MISTRATÓ	<b>3,98</b>	4,59	4,68	4,12	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SANTA ROSA DE CABAL	<b>4,24</b>	4,55	4,15	4,37	<b>4,35</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA - GUÁTICA	<b>4,36</b>	4,35	4,75	3,93	<b>4,34</b>	ADECUADO	▼
16	E.S.E. HOSPITAL SANTA MÓNICA - DOSQUEBRADAS	<b>4,66</b>	4,86	5,00	4,81	<b>4,89</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. HOSPITAL MENTAL DE RISARALDA - PEREIRA	<b>4,50</b>	4,56	4,43	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO	▼
18	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ DE MARSELLA - MARSELLA	<b>4,61</b>	4,69	4,77	4,75	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
19	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - SANTUARIO (RISARALDA)	<b>4,18</b>	4,50	4,35	4,12	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JORGE - PEREIRA	<b>3,91</b>	4,55	4,85	4,12	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
21	E.S.E. SALUD PEREIRA	<b>4,57</b>	4,27	4,37	3,81	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
RISARALDA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
22	E.S.P. AGUAS Y ASEO DE RISARALDA S.A.	4,24	3,27	3,66	3,12	3,35	SATISFACTORIO	▼
23	E.S.P. EMILIO GARTNER EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BALBOA	3,33	3,69	3,45	3,37	3,50	SATISFACTORIO	▲
24	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	4,97	4,91	4,92	4,87	4,90	ADECUADO	▼
25	E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE PEREIRA S.A.	5,00	4,97	5,00	4,81	4,92	ADECUADO	▼
26	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA DE PEREIRA S.A.	4,92	4,97	5,00	4,81	4,92	ADECUADO	►
27	E.S.P. EMPRESA DE OBRAS SANITARIAS DE SANTA ROSA DE CABAL - E.I.C.E.	4,64	3,89	4,17	4,25	4,10	ADECUADO	▼
28	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE DOSQUEBRADAS	4,86	4,91	4,77	4,56	4,74	ADECUADO	▼
29	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA VIRGINIA	3,22	3,49	3,61	3,25	3,45	SATISFACTORIO	▲
30	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE MARSELLA	3,32	3,61	3,52	3,31	3,48	SATISFACTORIO	▲
31	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE APÍA	3,97	4,28	4,27	3,43	3,99	SATISFACTORIO	▲
32	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE BELÉN DE UMBRÍA S.A.S.		4,68	4,58	3,75	4,33	ADECUADO	
33	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE GUÁTICA	4,45	4,58	4,66	4,18	4,47	ADECUADO	▲
34	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE QUINCHÍA	4,72	4,74	4,60	4,62	4,65	ADECUADO	▼
35	E.S.P. PLANTA DE TRATAMIENTO VILLA SANTANA S.A.	3,98	4,86	4,84	3,56	4,42	ADECUADO	▲
36	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PUEBLO RICO	3,92	3,88	3,66	3,56	3,70	SATISFACTORIO	▼
37	EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE PEREIRA	4,84	4,97	4,91	5,00	4,96	ADECUADO	▲
38	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS DE SANTUARIO	4,24	4,52	3,97	3,18	3,89	SATISFACTORIO	▼
39	EMPRESA MUNICIPAL DE VÍAS EMVÍAS - BELÉN DE UMBRÍA		3,68	3,52	2,93	3,37	SATISFACTORIO	
40	EMPRESA VIAL Y DE TRANSPORTE DE MISTRATÓ	4,00	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	►
41	EMPRESA VIAL Y TRANSPORTE DEL MUNICIPIO DE QUINCHÍA	4,33	3,57	3,91	3,12	3,53	SATISFACTORIO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
RISARALDA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.	
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
42	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MISTRATÓ	<b>4,60</b>	4,79	4,66	3,87	<b>4,44</b>	ADECUADO	▼
43	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES LA CELIA	<b>4,09</b>	4,14	4,43	3,75	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
44	FONDO EDITORIAL DEL DEPARTAMENTO DE RISARALDA		4,76	4,58	4,25	<b>4,53</b>	ADECUADO	
45	INSTITUTO DE DESARROLLO MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS - DOSQUEBRADAS	<b>4,46</b>	4,65	4,53	4,56	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
46	INSTITUTO DE FOMENTO Y DESARROLLO DE PEREIRA	<b>4,86</b>	4,89	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▲
47	INSTITUTO FINANCIERO PARA EL DESARROLLO DE RISARALDA -INFIDER-	<b>4,82</b>	4,80	4,91	4,81	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
48	LOTERÍA DEL RISARALDA	<b>4,97</b>	4,91	4,83	4,81	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
49	MATADERO DE LA VIRGINIA LTDA.	<b>4,35</b>	4,64	4,03	4,12	<b>4,26</b>	ADECUADO	▼
50	MEGABUS S.A.	<b>4,95</b>	4,64	4,67	3,93	<b>4,41</b>	ADECUADO	▼
51	MULTISERVICIOS S.A. EN LIQUIDACIÓN		4,50	3,95	3,62	<b>4,02</b>	ADECUADO	
52	PROMOTORA DE VIVIENDA DE RISARALDA	<b>3,39</b>	3,95	3,75	3,37	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▲
53	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MARSELLA S.A. - EN LIQUIDACIÓN	<b>3,11</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
54	TERMINAL DE TRANSPORTES DE PEREIRA S.A.	<b>4,95</b>	4,60	4,83	4,50	<b>4,64</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
SANTANDER**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AGUADA - SANTANDER	4,23	4,41	4,35	3,93	4,23	ADECUADO	▶
2	ALBANIA - SANTANDER	4,22	4,65	4,14	4,31	4,36	ADECUADO	▲
3	ARATOCA	3,87	3,92	4,08	3,62	3,87	SATISFACTORIO	▶
4	BARBOSA - SANTANDER	3,59	3,71	3,53	3,56	3,60	SATISFACTORIO	▲
5	BARICHARA	4,50	4,71	4,61	4,31	4,54	ADECUADO	▲
6	BARRANCABERMEJA	3,56	3,69	3,42	3,43	3,51	SATISFACTORIO	▼
7	BETULIA - SANTANDER	4,61	4,61	4,42	4,62	4,55	ADECUADO	▼
8	BOLÍVAR - SANTANDER	4,23	4,41	4,35	3,93	4,23	ADECUADO	▶
9	CABRERA - SANTANDER	4,00	4,33	4,28	3,37	3,99	SATISFACTORIO	▼
10	CALIFORNIA	4,00	4,36	4,28	3,43	4,02	ADECUADO	▲
11	CAPITANEJO	4,70	4,80	4,83	4,37	4,66	ADECUADO	▼
12	CARCASÍ	4,33	4,91	4,42	4,43	4,58	ADECUADO	▲
13	CEPITÁ	3,48	4,48	4,58	3,75	4,27	ADECUADO	▲
14	CERRITO	3,93	4,35	4,34	4,12	4,27	ADECUADO	▲
15	CHARALÁ		4,84	4,59	4,25	4,56	ADECUADO	
16	CHARTA	3,92	4,16	3,82	3,75	3,91	SATISFACTORIO	▼
17	CHIMA - SANTANDER	3,32	3,20	3,85	3,31	3,45	SATISFACTORIO	▲
18	CHIPATÁ	4,21	4,55	4,33	3,87	4,25	ADECUADO	▲
19	CIMITARRA	4,18	4,27	4,36	3,87	4,16	ADECUADO	▼
20	CONCEPCIÓN - SANTANDER	4,20	4,48	4,42	3,81	4,23	ADECUADO	▲
21	CONFINES	4,40	4,52	4,15	4,37	4,34	ADECUADO	▼
22	CONTRATACIÓN	4,20	4,39	4,66	3,87	4,30	ADECUADO	▲
23	COROMORO	4,24	4,59	4,45	3,87	4,30	ADECUADO	▲
24	CURITÍ	4,76	4,95	4,83	4,75	4,84	ADECUADO	▲
25	EL GUACAMAYO	3,74	3,87	4,14	3,81	3,94	SATISFACTORIO	▲
26	EL PEÑÓN - SANTANDER	3,60	3,67	4,14	3,56	3,79	SATISFACTORIO	▲
27	EL PLAYÓN	3,73	4,34	4,27	3,50	4,03	ADECUADO	▲
28	ENCINO	4,61	4,57	4,28	3,87	4,24	ADECUADO	▼
29	ENCISO	4,40	4,94	4,43	4,56	4,64	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
30	FLORIÁN	4,20	4,39	4,66	3,81	4,28	ADECUADO	▲
31	FLORIDABLANCA	3,73	3,97	3,91	4,12	4,00	SATISFACTORIO	▲
32	GALÁN	3,69	3,82	3,75	3,50	3,69	SATISFACTORIO	▶
33	GÁMBITA	3,75	3,67	3,36	3,37	3,47	SATISFACTORIO	▼
34	GIRÓN	3,96	4,77	4,91	4,18	4,62	ADECUADO	▲
35	GUACA	4,11	4,10	3,91	3,68	3,89	SATISFACTORIO	▼
36	GUADALUPE - SANTANDER		4,32	4,33	3,62	4,09	ADECUADO	
37	GUAPOTÁ	4,76	4,95	4,83	4,75	4,84	ADECUADO	▲
38	GUAVATÁ	4,01	4,07	4,00	4,00	4,02	ADECUADO	▲
39	GÜEPSA	4,29	4,28	4,67	3,87	4,27	ADECUADO	▼
40	HATO	4,27	4,35	4,66	4,00	4,33	ADECUADO	▲
41	JESÚS MARÍA	4,24	4,18	4,43	4,00	4,20	ADECUADO	▼
42	JORDÁN	4,70	4,86	4,66	4,81	4,77	ADECUADO	▲
43	LA BELLEZA	4,18	4,57	4,66	3,93	4,38	ADECUADO	▲
44	LA PAZ - SANTANDER		4,52	4,53	4,56	4,53	ADECUADO	
45	LANDÁZURI	4,92	4,86	5,00	5,00	4,95	ADECUADO	▲
46	LEBRIJA	4,47	4,91	4,84	4,93	4,89	ADECUADO	▲
47	LOS SANTOS	4,56	4,56	4,53	4,31	4,46	ADECUADO	▼
48	MACARAVITA	4,92	3,95	4,36	3,68	3,99	SATISFACTORIO	▼
49	MÁLAGA	3,95	4,06	4,11	3,68	3,95	SATISFACTORIO	▶
50	MATANZA	3,23	3,82	3,83	2,68	3,44	SATISFACTORIO	▲
51	MOGOTES	3,98	4,01	4,00	3,93	3,98	SATISFACTORIO	▶
52	MOLAGAVITA	4,66	4,86	4,75	4,81	4,80	ADECUADO	▲
53	OCAMONTE	3,41	4,05	4,36	3,50	3,97	SATISFACTORIO	▲
54	OIBA	3,94	3,95	4,42	4,00	4,12	ADECUADO	▲
55	ONZAGA	3,36	4,47	4,37	4,12	4,32	ADECUADO	▲
56	PALMAR	4,18	4,43	4,66	3,75	4,28	ADECUADO	▲
57	PALMAS DEL SOCORRO	4,10	4,04	3,91	3,75	3,90	SATISFACTORIO	▼
58	PÁRAMO	4,64	4,79	4,59	4,06	4,48	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
59	PIEDRECUESTA	<b>3,95</b>	4,40	4,58	3,62	<b>4,20</b>	ADECUADO	▲
60	PINCHOTE	<b>4,19</b>	4,15	4,75	3,81	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
61	PUENTE NACIONAL	<b>4,20</b>	4,37	4,29	4,50	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
62	PUERTO PARRA	<b>3,27</b>	3,14	2,80	2,68	<b>2,87</b>	DEFICIENTE	▼
63	PUERTO WILCHES	<b>3,09</b>	3,56	3,50	2,87	<b>3,31</b>	SATISFACTORIO	▲
64	RIONEGRO - SANTANDER	<b>4,20</b>	4,41	4,15	4,18	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
65	SABANA DE TORRES	<b>4,22</b>	3,89	4,03	3,81	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
66	SAN ANDRÉS - SANTANDER	<b>4,04</b>	4,42	4,70	4,25	<b>4,45</b>	ADECUADO	▲
67	SAN BENITO	<b>4,00</b>	3,98	4,07	4,12	<b>4,05</b>	ADECUADO	▲
68	SAN GIL	<b>4,48</b>	4,62	4,67	4,18	<b>4,49</b>	ADECUADO	▲
69	SAN JOAQUÍN	<b>4,40</b>	4,79	4,50	4,12	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
70	SAN JOSÉ DE MIRANDA	<b>4,72</b>	4,80	4,92	4,62	<b>4,78</b>	ADECUADO	▲
71	SAN MIGUEL - SANTANDER	<b>3,76</b>	4,56	4,35	3,81	<b>4,24</b>	ADECUADO	▲
72	SAN VICENTE DE CHUCURÍ	<b>3,66</b>	4,11	4,04	2,68	<b>3,61</b>	SATISFACTORIO	▼
73	SANTA BÁRBARA - SANTANDER	<b>3,68</b>	3,83	3,83	3,37	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▼
74	SANTA HELENA DE OPÓN	<b>4,28</b>	4,68	4,52	4,12	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
75	SIMACOTA	<b>3,70</b>	3,89	3,68	3,50	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO	▼
76	SOCORRO	<b>4,39</b>	4,66	4,52	4,25	<b>4,47</b>	ADECUADO	▲
77	SUAITA	<b>4,09</b>	4,16	4,04	4,00	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
78	SUCRE - SANTANDER	<b>4,41</b>	4,53	4,68	4,12	<b>4,44</b>	ADECUADO	▲
79	SURATÁ	<b>3,89</b>	4,36	4,35	3,56	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
80	TONA	<b>4,24</b>	4,68	4,35	3,68	<b>4,23</b>	ADECUADO	▼
81	VALLE DE SAN JOSÉ	<b>4,64</b>	4,64	4,91	4,43	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
82	VÉLEZ		3,97	3,96	3,25	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	
83	VETAS	<b>3,81</b>	4,17	4,41	3,81	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
84	VILLANUEVA - SANTANDER	<b>4,42</b>	4,46	4,45	4,37	<b>4,42</b>	ADECUADO	▶



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
1	BANCO INMOBILIARIO DE FLORIDABLANCA		4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	
2	BOMBEROS DE BUCARAMANGA	4,72	4,78	4,67	4,75	4,73	ADECUADO	▲
3	CASA DE LA CULTURA PIEDRA DEL SOL - FLORIDABLANCA		4,01	3,92	2,75	3,56	SATISFACTORIO	
4	DIRECCIÓN DE TRÁNSITO DE BUCARAMANGA		4,84	4,83	4,81	4,82	ADECUADO	
5	DIRECCIÓN DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE - FLORIDABLANCA	4,95	3,85	4,30	4,12	4,09	ADECUADO	▼
6	DIRECCIÓN DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE BARBOSA	3,61	3,87	3,58	3,37	3,61	SATISFACTORIO	▶
7	ESCUELA DE CAPACITACIÓN MUNICIPAL ECAM FLORIDABLANCA		4,24	4,43	3,93	4,20	ADECUADO	
8	INSPECCIÓN DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE BARRANCABERMEJA	4,85	4,73	4,91	4,81	4,81	ADECUADO	▼
9	INSTITUTO DE CULTURA Y TURISMO DE SAN GIL	4,02	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	▼
10	INSTITUTO DE CULTURA, TURISMO Y RECREACIÓN - SOCORRO	3,31	3,71	3,65	3,00	3,45	SATISFACTORIO	▲
11	INSTITUTO DE LA JUVENTUD EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE BUCARAMANGA - INDERBU	4,70	4,74	4,67	4,68	4,69	ADECUADO	▼
12	INSTITUTO DE SALUD DE BUCARAMANGA - ISABU	4,56	4,79	4,42	4,18	4,46	ADECUADO	▼
13	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CHARALÁ	4,00	4,10	4,00	4,00	4,03	ADECUADO	▲
14	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN Y DEPORTES - INDESSANTANDER	4,81	4,95	4,91	4,81	4,89	ADECUADO	▲
15	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE BUCARAMANGA	4,72	5,00	5,00	4,50	4,83	ADECUADO	▲
16	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE SOCORRO	3,82	4,23	3,97	3,50	3,90	SATISFACTORIO	▲
17	INSTITUTO MUNICIPAL DE EMPLEO Y FOMENTO EMPRESARIAL BUCARAMANGA - IMEBU	4,25	4,14	4,17	3,37	3,89	SATISFACTORIO	▼
18	INSTITUTO PARA EL FOMENTO DEL DEPORTE DE BARRANCABERMAJA - INDERBA-	4,44	4,51	4,83	4,68	4,67	ADECUADO	▲
19	INSTITUTO PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE FLORIDABLANCA		3,59	2,43	2,93	2,98	DEFICIENTE	
20	INSTITUTO UNIVERSITARIO DE LA PAZ - INUPAZ -	4,08	4,25	4,07	3,93	4,08	ADECUADO	▶

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
SANTANDER**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
21	TRIBUNAL DE ÉTICA MÉDICA DE SANTANDER		4,40	4,50	3,81	<b>4,23</b>	ADECUADO	
22	UNIDADES TECNOLÓGICAS DE SANTANDER	<b>4,68</b>	4,61	4,91	4,37	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SANTANDER**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			CALIF.
1	ADMINISTRACION PÚBLICA COOPERATIVA DEL MUNICIPIO DE ENCINO	<b>4,10</b>	4,11	4,29	4,12	<b>4,17</b>	ADECUADO	▲
2	AGUAS DEL SOCORRO S.A. E.S.P.		4,43	4,07	4,12	<b>4,20</b>	ADECUADO	
3	ÁREA METROPOLITANA DE BUCARAMANGA	<b>4,93</b>	4,90	4,66	4,81	<b>4,79</b>	ADECUADO	▼
4	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS AGROPECUARIOS DE LA SUBREGIÓN DE LOS YARIGÜES		5,00	4,75	4,25	<b>4,66</b>	ADECUADO	
5	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS COMUNEROS		3,74	3,58	3,68	<b>3,66</b>	SATISFACTORIO	
6	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS PETROLEROS DE COLOMBIA	<b>4,45</b>	3,91	3,70	3,62	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▼
7	BENEFICENCIA DE SANTANDER	<b>4,95</b>	4,91	5,00	4,81	<b>4,90</b>	ADECUADO	▼
8	C.P.G.A. DEL RÍO FONCE	<b>4,64</b>	4,64	4,91	4,37	<b>4,64</b>	ADECUADO	▶
9	C.P.G.A. DE LA PROVINCIA DE GARCÍA ROVIRA	<b>3,80</b>	3,95	3,92	3,62	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▲
10	C.P.G.A. DE ONZAGA, SAN JOAQUÍN Y MOGOTES	<b>4,76</b>	5,00	5,00	4,62	<b>4,87</b>	ADECUADO	▲
11	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER	<b>4,93</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
12	CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL MUNICIPAL DE BUCARAMANGA	<b>4,81</b>	4,91	4,59	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
13	CENTRO DE SALUD SANTO DOMINGO SAVIO	<b>3,19</b>	4,30	4,36	3,43	<b>4,03</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.E. ANDRÉS CALA PIMENTEL	<b>3,98</b>	3,98	4,45	3,68	<b>4,03</b>	ADECUADO	▲
15	E.S.E. BARRANCABERMEJA	<b>4,58</b>	4,90	4,92	4,50	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
16	E.S.E. BLANCA ALICIA HERNÁNDEZ - ALBANIA	<b>4,24</b>	4,68	4,66	4,25	<b>4,53</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. CENTRO DE SALUD CAMILO RUEDA - VILLANUEVA	<b>3,82</b>	3,88	3,75	3,75	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
18	E.S.E. CENTRO DE SALUD EL PEÑÓN	<b>3,61</b>	4,03	4,07	3,81	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO ▲
19	E.S.E. CENTRO DE SALUD JUAN SOLERI	<b>3,65</b>	4,65	4,45	3,87	<b>4,32</b>	ADECUADO ▲
20	E.S.E. CENTRO DE SALUD MUNICIPIO DEL PÁRAMO - SANTANDER	<b>4,63</b>	4,33	4,66	4,12	<b>4,37</b>	ADECUADO ▼
21	E.S.E. CLÍNICA GUANE - FLORIDABLANCA	<b>4,01</b>	4,02	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO ▼
22	E.S.E. DE OCAMONTE SANTANDER	<b>4,28</b>	4,35	4,77	4,00	<b>4,37</b>	ADECUADO ▲
23	E.S.E. EDMUNDO GERMÁN ARIAS DUARTE DE PUERTO WILCHES	<b>4,02</b>	4,27	4,43	4,06	<b>4,25</b>	ADECUADO ▲
24	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - BARICHARA	<b>4,61</b>	4,66	4,75	4,43	<b>4,61</b>	ADECUADO ►
25	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - LEBRIJA	<b>4,11</b>	4,81	4,75	4,50	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
26	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - OIBA	<b>3,67</b>	4,71	4,52	3,87	<b>4,37</b>	ADECUADO ▲
27	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - SIMACOTA	<b>3,77</b>	3,90	3,98	3,43	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO ►
28	E.S.E. HOSPITAL CAICEDO FLÓREZ - SUAITA	<b>4,46</b>	4,94	4,83	5,00	<b>4,92</b>	ADECUADO ▲
29	E.S.E. HOSPITAL INTEGRADO LANDÁZURI	<b>4,58</b>	4,76	4,54	4,12	<b>4,47</b>	ADECUADO ▼
30	E.S.E. HOSPITAL INTEGRADO SAN ANTONIO - PUENTE NACIONAL	<b>4,50</b>	4,52	4,85	4,12	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
31	E.S.E. HOSPITAL INTEGRADO SAN BERNARDO DE BARBOSA	<b>3,94</b>	4,26	4,05	3,50	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO ►
32	E.S.E. HOSPITAL INTEGRADO SAN JOAQUÍN	<b>4,67</b>	4,82	4,75	4,43	<b>4,66</b>	ADECUADO ▼
33	E.S.E. HOSPITAL INTEGRADO SAN JUAN DE CIMITARRA	<b>4,53</b>	4,59	4,83	4,62	<b>4,68</b>	ADECUADO ▲
34	E.S.E. HOSPITAL INTEGRADO SAN ROQUE DE CURITÍ	<b>4,07</b>	4,36	4,29	3,56	<b>4,07</b>	ADECUADO ►
35	E.S.E. HOSPITAL JUAN PABLO II - ARATOCA (SANTANDER)	<b>3,82</b>	3,71	3,91	3,62	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO ▼
36	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DE PIEDECUESTA	<b>4,97</b>	4,89	4,84	4,87	<b>4,86</b>	ADECUADO ▼
37	E.S.E. HOSPITAL LOCAL DEL BOLÍVAR - SANTANDER	<b>4,70</b>	4,38	4,35	4,00	<b>4,24</b>	ADECUADO ▼
38	E.S.E. HOSPITAL LUIS CARLOS GALÁN SARMIENTO - CHARALÁ	<b>4,63</b>	4,97	4,84	5,00	<b>4,93</b>	ADECUADO ▲
39	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE GUADALUPE	<b>4,01</b>	4,32	4,29	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
40	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS REMEDIOS	<b>4,56</b>	4,58	4,59	4,25	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
41	E.S.E. HOSPITAL PSIQUIÁTRICO SAN CAMILO DE BUCARAMANGA	<b>4,80</b>	4,91	4,92	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
42	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE GARCÍA ROVIRA	<b>4,72</b>	4,79	4,75	4,81	<b>4,78</b>	ADECUADO	▲
43	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE SAN GIL	<b>4,97</b>	5,00	4,91	5,00	<b>4,97</b>	ADECUADO	▶
44	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DE VÉLEZ	<b>4,06</b>	3,73	3,17	3,31	<b>3,40</b>	SATISFACTORIO	▼
45	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL DEL MAGDALENA MEDIO	<b>4,44</b>	4,60	4,91	4,25	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
46	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL MANUELA BELTRÁN III NIVEL - SOCORRO SANTANDER	<b>3,83</b>	3,98	4,07	3,56	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▲
47	E.S.E. HOSPITAL SAN BARTOLOMÉ - CAPITANEJO	<b>4,73</b>	4,80	4,84	4,56	<b>4,73</b>	ADECUADO	▶
48	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ	<b>4,66</b>	4,68	4,92	4,37	<b>4,65</b>	ADECUADO	▼
49	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE BETULIA	<b>3,92</b>	4,28	3,75	3,93	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▲
50	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE FLORIDABLANCA	<b>3,81</b>	3,91	4,14	3,31	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▼
51	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE GALÁN	<b>4,60</b>	4,58	4,22	4,56	<b>4,45</b>	ADECUADO	▼
52	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE GIRÓN	<b>4,37</b>	4,39	4,12	4,25	<b>4,25</b>	ADECUADO	▼
53	E.S.E. HOSPITAL SAN MARTÍN - LA BELLEZA	<b>3,46</b>	3,83	3,83	3,56	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▲
54	E.S.E. HOSPITAL SAN MIGUEL - SANTANDER	<b>3,60</b>	4,17	4,50	3,81	<b>4,16</b>	ADECUADO	▲
55	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE CONCEPCIÓN	<b>4,16</b>	4,14	4,50	3,81	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
56	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE MATANZA	<b>3,87</b>	4,91	4,77	4,81	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
57	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - ONZAGA		3,97	3,41	3,25	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO	
58	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA	<b>4,10</b>	4,00	4,08	3,81	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▼
59	E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO DE SANTANDER	<b>4,75</b>	4,71	4,92	4,68	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
60	E.S.E. I.P.S. CENTRO DE SALUD SANTA BÁRBARA - SANTANDER	<b>4,16</b>	4,90	4,75	4,75	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
61	E.S.E. SAN ANTONIO DE PADUA - PINCHOTE	<b>3,90</b>	3,85	4,36	3,62	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
62	E.S.E. SAN CAYETANO - GUAPOTÁ	<b>4,01</b>	4,00	3,98	3,93	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
63	E.S.E. SAN ISIDRO - TONA	<b>4,18</b>	3,80	3,75	3,62	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.	
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.			
64	E.S.P. SANTA HELENA DE OPÓN AAA S.A.		3,78	4,03	3,12	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	
65	E.S.P. ACUEDUCTO METROPOLITANO DE BUCARAMANGA S.A.	<b>4,47</b>	4,68	4,60	4,62	<b>4,63</b>	ADECUADO	▲
66	E.S.P. AGUAS DE BARRANCABERMEJA S.A.	<b>4,62</b>	4,50	4,85	4,37	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
67	E.S.P. AGUAS DE PUERTO WILCHES S.A.S.	<b>2,74</b>	3,06	2,67	2,31	<b>2,68</b>	DEFICIENTE	▼
68	E.S.P. CABRERANA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	<b>3,50</b>	3,90	3,75	3,56	<b>3,73</b>	SATISFACTORIO	▲
69	E.S.P. CONFINEÑA DE SERVICIOS PÚBLICOS S.A.	<b>4,35</b>	4,00	4,00	4,18	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
70	E.S.P. EMPRESA DE ASEO DE BUCARAMANGA S.A.	<b>3,86</b>	3,55	3,43	3,31	<b>3,43</b>	SATISFACTORIO	▼
71	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE MOGOTES S.A..	<b>3,65</b>	3,81	3,75	3,37	<b>3,64</b>	SATISFACTORIO	▼
72	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE BARICHARA S.A.	<b>4,65</b>	4,64	4,83	4,50	<b>4,65</b>	ADECUADO	▶
73	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE GALÁN S.A.	<b>3,80</b>	4,00	4,21	3,62	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
74	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LA PALMEÑA S.A.S.	<b>3,93</b>	4,05	4,00	3,87	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
75	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PUENTE NACIONAL - ACUAPUENTE S.A.		4,38	4,14	3,75	<b>4,09</b>	ADECUADO	
76	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE VÉLEZ-	<b>3,79</b>	4,02	3,75	3,75	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▲
77	E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BUCARAMANGA S.A. -	<b>4,35</b>	4,63	4,37	4,18	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
78	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ASEO - FLORIDABLANCA	<b>4,05</b>	4,23	4,36	3,81	<b>4,13</b>	ADECUADO	▲
79	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PUERTO PARRA	<b>3,52</b>	3,86	3,91	4,25	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
80	E.S.P. TRANSPORTADORA DE GAS INTERNACIONAL S.A.	<b>4,86</b>	4,91	4,83	5,00	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
81	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL MUNICIPIO DE SAN GIL	<b>3,92</b>	4,32	4,29	3,93	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
82	EMPRESA DE DESARROLLO URBANO DE BARRANCABERMEJA	<b>4,72</b>	4,87	4,60	4,43	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
83	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE LEBRIJA	<b>3,85</b>	4,89	4,60	4,75	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
84	EMPRESA DE SERVICIOS VARIOS EMSERVIR	<b>4,08</b>	4,58	4,22	4,56	<b>4,45</b>	ADECUADO	▲
85	EMPRESA DE TRANSPORTE DE BUCARAMANGA - METROLÍNEA	<b>4,89</b>	4,75	4,75	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	▼
86	EMPRESA DESCENTRALIZADA PLAZA DE MERCADO CUBIERTO - SOCORRO	<b>4,48</b>	5,00	5,00	4,81	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
87	EMPRESA MUNICIPAL DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE PIEDECUESTA	<b>3,65</b>	3,82	4,04	3,31	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▲
88	EMPRESAS PÚBLICAS - SABANA DE TORRES	<b>3,55</b>	4,36	4,53	3,81	<b>4,23</b>	ADECUADO	▲
89	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE MÁLAGA	<b>3,97</b>	4,04	4,00	3,81	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▼
90	ESSA CAPITAL S.A - EN LIQUIDACIÓN		4,33	5,00	5,00	<b>4,77</b>	ADECUADO	
91	HOSPITAL SAN ANTONIO - RIONEGRO	<b>3,83</b>	4,29	4,14	3,68	<b>4,03</b>	ADECUADO	▲
92	HOSPITAL INTEGRADO DE SABANA DE TORRES - SANTANDER	<b>3,61</b>	4,16	4,14	4,06	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
93	HOSPITAL SAN JOSÉ - SAN ANDRÉS	<b>4,66</b>	4,71	4,91	4,37	<b>4,66</b>	ADECUADO	▶
94	HOSPITAL SAN ROQUE - CHIMA	<b>3,93</b>	4,25	4,20	3,37	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
95	I.P.S. CENTRO DE SALUD - CARMEN DE CHUCURÍ		4,97	4,75	4,18	<b>4,63</b>	ADECUADO	
96	I.P.S. CENTRO DE SALUD - MACARAVITA	<b>4,86</b>	4,84	4,75	4,62	<b>4,73</b>	ADECUADO	▼
97	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE COROMORO	<b>4,31</b>	4,35	4,50	4,25	<b>4,36</b>	ADECUADO	▲
98	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE ENCINO	<b>4,11</b>	4,32	4,70	4,00	<b>4,34</b>	ADECUADO	▲
99	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE MOLAGAVITA	<b>4,49</b>	4,68	4,67	4,31	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
100	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE PUERTO PARRA	<b>3,83</b>	4,00	4,00	3,75	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
101	I.P.S. CENTRO DE SALUD DE SUCRE SANTANDER	<b>4,85</b>	4,92	4,91	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
102	I.P.S. CENTRO DE SALUD DIVINO NIÑO JESÚS DE CHIPATÁ	<b>4,64</b>	4,75	4,60	4,50	<b>4,61</b>	ADECUADO	▼
103	I.P.S. CENTRO DE SALUD - HERMANA GERTRUDIS - DE AGUADAS	<b>4,13</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▼
104	I.P.S. CENTRO DE SALUD JESÚS DE NAZARETH - ENCISO	<b>3,91</b>	4,05	4,29	3,50	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▲
105	I.P.S. CENTRO DE SALUD LOS SANTOS - SANTANDER	<b>4,43</b>	3,80	3,75	3,50	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SANTANDER**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
106	I.P.S. CENTRO DE SALUD NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN - VETAS	<b>3,90</b>	3,94	4,00	4,00	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▲
107	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO - CERRITO	<b>4,17</b>	4,58	4,22	4,56	<b>4,45</b>	ADECUADO	▲
108	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO CALIFORNIA - SANTANDER	<b>3,75</b>	4,16	3,75	3,56	<b>3,82</b>	SATISFACTORIO	▲
109	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN BENITO	<b>4,09</b>	4,21	4,08	4,18	<b>4,15</b>	ADECUADO	▲
110	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN CAYETANO DEL MUNICIPIO DE CONFINES - SANTANDER	<b>4,60</b>	3,76	3,84	3,31	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▼
111	I.P.S. CENTRO DE SALUD SAN ROQUE DE GÜEPSA	<b>4,05</b>	4,03	4,14	4,18	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
112	I.P.S. CENTRO DE SALUD SANTA HELENA DE OPÓN	<b>4,11</b>	3,92	3,91	3,75	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▼
113	I.P.S. CENTRO DE SALUD UCATÁ - CHARTA SANTANDER	<b>3,77</b>	4,09	3,84	3,56	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▲
114	I.P.S. SAN JOSÉ DE FLORIÁN - SANTANDER	<b>3,93</b>	4,30	4,66	3,68	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
115	I.P.S. SAN SEBASTIÁN DE SURATÁ	<b>4,92</b>	4,52	4,54	4,25	<b>4,43</b>	ADECUADO	▼
116	INSTITUCIÓN PRESTADORA DE SERVICIOS DE SALUD ARISTIDES FERNÁNDEZ ISABELLA DEL MUNICIPIO DE CEPITÁ	<b>4,63</b>	4,84	4,75	4,68	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
117	INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA - INVISBU -	<b>4,96</b>	4,90	5,00	5,00	<b>4,96</b>	ADECUADO	▶
118	INSTITUTO PARA EL DESARROLLO MUNICIPAL DE SANTANDER - IDESAN	<b>4,35</b>	3,94	4,00	3,68	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▼
119	OIBANA DE SERVICIOS PÚBLICOS	<b>4,07</b>	3,96	4,29	3,87	<b>4,04</b>	ADECUADO	▼
120	TELEVISIÓN REGIONAL DE ORIENTE LTDA.	<b>4,84</b>	4,95	4,91	5,00	<b>4,95</b>	ADECUADO	▲
121	TERMINAL DE TRANSPORTES DE SAN GIL	<b>4,85</b>	4,97	4,83	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
122	TERMINAL DE TRANSPORTES DEL SOCORRO S.A.	<b>3,92</b>	3,92	4,00	4,00	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
123	U.A.E. IPS CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ DE GUAVATÁ	<b>4,37</b>	4,40	4,11	4,12	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
124	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS -	<b>4,93</b>	4,82	5,00	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
SUCRE**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	BUENAVISTA - SUCRE	<b>4,06</b>	4,11	4,21	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO	▶
2	CAIMITO	<b>3,83</b>	3,90	3,75	3,75	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▼
3	CHALÁN	<b>3,87</b>	4,22	3,59	3,31	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▼
4	COLOSÓ (RICAURTE)	<b>3,44</b>	3,66	3,66	3,43	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO	▲
5	COROZAL	<b>3,93</b>	4,00	4,00	3,81	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▶
6	COVEÑAS	<b>3,66</b>	3,79	3,83	3,50	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▲
7	EL ROBLE	<b>3,88</b>	3,89	3,25	3,31	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▼
8	GALERAS	<b>3,87</b>	4,18	4,12	3,31	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▶
9	GUARANDA	<b>3,22</b>	3,69	3,32	3,37	<b>3,46</b>	SATISFACTORIO	▲
10	LA UNIÓN DE SUCRE	<b>3,32</b>	3,84	3,50	3,18	<b>3,50</b>	SATISFACTORIO	▲
11	LOS PALMITOS	<b>3,96</b>	4,16	4,05	3,81	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
12	MAJAGUAL	<b>3,91</b>	3,59	3,41	3,43	<b>3,47</b>	SATISFACTORIO	▼
13	MORROA	<b>3,61</b>	3,93	4,35	4,00	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
14	OVEJAS	<b>3,42</b>	3,79	3,60	3,56	<b>3,65</b>	SATISFACTORIO	▲
15	SAMPUÉS	<b>3,94</b>	4,00	4,00	3,93	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
16	SAN ANTONIO DE PALMITO	<b>4,33</b>	4,14	4,43	4,06	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
17	SAN BENITO ABAD	<b>4,13</b>	4,21	4,29	4,06	<b>4,18</b>	ADECUADO	▲
18	SAN JUAN DE BETULIA	<b>3,48</b>	3,94	3,42	3,12	<b>3,49</b>	SATISFACTORIO	▲
19	SAN MARCOS	<b>3,92</b>	3,97	3,91	3,75	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▼
20	SAN ONOFRE	<b>3,03</b>	3,83	3,25	3,25	<b>3,44</b>	SATISFACTORIO	▲
21	SAN PEDRO - SUCRE	<b>3,50</b>	4,06	3,75	3,87	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▲
22	SANTIAGO DE TOLÚ	<b>3,88</b>	4,23	4,10	3,43	<b>3,92</b>	SATISFACTORIO	▲
23	SINCÉ	<b>3,96</b>	4,32	4,05	3,81	<b>4,06</b>	ADECUADO	▲
24	SUCRE - SUCRE		4,09	4,23	3,00	<b>3,77</b>	SATISFACTORIO	
25	TOLUVIEJO	<b>3,57</b>	3,78	3,67	3,56	<b>3,67</b>	SATISFACTORIO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
SUCRE**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	FONDO MIXTO DE PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DE SUCRE	<b>4,86</b>	4,92	4,83	4,31	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
2	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN DE SINCELEJO - FONVAS	<b>3,70</b>	4,11	4,36	3,12	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▲
3	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES Y RECREACIÓN DE SUCRE - INDERSUCRE	<b>3,74</b>	4,00	3,75	3,62	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲
4	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN	<b>4,81</b>	4,94	4,75	4,18	<b>4,62</b>	ADECUADO	▼
5	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE, LA RECREACIÓN, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACIÓN EXTRAESCOLAR - IMDER MORROA		3,75	3,59	3,31	<b>3,55</b>	SATISFACTORIO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SUCRE**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DE SUCRE	<b>3,66</b>	3,78	3,50	3,56	<b>3,61</b>	SATISFACTORIO	▼
2	E.S.E. CENTRO DE SALUD - OVEJAS	<b>3,59</b>	3,83	3,43	3,50	<b>3,58</b>	SATISFACTORIO	▼
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - SAN MARCOS	<b>3,28</b>	3,95	3,83	3,12	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▲
4	E.S.E. CENTRO DE SALUD - SAN PEDRO SUCRE	<b>3,68</b>	4,03	4,21	3,31	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▲
5	E.S.E. CENTRO DE SALUD CAIMITO	<b>3,38</b>	4,17	4,04	3,75	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▲
6	E.S.E. CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS	<b>3,59</b>	3,95	3,84	3,93	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲
7	E.S.E. CENTRO DE SALUD COLOSO - SUCRE	<b>4,07</b>	4,11	4,21	3,87	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
8	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE EL ROBLE	<b>4,56</b>	4,48	4,23	4,06	<b>4,25</b>	ADECUADO	▼
9	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE GUARANDA - SUCRE	<b>4,56</b>	4,54	4,67	3,93	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
10	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE MAJAGUAL		3,68	3,60	3,50	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO	
11	E.S.E. CENTRO DE SALUD DE SAMPUÉS - SUCRE	<b>3,00</b>	3,09	3,07	3,00	<b>3,05</b>	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SUCRE**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
12	E.S.E. CENTRO DE SALUD INMACULADA CONCEPCIÓN	<b>3,92</b>	3,78	3,83	4,00	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▼
13	E.S.E. CENTRO DE SALUD LOS PALMITOS - SUCRE		3,75	4,22	4,25	<b>4,07</b>	ADECUADO	
14	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ANTONIO DE PALMITO	<b>3,00</b>	3,02	3,00	3,00	<b>3,00</b>	DEFICIENTE	►
15	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN BLAS - MORROA	<b>3,82</b>	4,07	3,84	3,81	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▲
16	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN JOSÉ - TOLUVIEJO	<b>3,68</b>	3,90	4,00	4,00	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
17	E.S.E. CENTRO DE SALUD SANTA LUCÍA - BUENAVISTA	<b>3,59</b>	3,84	3,75	3,31	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▲
18	E.S.E. HOSPITAL DE SAN ONOFRE	<b>3,91</b>	3,76	3,98	3,37	<b>3,70</b>	SATISFACTORIO	▼
19	E.S.E. HOSPITAL LA UNIÓN - SUCRE	<b>3,52</b>	4,04	4,21	3,50	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL LOCAL NIVEL I NUESTRA SEÑORA DEL SOCORRO - SINCÉ	<b>4,56</b>	4,15	4,41	3,62	<b>4,06</b>	ADECUADO	▼
21	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SAN BENITO ABAD	<b>3,48</b>	3,97	4,08	3,87	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
22	E.S.E. HOSPITAL LOCAL SANTIAGO DE TOLÚ	<b>3,00</b>	3,00	2,91	3,00	<b>2,97</b>	DEFICIENTE	▼
23	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SAN MARCOS - SUCRE	<b>4,41</b>	4,83	4,60	4,25	<b>4,56</b>	ADECUADO	▲
24	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL SINCELEJO - SINCELEJO	<b>3,77</b>	3,89	3,83	3,68	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▲
25	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL NUESTRA SEÑORA DE LAS MERCEDES - COROZAL	<b>3,55</b>	4,36	4,21	3,81	<b>4,12</b>	ADECUADO	▲
26	E.S.E. HOSPITAL SANTA CATALINA DE SENA DE SUCRE	<b>3,83</b>	3,92	4,00	4,00	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
27	E.S.E. SAN JUAN DE BETULIA	<b>4,00</b>	4,46	4,08	4,12	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
28	E.S.E. UNIDAD DE SALUD SAN FRANCISCO DE ASÍS	<b>4,54</b>	4,32	4,66	4,68	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
29	E.S.P. AGUAS DE MORROSQUILLO S.A.	<b>3,90</b>	3,75	3,66	3,37	<b>3,59</b>	SATISFACTORIO	▼
30	E.S.P. AGUAS DEL GOLFO S.A.	<b>3,64</b>	3,91	3,91	3,31	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO	▲
31	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE SUCRE S.A.	<b>3,46</b>	3,73	3,42	2,93	<b>3,36</b>	SATISFACTORIO	▼
32	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE BUENAVISTA S.A.		3,61	3,46	3,06	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
SUCRE**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
33	E.S.P. EMPRESA DE ALUMBRADO PÚBLICO DE TOLUVIEJO	<b>3,62</b>	3,89	4,00	3,75	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▲
34	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE SAN MARCOS	<b>4,06</b>	4,16	4,14	3,81	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
35	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE LA UNIÓN DE SUCRE S.A.	<b>4,39</b>	4,79	4,91	4,81	<b>4,83</b>	ADECUADO	▲
36	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE SAN JUAN DE BETULIA S.A.	<b>2,88</b>	2,94	2,75	2,93	<b>2,87</b>	DEFICIENTE	▼
37	E.S.P. EMPRESA OFICIAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE TOLUVIEJO S.A.	<b>3,47</b>	3,94	4,00	4,00	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▲
38	EMPRESA COMERCIAL DE JUEGOS DE SUERTE Y AZAR DE SUCRE	<b>4,36</b>	4,54	4,52	4,18	<b>4,41</b>	ADECUADO	▲
39	EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE SINCELEJO -	<b>4,10</b>	4,63	3,82	3,87	<b>4,10</b>	ADECUADO	▶
40	FONDO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA DE SINCELEJO -FOVIS-	<b>3,43</b>	3,93	3,64	2,50	<b>3,35</b>	SATISFACTORIO	▼
41	METRO SABANAS S.A.S.	<b>3,65</b>	3,95	3,83	3,87	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▲
42	UNIVERSIDAD DE SUCRE	<b>4,59</b>	4,63	4,85	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
TOLIMA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ALPUJARRA	4,41	4,52	4,42	3,87	4,27	ADECUADO	▼
2	ALVARADO	4,17	4,67	4,42	3,87	4,32	ADECUADO	▲
3	AMBALEMA	3,65	4,40	3,86	3,06	3,77	SATISFACTORIO	▲
4	ANZOÁTEGUI	4,51	4,35	4,41	3,00	3,92	SATISFACTORIO	▼
5	ARMERO - GUAYABAL	4,02	2,90	2,47	2,37	2,58	DEFICIENTE	▼
6	CAJAMARCA	4,60	4,41	4,50	4,00	4,30	ADECUADO	▼
7	CARMEN DE APICALÁ	4,23	4,68	4,25	4,12	4,35	ADECUADO	▲
8	CASABIANCA	3,96	3,86	3,84	3,81	3,83	SATISFACTORIO	▼
9	CHAPARRAL	4,33	4,22	3,70	3,06	3,66	SATISFACTORIO	▼
10	COELLO	4,09	4,27	4,03	3,68	3,99	SATISFACTORIO	▼
11	CUNDAY	3,19	3,38	3,28	3,06	3,24	SATISFACTORIO	▲
12	DOLORES	2,99	4,25	4,15	3,62	4,00	SATISFACTORIO	▲
13	EL ESPINAL	4,82	4,83	5,00	4,68	4,83	ADECUADO	▲
14	EL GUAMO - TOLIMA	3,91	4,17	4,00	3,81	3,99	SATISFACTORIO	▲
15	FALÁN	3,78	4,55	4,50	4,31	4,45	ADECUADO	▲
16	FLANDES	4,02	3,97	3,83	3,50	3,76	SATISFACTORIO	▼
17	FRESNO	4,33	4,53	3,80	3,81	4,04	ADECUADO	▼
18	HERVEO	4,29	4,41	4,00	4,18	4,19	ADECUADO	▼
19	HONDA	3,23	3,71	3,18	3,31	3,40	SATISFACTORIO	▲
20	ICONONZO	3,98	4,00	4,00	4,00	4,00	SATISFACTORIO	▲
21	LÍBANO	3,36	3,78	3,34	3,43	3,51	SATISFACTORIO	▲
22	MELGAR	4,04	4,25	4,22	3,81	4,09	ADECUADO	▲
23	MURILLO	3,69	3,87	4,04	3,00	3,63	SATISFACTORIO	▼
24	NATAGAIMA	3,71	4,26	4,22	3,93	4,13	ADECUADO	▲
25	ORTEGA	3,90	3,83	3,91	3,93	3,89	SATISFACTORIO	▼
26	PALOCABILDO	3,88	4,55	4,25	4,18	4,32	ADECUADO	▲
27	PIEDRAS	3,55	3,04	2,83	2,18	2,68	DEFICIENTE	▼
28	PLANADAS	3,82	4,43	4,60	4,25	4,42	ADECUADO	▲
29	PRADO	3,70	3,49	4,00	3,62	3,70	SATISFACTORIO	▶



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
TOLIMA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
30	PURIFICACIÓN	<b>3,86</b>	3,79	4,03	3,25	<b>3,69</b>	SATISFACTORIO ▼
31	RONCESVALLES	<b>3,53</b>	3,25	3,53	3,00	<b>3,26</b>	SATISFACTORIO ▼
32	ROVIRA	<b>4,37</b>	3,70	3,75	3,18	<b>3,54</b>	SATISFACTORIO ▼
33	SALDAÑA	<b>4,06</b>	4,49	4,59	4,31	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
34	SAN ANTONIO	<b>3,60</b>	4,50	4,60	4,25	<b>4,45</b>	ADECUADO ▲
35	SAN LUIS - TOLIMA	<b>4,47</b>	4,48	4,75	4,43	<b>4,55</b>	ADECUADO ▲
36	SAN SEBASTIÁN DE MARIQUITA	<b>4,38</b>	3,90	3,95	2,68	<b>3,51</b>	SATISFACTORIO ▼
37	SANTA ISABEL	<b>4,46</b>	4,54	4,28	4,25	<b>4,35</b>	ADECUADO ▼
38	SUÁREZ - TOLIMA	<b>4,01</b>	4,28	4,58	4,37	<b>4,41</b>	ADECUADO ▲
39	VILLAHERMOSA	<b>3,70</b>	4,25	4,58	4,56	<b>4,46</b>	ADECUADO ▲
40	VILLARRICA - TOLIMA	<b>4,45</b>	4,11	4,59	3,75	<b>4,15</b>	ADECUADO ▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
TOLIMA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	CONSERVATORIO DEL TOLIMA	<b>4,39</b>	4,65	4,29	4,37	<b>4,43</b>	ADECUADO ▲
2	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE DEPORTES DEL TOLIMA - INDEPORTES TOLIMA	<b>3,82</b>	4,54	4,21	4,00	<b>4,25</b>	ADECUADO ▲
3	INSTITUTO MUNICIPAL PARA EL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE IBAGUÉ	<b>3,77</b>	3,57	4,00	3,87	<b>3,81</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
TOLIMA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	E.P.S.I. PIJAOS SALUD	<b>4,66</b>	4,45	4,61	4,50	<b>4,52</b>	ADECUADO ▼
2	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN PEDRO - FLANDES	<b>3,87</b>	4,40	4,20	3,81	<b>4,13</b>	ADECUADO ▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
TOLIMA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
3	E.S.E. CENTRO DE SALUD SAN ROQUE - ALVARADO		3,94	3,91	4,00	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	
4	E.S.E. HOSPITAL CARLOS TORRENTE LLANOS - SANTA ISABEL	<b>4,18</b>	4,54	3,98	4,12	<b>4,21</b>	ADECUADO	▲
5	E.S.E. HOSPITAL ISMAEL PERDOMO - VILLAHERMOSA	<b>4,42</b>	4,65	4,91	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
6	E.S.E. HOSPITAL LA MILAGROSA - VILLARICA		4,59	4,91	4,68	<b>4,72</b>	ADECUADO	
7	E.S.E. HOSPITAL MARÍA INMACULADA - RIOBLANCO	<b>4,26</b>	4,78	4,59	4,37	<b>4,58</b>	ADECUADO	▲
8	E.S.E. HOSPITAL NELSON RESTREPO MARTÍNEZ - GUAYABAL	<b>4,73</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO	▲
9	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOURDES - ATACO	<b>3,60</b>	4,73	4,60	3,81	<b>4,38</b>	ADECUADO	▲
10	E.S.E. HOSPITAL PLANADAS - PLANADAS		3,84	3,75	3,12	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	
11	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - GUAMO	<b>4,81</b>	4,90	4,68	4,75	<b>4,77</b>	ADECUADO	▼
12	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - HERVEO	<b>4,83</b>	4,80	5,00	4,68	<b>4,82</b>	ADECUADO	▼
13	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - NATAGAIMA	<b>4,49</b>	5,00	4,61	4,06	<b>4,55</b>	ADECUADO	▲
14	E.S.E. HOSPITAL SAN FRANCISCO - IBAGUÉ	<b>4,40</b>	4,30	4,43	4,06	<b>4,26</b>	ADECUADO	▼
15	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - ORTEGA	<b>4,50</b>	4,80	4,53	4,18	<b>4,50</b>	ADECUADO	▶
16	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - MARIQUITA	<b>4,48</b>	4,63	4,34	4,18	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
17	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - ANZOÁTEGUI	<b>4,57</b>	4,58	4,05	4,31	<b>4,31</b>	ADECUADO	▼
18	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - DOLORES	<b>4,11</b>	3,78	3,90	3,81	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▼
19	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - COYAIMA		4,13	3,91	4,00	<b>4,01</b>	ADECUADO	
20	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE - ROVIRA	<b>3,79</b>	3,64	4,14	3,62	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▲
21	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - FRESNO	<b>3,50</b>	4,38	4,14	3,37	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
22	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - PRADO		4,23	3,82	4,12	<b>4,05</b>	ADECUADO	
23	E.S.E. HOSPITAL SANTA BÁRBARA - VENADILLO	<b>4,63</b>	3,92	3,91	4,00	<b>3,94</b>	SATISFACTORIO	▼
24	E.S.E. HOSPITAL SANTA LUCÍA - CAJAMARCA	<b>3,80</b>	3,76	4,50	3,12	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
25	E.S.E. HOSPITAL SANTO DOMINGO - CASABIANCA	<b>3,55</b>	3,58	3,75	2,18	<b>3,17</b>	SATISFACTORIO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
TOLIMA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
26	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. REINA SOFÍA DE ESPAÑA - LÉRIDA	<b>4,44</b>	4,75	4,75	4,62	<b>4,70</b>	ADECUADO	▲
27	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. SAN JUAN BAUTISTA - CHAPARRAL	<b>4,85</b>	4,97	4,91	4,68	<b>4,85</b>	ADECUADO	▶
28	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. FEDERICO LLERAS ACOSTA - IBAGUÉ	<b>4,11</b>	3,84	3,83	3,87	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▼
29	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. REGIONAL DE EL LÍBANO	<b>3,61</b>	4,47	4,46	3,93	<b>4,28</b>	ADECUADO	▲
30	E.S.E. HOSPITAL DPTAL. SAN RAFAEL - ESPINAL	<b>3,49</b>	4,91	4,60	4,81	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
31	E.S.E. HOSPITAL RAMÓN MARÍA ARANA - MURILLO	<b>3,87</b>	4,09	4,14	3,06	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
32	E.S.E. HOSPITAL REGIONAL LA CANDELARIA - PURIFICACIÓN	<b>3,80</b>	3,81	3,75	3,81	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▼
33	E.S.E. HOSPITAL SAN ISIDRO - ALPUJARRA	<b>4,10</b>	4,05	4,50	3,93	<b>4,16</b>	ADECUADO	▲
34	E.S.E. HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS - HONDA	<b>4,93</b>	4,41	4,68	4,06	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
35	E.S.E. HOSPITAL SAN SEBASTIÁN - PIEDRAS	<b>4,17</b>	4,53	4,35	4,06	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
36	E.S.E. HOSPITAL SANTA ROSA DE LIMA - SUÁREZ TOLIMA	<b>3,53</b>	3,62	3,36	3,62	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▶
37	E.S.E. HOSPITAL SERAFÍN MONTAÑA CUÉLLAR - SAN LUIS	<b>3,93</b>	4,16	4,23	3,87	<b>4,08</b>	ADECUADO	▲
38	E.S.E. HOSPITAL VITO FASAEEL GUTIÉRREZ PEDRAZA - VALLE DE SAN JUAN	<b>3,81</b>	4,10	4,14	4,06	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
39	E.S.E. UNIDAD DE SALUD DE IBAGUÉ USI	<b>4,86</b>	4,83	4,75	4,81	<b>4,79</b>	ADECUADO	▼
40	E.S.P. AGUAS DE VILLAHERMOSA S.A.S.	<b>4,06</b>	4,29	4,22	4,06	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
41	E.S.P. CORPORACIÓN FRESNENSE DE OBRAS SANITARIAS	<b>4,25</b>	4,81	4,83	4,50	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
42	E.S.P. EMPRESA AGUAS DE APICALÁ - EN LIQUIDACIÓN	<b>3,84</b>	4,03	3,83	3,50	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO	▼
43	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL ESPINAL	<b>4,63</b>	4,80	4,62	4,31	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
44	E.S.P. EMPRESA DE DISTRIBUCIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL CARMEN DE APICALÁ S.A.	<b>4,62</b>	4,86	4,66	4,75	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
45	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO - LÍBANO	<b>3,48</b>	3,94	4,00	3,68	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
TOLIMA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
46	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS DOMICILIARIOS DE HONDA	<b>4,67</b>	4,37	4,50	3,00	<b>3,95</b>	SATISFACTORIO	▼
47	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL GUAMO	<b>4,87</b>	4,80	4,91	4,00	<b>4,57</b>	ADECUADO	▼
48	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE CHAPARRAL	<b>4,30</b>	4,48	4,27	4,12	<b>4,29</b>	ADECUADO	▼
49	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE COELLO		4,22	3,50	2,75	<b>3,49</b>	SATISFACTORIO	
50	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE HERVEO S.A.	<b>4,24</b>	4,49	4,30	4,00	<b>4,26</b>	ADECUADO	▲
51	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE PURIFICACIÓN	<b>3,72</b>	4,45	4,00	3,81	<b>4,08</b>	ADECUADO	▲
52	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE RONCESVALLES S.A.		4,32	4,12	4,68	<b>4,37</b>	ADECUADO	
53	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SALDAÑA S.A.	<b>4,23</b>	4,27	3,83	3,81	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▼
54	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN ANTONIO	<b>4,68</b>	4,77	4,58	4,68	<b>4,67</b>	ADECUADO	▼
55	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - AMBALEMA	<b>3,75</b>	4,51	4,09	3,00	<b>3,87</b>	SATISFACTORIO	▲
56	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ORTEGA - EMPORTEGA		4,24	4,04	3,25	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	
57	E.S.P. EMPRESA DEPARTAMENTAL DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DEL TOLIMA S.A.	<b>4,57</b>	4,27	4,12	4,06	<b>4,15</b>	ADECUADO	▼
58	E.S.P. EMPRESA GENERADORA DEL TOLIMA S.A.	<b>4,82</b>	4,35	4,75	4,68	<b>4,59</b>	ADECUADO	▼
59	E.S.P. EMPRESA IBAGUEREÑA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO S.A.	<b>4,75</b>	4,24	4,58	4,50	<b>4,44</b>	ADECUADO	▼
60	E.S.P. EMPRESA MUNICIPAL DE NATAGAIMA	<b>3,87</b>	4,00	3,83	3,75	<b>3,86</b>	SATISFACTORIO	▼
61	E.S.P. EMPRESA REGIONAL DE ACUEDUCTO Y SANEAMIENTO BÁSICO S.A.S.	<b>4,05</b>	4,47	4,33	3,87	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
62	E.S.P. EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ROVIRA	<b>4,49</b>	4,53	4,75	4,18	<b>4,64</b>	ADECUADO	▲
63	E.S.P. RÍO LUISA EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE SAN LUIS S.A.	<b>4,78</b>	4,91	4,75	4,68	<b>4,78</b>	ADECUADO	▶



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
TOLIMA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
64	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE ARMERO GUAYABAL S.A.		4,82	3,98	4,12	<b>4,30</b>	ADECUADO	
65	E.S.P. SERVIDOLORES		3,00	3,00	3,00	<b>3,00</b>	DEFICIENTE	
66	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE COYAIMA E.S.P.		4,35	4,11	3,75	<b>4,07</b>	ADECUADO	
67	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE FLANDES E.S.P.	<b>3,91</b>	4,28	3,97	3,87	<b>4,04</b>	ADECUADO	▲
68	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE VENADILLO	<b>4,24</b>	4,37	4,45	4,12	<b>4,31</b>	ADECUADO	▲
69	EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS DE MELGAR	<b>4,32</b>	4,49	3,97	4,18	<b>4,21</b>	ADECUADO	▼
70	EMPRESAS DE OBRAS SANITARIAS DE IBAGUÉ S.A. - EN LIQUIDACIÓN	<b>3,06</b>	3,57	2,80	2,75	<b>3,04</b>	SATISFACTORIO	▼
71	FÁBRICA DE LICORES DEL TOLIMA	<b>3,57</b>	4,02	3,83	3,37	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▲
72	GESTORA URBANA DE IBAGUÉ	<b>4,69</b>	4,39	4,68	4,43	<b>4,50</b>	ADECUADO	▼
73	HOSPITAL LA MISERICORDIA - SAN ANTONIO	<b>4,36</b>	4,53	4,54	4,56	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲
74	HOSPITAL SAN CARLOS - SALDAÑA	<b>4,03</b>	3,15	3,70	3,37	<b>3,40</b>	SATISFACTORIO	▼
75	HOSPITAL SANTA LUCÍA - RONCESVALLES	<b>3,64</b>	3,70	3,46	3,06	<b>3,40</b>	SATISFACTORIO	▼
76	HOSPITAL SUMAPAZ - ICONONZO	<b>4,02</b>	3,59	3,21	3,31	<b>3,37</b>	SATISFACTORIO	▼
77	I.P.S. INDÍGENA PÚBLICA THE'WALA	<b>4,48</b>	4,41	4,37	4,37	<b>4,38</b>	ADECUADO	▼
78	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE IBAGUÉ - INFIBAGUÉ	<b>4,37</b>	3,66	4,08	4,37	<b>4,03</b>	ADECUADO	▼
79	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE MARIQUITA	<b>4,79</b>	4,79	4,60	4,87	<b>4,75</b>	ADECUADO	▼
80	LOTERÍA DEL TOLIMA	<b>3,77</b>	3,95	4,21	4,12	<b>4,09</b>	ADECUADO	▲
81	RIFAS Y JUEGOS PROMOCIONALES DEL TOLIMA	<b>3,21</b>	3,82	3,96	3,75	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▲
82	TERMINAL DE TRANSPORTES DE IBAGUÉ S.A.	<b>4,90</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▲
83	UNIVERSIDAD DEL TOLIMA	<b>4,66</b>	4,31	4,91	4,62	<b>4,61</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
VALLE DEL CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			2013 CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	ALCALÁ	<b>3,55</b>	3,96	3,64	3,12	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	▲
2	ANDALUCÍA	<b>4,45</b>	4,53	4,83	4,00	<b>4,45</b>	ADECUADO	▶
3	ANSERMANUEVO	<b>4,63</b>	4,61	4,66	4,31	<b>4,52</b>	ADECUADO	▼
4	ARGELIA - VALLE DEL CAUCA	<b>4,46</b>	4,57	4,41	4,25	<b>4,41</b>	ADECUADO	▼
5	BOLÍVAR - VALLE DEL CAUCA	<b>4,58</b>	4,82	4,75	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
6	BUENAVENTURA	<b>4,12</b>	4,35	3,97	4,00	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
7	BUGALAGRANDE	<b>4,88</b>	4,94	4,83	4,81	<b>4,86</b>	ADECUADO	▼
8	CAICEDONIA	<b>4,32</b>	4,58	4,50	3,75	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
9	CALIMA DEL DARIÉN	<b>3,69</b>	3,48	3,36	3,62	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▼
10	CANDELARIA - VALLE DEL CAUCA	<b>4,66</b>	4,30	4,37	4,25	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
11	CARTAGO	<b>4,93</b>	4,38	4,85	4,81	<b>4,68</b>	ADECUADO	▼
12	DAGUA	<b>4,12</b>	4,14	4,14	4,00	<b>4,09</b>	ADECUADO	▼
13	EL ÁGUILA	<b>3,31</b>	3,86	3,66	3,37	<b>3,63</b>	SATISFACTORIO	▲
14	EL CAIRO	<b>4,49</b>	4,64	4,41	4,25	<b>4,43</b>	ADECUADO	▼
15	EL CERRITO	<b>4,62</b>	4,67	4,84	4,62	<b>4,71</b>	ADECUADO	▲
16	EL DOVIO	<b>3,73</b>	4,50	4,34	4,37	<b>4,40</b>	ADECUADO	▲
17	FLORIDA	<b>4,55</b>	4,70	4,91	3,81	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
18	GINEBRA	<b>3,54</b>	4,13	3,83	3,43	<b>3,79</b>	SATISFACTORIO	▲
19	GUADALAJARA DE BUGA	<b>3,32</b>	3,68	3,91	3,00	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▲
20	JAMUNDÍ	<b>4,76</b>	4,94	4,91	4,68	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
21	LA CUMBRE	<b>3,72</b>	4,47	3,91	3,43	<b>3,93</b>	SATISFACTORIO	▲
22	LA UNIÓN - VALLE DEL CAUCA	<b>3,82</b>	4,78	4,66	4,62	<b>4,68</b>	ADECUADO	▲
23	LA VICTORIA - VALLE DEL CAUCA	<b>4,60</b>	4,76	4,91	4,31	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
24	OBANDO	<b>4,50</b>	4,69	4,92	4,43	<b>4,68</b>	ADECUADO	▲
25	PALMIRA	<b>3,67</b>	3,91	4,00	3,50	<b>3,80</b>	SATISFACTORIO	▲
26	PRADERA	<b>3,94</b>	4,14	4,28	3,93	<b>4,11</b>	ADECUADO	▲
27	RESTREPO - VALLE DEL CAUCA	<b>4,90</b>	4,94	4,91	4,87	<b>4,90</b>	ADECUADO	▶
28	RIOFRÍO	<b>4,77</b>	4,83	4,84	4,56	<b>4,74</b>	ADECUADO	▼
29	ROLDANILLO	<b>4,15</b>	3,97	4,37	3,81	<b>4,05</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
VALLE DEL CAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
30	SAN PEDRO - VALLE DEL CAUCA	<b>4,33</b>	4,50	4,35	4,12	<b>4,32</b>	ADECUADO ▼
31	SEVILLA	<b>3,87</b>	3,07	3,29	2,37	<b>2,91</b>	DEFICIENTE ▼
32	TORO	<b>3,58</b>	4,34	4,15	3,68	<b>4,05</b>	ADECUADO ▲
33	TRUJILLO	<b>4,27</b>	4,50	4,20	4,06	<b>4,25</b>	ADECUADO ▼
34	TULUÁ	<b>4,39</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO ▲
35	ULLOA	<b>4,64</b>	4,75	4,59	3,87	<b>4,40</b>	ADECUADO ▼
36	VERSALLES	<b>4,56</b>	4,67	4,58	3,87	<b>4,37</b>	ADECUADO ▼
37	VIJES	<b>3,70</b>	4,07	3,97	3,31	<b>3,78</b>	SATISFACTORIO ▲
38	YOTOCO	<b>4,43</b>	4,38	4,92	4,37	<b>4,55</b>	ADECUADO ▲
39	YUMBO	<b>4,39</b>	4,43	4,59	4,06	<b>4,36</b>	ADECUADO ▼
40	ZARZAL	<b>4,33</b>	4,63	4,67	4,43	<b>4,57</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
VALLE DEL CAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	BIBLIOTECA DEPARTAMENTAL JORGE GARCÉS BORRERO	<b>4,22</b>	4,39	4,59	3,62	<b>4,20</b>	ADECUADO ▼
2	CORPORACIÓN DEPARTAMENTAL DE RECREACIÓN	<b>4,48</b>	4,40	4,52	4,00	<b>4,30</b>	ADECUADO ▼
3	CORPORACIÓN VALLECAUCANA DE LAS CUENCAS HIDROGRÁFICAS Y EL MEDIO AMBIENTE	<b>4,75</b>	4,80	4,75	5,00	<b>4,85</b>	ADECUADO ▲
4	EMPRESA DE MERCADO PÚBLICO DE TULUÁ EN LIQUIDACIÓN	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO ►
5	ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	<b>5,00</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO ▼
6	FONDO MIXTO PARA LA PROMOCIÓN DE LA CULTURA Y LAS ARTES DEL VALLE DEL CAUCA	<b>3,98</b>	3,95	4,00	4,00	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ►
7	IMDERPRADERA -INSTITUTO PARA EL DEPORTE, EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE Y LA EDUCACIÓN EXTRAESCOLAR		4,51	4,22	4,37	<b>4,36</b>	ADECUADO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
VALLE DEL CAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
8	INSTITUTO COLOMBIANO DE BALLET CLÁSICO - INCOLBALLET	<b>4,47</b>	4,55	4,66	4,18	<b>4,46</b>	ADECUADO	▼
9	INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO	<b>4,20</b>	4,09	4,08	4,06	<b>4,07</b>	ADECUADO	▼
10	INSTITUTO DE TRÁNSITO Y TRANSPORTE DE CARTAGO	<b>3,84</b>	4,27	4,04	3,37	<b>3,89</b>	SATISFACTORIO	▲
11	INSTITUTO DEL DEPORTE, LA EDUCACIÓN FÍSICA Y LA RECREACIÓN DEL VALLE DEL CAUCA - INDERVALLE	<b>4,11</b>	4,19	4,07	4,00	<b>4,08</b>	ADECUADO	▼
12	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE BELLAS ARTES	<b>3,78</b>	4,90	4,83	4,31	<b>4,68</b>	ADECUADO	▲
13	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA DE YUMBO	<b>4,65</b>	4,76	4,66	4,25	<b>4,55</b>	ADECUADO	▼
14	INSTITUTO MUNICIPAL DE CULTURA Y TURISMO DE PRADERA	<b>4,45</b>	4,00	4,14	4,00	<b>4,04</b>	ADECUADO	▼
15	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE LA UNIÓN - VALLE	<b>4,31</b>	4,12	4,28	3,25	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
16	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - CAICEDONIA	<b>3,89</b>	4,67	4,36	3,56	<b>4,19</b>	ADECUADO	▲
17	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - CANDELARIA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
18	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN - RESTREPO VALLE	<b>4,24</b>	4,04	4,28	3,25	<b>3,85</b>	SATISFACTORIO	▼
19	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE GINEBRA	<b>3,97</b>	4,30	4,32	3,81	<b>4,14</b>	ADECUADO	▲
20	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - ULLOA	<b>4,60</b>	4,91	4,58	4,25	<b>4,58</b>	ADECUADO	▼
21	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN IMDER - YOTOCO	<b>4,78</b>	4,82	4,91	4,81	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
22	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, LA RECREACIÓN Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE - YUMBO	<b>4,54</b>	4,52	4,05	3,75	<b>4,10</b>	ADECUADO	▼
23	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE, RECREACIÓN Y EDUCACIÓN FÍSICA IMDEREF - TRUJILLO	<b>3,90</b>	4,37	3,96	3,37	<b>3,90</b>	SATISFACTORIO	▶
24	INSTITUTO MUNICIPAL DE EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y DESARROLLO HUMANO		4,91	4,10	4,00	<b>4,33</b>	ADECUADO	

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
VALLE DEL CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS CALIF.		
25	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - ZARZALEÑO	<b>4,03</b>	4,17	4,15	4,06	<b>4,12</b>	ADECUADO ▲
26	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - GUADALAJARA DE BUGA	<b>4,71</b>	4,69	4,66	4,56	<b>4,63</b>	ADECUADO ▼
27	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN - JAMUNDÍ	<b>4,23</b>	4,38	4,32	4,56	<b>4,42</b>	ADECUADO ▲
28	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE PALMIRA	<b>4,17</b>	4,79	5,00	5,00	<b>4,93</b>	ADECUADO ▲
29	INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN DE TULUÁ	<b>4,99</b>	4,43	4,59	3,50	<b>4,17</b>	ADECUADO ▼
30	INSTITUTO MUNICIPAL PARA LA RECREACIÓN Y EL DEPORTE DE ROLDANILLO		4,64	4,30	4,18	<b>4,37</b>	ADECUADO
31	INSTITUTO PARA LA INVESTIGACIÓN Y LA PRESERVACIÓN DEL PATRIMONIO CULTURAL Y NATURAL DEL VALLE DEL CAUCA INCIVA	<b>4,37</b>	4,51	4,92	3,68	<b>4,37</b>	ADECUADO ►
32	INSTITUTO POPULAR DE CULTURA		4,86	4,83	3,56	<b>4,41</b>	ADECUADO
33	INSTITUTO TÉCNICO AGRICOLA -ITA-	<b>4,79</b>	4,74	4,59	4,18	<b>4,50</b>	ADECUADO ▼
34	INSTITUTO TECNOLÓGICO MUNICIPAL ANTONIO JOSÉ CAMACHO	<b>4,95</b>	4,90	4,92	4,87	<b>4,89</b>	ADECUADO ▼
35	UNIDAD EJECUTORA DE SANEAMIENTO DEL VALLE DEL CAUCA	<b>3,60</b>	4,53	4,21	4,00	<b>4,24</b>	ADECUADO ▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VALLE DEL CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
1	AEROPUERTO INTERNACIONAL SANTA ANA S.A.	<b>2,85</b>	3,57	2,75	3,18	<b>3,16</b>	SATISFACTORIO	▲
2	BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA	<b>4,69</b>	3,79	3,75	3,18	<b>3,57</b>	SATISFACTORIO	▼
3	BUGA ABASTOS	<b>4,72</b>	4,95	4,91	4,37	<b>4,74</b>	ADECUADO	▲
4	CALIGEN LTDA.	<b>3,90</b>	4,28	3,98	3,62	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
5	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN PARA EL PACÍFICO LTDA.	<b>4,90</b>	4,97	4,91	4,68	<b>4,85</b>	ADECUADO	▼
6	CENTRAL DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A.	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶
7	CENTRAL DE TRANSPORTES DE TULUÁ S.A.	<b>5,00</b>	5,00	4,91	4,87	<b>4,92</b>	ADECUADO	▼
8	CENTRALES DE TRANSPORTES S.A.	<b>4,24</b>	4,57	4,52	4,18	<b>4,42</b>	ADECUADO	▲
9	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE CARTAGO LTDA.	<b>4,14</b>	4,02	4,00	3,93	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
10	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE PALMIRA	<b>4,44</b>	3,95	4,37	4,06	<b>4,12</b>	ADECUADO	▼
11	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DE TULUÁ LTDA.	<b>4,76</b>	4,86	4,91	4,50	<b>4,75</b>	ADECUADO	▼
12	CENTRO DE DIAGNÓSTICO AUTOMOTOR DEL VALLE LTDA.	<b>4,25</b>	4,43	4,83	4,37	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲
13	CORPORACIÓN MANZANAS DEL SABER	<b>4,76</b>	4,81	4,91	4,62	<b>4,78</b>	ADECUADO	▲
14	CORPORACIÓN PARA LA RECREACIÓN POPULAR DE ÁGUILA	<b>3,20</b>	3,97	3,89	3,18	<b>3,68</b>	SATISFACTORIO	▲
15	E.P.S. CALISALUD	<b>4,00</b>	4,00	4,00	4,00	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▶
16	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL MARÍO CORREA RENJIFO - CALI (VALLE)	<b>4,26</b>	4,38	4,60	4,12	<b>4,36</b>	ADECUADO	▲
17	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL SAN RAFAEL - ZARZAL	<b>3,92</b>	4,37	4,07	3,87	<b>4,10</b>	ADECUADO	▲
18	E.S.E. HOSPITAL GONZALO CONTRERAS - LA UNIÓN	<b>4,66</b>	4,57	4,52	3,87	<b>4,32</b>	ADECUADO	▼
19	E.S.E. HOSPITAL JOSÉ RUFINO VIVAS - DAGUA	<b>4,31</b>	4,44	4,50	4,12	<b>4,35</b>	ADECUADO	▲
20	E.S.E. HOSPITAL KENNEDY - RIOFRÍO	<b>4,06</b>	4,09	4,05	3,81	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
21	E.S.E. HOSPITAL LA BUENA ESPERANZA - YUMBO	<b>4,88</b>	4,93	5,00	4,68	<b>4,87</b>	ADECUADO	▼



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VALLE DEL CAUCA**

Nº	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
22	E.S.E. HOSPITAL NUESTRA SEÑORA DE LOS SANTOS - LA VICTORIA	<b>4,81</b>	4,86	4,91	4,75	<b>4,84</b>	ADECUADO	▲
23	E.S.E. HOSPITAL PÍO XII - ARGELIA	<b>4,60</b>	4,77	4,50	4,25	<b>4,50</b>	ADECUADO	▼
24	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO - ROLDANILLO (VALLE)	<b>4,67</b>	4,46	4,52	4,06	<b>4,34</b>	ADECUADO	▼
25	E.S.E. HOSPITAL SAN BERNABÉ - BUGALAGRANDE	<b>4,45</b>	4,79	4,84	4,62	<b>4,75</b>	ADECUADO	▲
26	E.S.E. HOSPITAL SAN JORGE - CALIMA EL DARIÉN	<b>3,69</b>	4,29	3,52	3,37	<b>3,72</b>	SATISFACTORIO	▲
27	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ - RESTREPO	<b>4,73</b>	4,12	4,36	4,12	<b>4,20</b>	ADECUADO	▼
28	E.S.E. HOSPITAL SAN NICOLÁS - VERSALLES	<b>4,59</b>	4,68	4,83	4,56	<b>4,69</b>	ADECUADO	▲
29	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - EL ÁGUILA	<b>3,45</b>	3,97	4,04	3,50	<b>3,83</b>	SATISFACTORIO	▲
30	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL - EL CERRITO	<b>4,21</b>	4,56	5,00	4,06	<b>4,54</b>	ADECUADO	▲
31	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - GUACARÍ	<b>4,50</b>	4,17	4,15	3,62	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
32	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - PRADERA	<b>4,72</b>	4,51	4,66	4,25	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
33	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAÚL - ALCALÁ	<b>4,32</b>	4,41	4,35	4,25	<b>4,33</b>	ADECUADO	▲
34	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE FERRER - ANDALUCÍA	<b>4,23</b>	4,65	4,52	4,00	<b>4,39</b>	ADECUADO	▲
35	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA - BOLÍVAR	<b>4,40</b>	4,79	4,67	4,25	<b>4,57</b>	ADECUADO	▲
36	E.S.E. HOSPITAL SANTA ANA DE LOS CABALLEROS - ANSERMANUEVO	<b>4,50</b>	4,43	4,42	4,06	<b>4,30</b>	ADECUADO	▼
37	E.S.E. HOSPITAL SANTA CATALINA - EL CAIRO	<b>4,13</b>	4,73	4,36	3,75	<b>4,28</b>	ADECUADO	▲
38	E.S.E. HOSPITAL SANTA CRUZ - TRUJILLO	<b>3,68</b>	3,97	4,53	4,18	<b>4,22</b>	ADECUADO	▲
39	E.S.E. HOSPITAL SANTA LUCÍA - EL DOVIO	<b>4,49</b>	4,73	4,66	4,12	<b>4,50</b>	ADECUADO	▲
40	E.S.E. HOSPITAL SANTA MARGARITA - LA CUMBRE	<b>4,49</b>	4,90	4,91	4,81	<b>4,87</b>	ADECUADO	▲
41	E.S.E. HOSPITAL SANTANDER - CAICEDONIA	<b>4,61</b>	4,61	5,00	3,93	<b>4,51</b>	ADECUADO	▼
42	E.S.E. HOSPITAL ULPIANO TASCÓN - SAN PEDRO	<b>4,08</b>	4,55	4,52	4,00	<b>4,35</b>	ADECUADO	▲
43	E.S.E. HOSPITAL DEL ROSARIO - GINEBRA	<b>4,64</b>	4,68	4,77	4,75	<b>4,73</b>	ADECUADO	▲
44	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL CENTENARIO DE SEVILLA	<b>4,77</b>	4,75	5,00	4,50	<b>4,75</b>	ADECUADO	▼

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VALLE DEL CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
45	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE BUENAVENTURA - EN LIQUIDACIÓN		4,51	3,96	3,81	<b>4,09</b>	ADECUADO	
46	E.S.E. HOSPITAL DEPARTAMENTAL DE CARTAGO	<b>4,40</b>	4,55	4,66	4,25	<b>4,48</b>	ADECUADO	▲
47	E.S.E. HOSPITAL DIVINO NIÑO - BUGA	<b>4,59</b>	4,77	4,84	4,81	<b>4,80</b>	ADECUADO	▲
48	E.S.E. HOSPITAL GERIÁTRICO ANCIANATO SAN MIGUEL	<b>4,84</b>	4,84	5,00	4,93	<b>4,92</b>	ADECUADO	▲
49	E.S.E. HOSPITAL LOCAL MATERNO INFANTIL -YOTOCO	<b>4,83</b>	4,75	4,75	4,81	<b>4,77</b>	ADECUADO	▼
50	E.S.E. HOSPITAL LOCAL - OBANDO	<b>4,86</b>	4,94	5,00	4,93	<b>4,95</b>	ADECUADO	▲
51	E.S.E. HOSPITAL LOCAL PEDRO SÁENZ DÍAZ - ULLOA	<b>4,34</b>	4,69	4,00	3,81	<b>4,16</b>	ADECUADO	▼
52	E.S.E. HOSPITAL LOCAL CANDELARIA	<b>4,40</b>	4,61	4,52	3,68	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
53	E.S.E. HOSPITAL LUIS ABLANQUE DE LA PLATA - BUENAVENTURA	<b>3,53</b>	3,36	3,14	3,25	<b>3,25</b>	SATISFACTORIO	▼
54	E.S.E. HOSPITAL MATERNO INFANTIL - VIJES (VALLE)	<b>4,82</b>	4,90	4,91	4,93	<b>4,91</b>	ADECUADO	▲
55	E.S.E. HOSPITAL PILOTO JAMUNDÍ - JAMUNDÍ	<b>4,75</b>	4,81	4,59	4,87	<b>4,75</b>	ADECUADO	▶
56	E.S.E. HOSPITAL PSIQUIÁTRICO UNIVERSITARIO SAN ISIDRO - CALI	<b>4,10</b>	4,67	4,15	3,50	<b>4,10</b>	ADECUADO	▶
57	E.S.E. HOSPITAL RAÚL OREJUELA BUENO	<b>4,23</b>	4,09	3,83	3,62	<b>3,84</b>	SATISFACTORIO	▼
58	E.S.E. HOSPITAL RUBÉN CRUZ VÉLEZ - TULUÁ	<b>4,54</b>	4,23	4,84	4,56	<b>4,54</b>	ADECUADO	▶
59	E.S.E. HOSPITAL SAGRADA FAMILIA - TORO (VALLE)	<b>4,00</b>	4,41	4,68	3,75	<b>4,28</b>	ADECUADO	▲
60	E.S.E. HOSPITAL TOMÁS URIBE URIBE - TULUÁ	<b>3,93</b>	4,58	4,92	4,56	<b>4,68</b>	ADECUADO	▲
61	E.S.E. IPS DEL MUNICIPIO DE CARTAGO	<b>4,09</b>	4,37	4,29	4,31	<b>4,32</b>	ADECUADO	▲
62	E.S.E. RED DE SALUD DE LADERA DE SANTIAGO DE CALI	<b>4,54</b>	4,54	5,00	4,25	<b>4,59</b>	ADECUADO	▲
63	E.S.E. RED DE SALUD DEL NORTE	<b>4,29</b>	4,67	4,46	4,43	<b>4,52</b>	ADECUADO	▲
64	E.S.E. RED DE SALUD DEL ORIENTE	<b>4,33</b>	4,68	4,83	4,87	<b>4,79</b>	ADECUADO	▲
65	E.S.E. RED DE SALUD DEL SURORIENTE	<b>4,12</b>	4,86	4,75	4,37	<b>4,66</b>	ADECUADO	▲
66	E.S.P. AGUAS DE BUGA S.A.	<b>4,48</b>	4,42	4,75	4,25	<b>4,47</b>	ADECUADO	▼
67	E.S.P. ASEO ALCALÁ S.A.	<b>4,26</b>	4,67	4,60	4,12	<b>4,46</b>	ADECUADO	▲



**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VALLE DEL CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
68	E.S.P. ASEOBANDO S.A.	<b>4,27</b>	4,83	4,83	5,00	<b>4,88</b>	ADECUADO	▲
69	E.S.P. ASEOBANDO S.A.	<b>3,90</b>	4,13	4,15	3,81	<b>4,03</b>	ADECUADO	▲
70	E.S.P. EMPRESA DE RECURSOS TECNOLÓGICOS S. A.	<b>4,94</b>	4,82	4,85	4,93	<b>4,86</b>	ADECUADO	▼
71	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE YOTOCO S.A.S.	<b>4,11</b>	4,31	4,22	3,81	<b>4,11</b>	ADECUADO	▶
72	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DE ASEO Y ALCANTARILLADO DE RESTREPO S.A.	<b>4,49</b>	5,00	5,00	4,93	<b>4,97</b>	ADECUADO	▲
73	E.S.P. EMPRESA REGIONAL DE SERVICIO PÚBLICO DE ASEO DE CANDELARIA	<b>4,45</b>	3,78	3,83	3,68	<b>3,76</b>	SATISFACTORIO	▼
74	E.S.P. EMPRESAS MUNICIPALES DE TULUÁ	<b>4,78</b>	4,92	5,00	4,87	<b>4,93</b>	ADECUADO	▲
75	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE CAICEDONIA - E.P.C.	<b>4,34</b>	3,92	4,20	3,62	<b>3,91</b>	SATISFACTORIO	▼
76	E.S.P. EMPRESAS VARIAS DE CAICEDONIA E.V.C	<b>4,75</b>	4,88	5,00	4,43	<b>4,77</b>	ADECUADO	▲
77	E.S.P. IMPULSADORA DEL DESARROLLO ARMÓNICO SOSTENIBLE S.A.	<b>3,80</b>	4,00	4,00	3,93	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO	▲
78	E.S.P. SERVICIOS PÚBLICOS DE YUMBO S.A.	<b>4,41</b>	4,46	4,54	4,25	<b>4,41</b>	ADECUADO	▶
79	E.S.P. SOCIEDAD DE ASEO Y ALCANTARILLADO SERVIULLOA S.A.	<b>4,51</b>	4,57	4,18	3,81	<b>4,18</b>	ADECUADO	▼
80	E.S.P. VALLECAUCANA DE AGUAS S.A.	<b>4,48</b>	4,90	4,67	4,31	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
81	EMPRESA DE GESTIÓN INTEGRAL DE RESIDUOS SÓLIDOS DEL SUROCCIDENTE COLOMBIANO EICE	<b>3,42</b>	4,05	3,58	2,81	<b>3,48</b>	SATISFACTORIO	▲
82	EMPRESA DE SERVICIO PÚBLICOS MUNICIPALES DE CALIMA DEL DARIÉN	<b>3,88</b>	4,24	4,22	3,56	<b>4,00</b>	SATISFACTORIO	▲
83	EMPRESA DE TRANSPORTE MASIVO DE CALI S.A.	<b>4,74</b>	4,64	4,52	4,31	<b>4,49</b>	ADECUADO	▼
84	EMPRESA MUNICIPAL DE RENOVACIÓN URBANA DEL MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	<b>4,94</b>	4,73	4,67	4,50	<b>4,63</b>	ADECUADO	▼
85	EMPRESAS MUNICIPALES DE CALI E.I.C.E. E.S.P.	<b>4,92</b>	4,78	4,91	4,62	<b>4,77</b>	ADECUADO	▼
86	EMPRESAS DE SERVICIOS PÚBLICOS DE TORO	<b>3,57</b>	3,32	3,28	2,93	<b>3,17</b>	SATISFACTORIO	▼
87	EMPRESAS MUNICIPALES DE CARTAGO		4,54	4,42	4,06	<b>4,34</b>	ADECUADO	
88	EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE CANDELARIA - EN CANDELARIA EN LIQUIDACIÓN	<b>5,00</b>	5,00	5,00	5,00	<b>5,00</b>	ADECUADO	▶

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VALLE DEL CAUCA**

N°	ENTIDAD	2012 CALIF.	2013			CALIF.	CRITERIO	VAR.
			ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS			
89	FONDO ESPECIAL DE VIVIENDA DE SANTIAGO DE CALI	<b>4,28</b>	4,78	4,83	4,25	<b>4,62</b>	ADECUADO	▲
90	FONDO FINANCIERO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - FINANPAL	<b>4,99</b>	4,97	5,00	5,00	<b>4,99</b>	ADECUADO	▶
91	FONDO PARA CONSOLIDACIÓN DEL PATRIMONIO AUTÓNOMO PENSIONAL DE CARTAGO	<b>3,95</b>	4,23	4,05	3,68	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▲
92	HOSPITAL SAN JOSÉ SEVILLA EN LIQUIDACIÓN	<b>3,74</b>	3,43	4,00	3,81	<b>3,74</b>	SATISFACTORIO	▶
93	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCÍA E.S.E	<b>4,20</b>	3,98	3,53	3,31	<b>3,60</b>	SATISFACTORIO	▼
94	IMPRESA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA	<b>3,56</b>	4,24	3,97	3,68	<b>3,96</b>	SATISFACTORIO	▲
95	INDUSTRIA LICORERA DEL VALLE DEL CAUCA	<b>4,76</b>	4,59	4,59	4,68	<b>4,62</b>	ADECUADO	▼
96	INSTITUTO CARTAGUEÑO DE VIVIENDA INCAVI	<b>4,86</b>	4,55	4,67	4,00	<b>4,40</b>	ADECUADO	▼
97	INSTITUTO DE FINANCIAMIENTO, PROMOCIÓN Y DESARROLLO DE TULUÁ	<b>4,56</b>	4,40	4,27	4,50	<b>4,39</b>	ADECUADO	▼
98	INSTITUTO DE VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL Y REFORMA URBANA INVIUNIÓN - LA UNIÓN	<b>4,12</b>	4,12	4,28	3,25	<b>3,88</b>	SATISFACTORIO	▼
99	INSTITUTO FINANCIERO DEL VALLE -INFIVALLE-	<b>4,83</b>	4,71	4,50	4,93	<b>4,71</b>	ADECUADO	▼
100	INSTITUTO MUNICIPAL DE REFORMA URBANA Y VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL DE GUADALAJARA DE BUGA -IMVIBUGA - EN LIQUIDACIÓN		4,58	4,45	4,12	<b>4,38</b>	ADECUADO	
101	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA DE YUMBO	<b>4,29</b>	4,41	4,22	4,18	<b>4,27</b>	ADECUADO	▼
102	INSTITUTO MUNICIPAL DE VIVIENDA Y REFORMA URBANA DE ZARZAL	<b>4,80</b>	4,83	4,83	4,75	<b>4,80</b>	ADECUADO	▶
103	RIFAS Y JUEGOS DEL VALLE LTDA.	<b>4,35</b>	3,78	3,75	3,06	<b>3,53</b>	SATISFACTORIO	▼
104	SOCIEDAD DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DEL VALLE DEL CAUCA -ACUAVALLE-	<b>4,81</b>	4,82	4,83	4,75	<b>4,80</b>	ADECUADO	▼
105	TELECALI S.A.	<b>4,02</b>	4,30	3,98	3,68	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO	▼
106	TERMINAL DE TRANSPORTES DE BUENAVENTURA	<b>4,54</b>	4,94	4,29	4,37	<b>4,53</b>	ADECUADO	▼
107	UNIVERSIDAD CENTRAL DEL VALLE DEL CAUCA	<b>5,00</b>	5,00	5,00	4,87	<b>4,95</b>	ADECUADO	▼
108	UNIVERSIDAD DEL VALLE	<b>4,74</b>	4,76	5,00	4,62	<b>4,79</b>	ADECUADO	▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
VAUPÉS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	CARURÚ	<b>4,45</b>	4,73	4,45	4,18	<b>4,45</b>	ADECUADO ▶
2	TARAIRA	<b>4,50</b>	4,68	4,43	4,56	<b>4,55</b>	ADECUADO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
VAUPÉS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	INSTITUTO DEPARTAMENTAL DEL DEPORTE Y LA RECREACIÓN (IDDER)	<b>3,58</b>	3,84	3,67	3,37	<b>3,62</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VAUPÉS**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	E.S.E. HOSPITAL SAN ANTONIO	<b>3,63</b>	4,13	4,32	3,50	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMINISTRACIÓN CENTRAL  
VICHADA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	CUMARIBO	<b>3,84</b>	3,91	3,67	3,56	<b>3,71</b>	SATISFACTORIO ▼
2	LA PRIMAVERA	<b>3,50</b>	3,96	4,00	4,00	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▲
3	SANTA ROSALÍA	<b>3,49</b>	4,03	4,00	3,93	<b>3,98</b>	SATISFACTORIO ▲

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - ADMÓN. DESCENTRALIZADA  
VICHADA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	INSTITUTO MUNICIPAL DE DEPORTE Y RECREACIÓN DE CUMARIBO		4,10	4,00	3,81	<b>3,97</b>	SATISFACTORIO

**CALIFICACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
NIVEL TERRITORIAL - OTRAS ENTIDADES  
VICHADA**

N°	ENTIDAD	2012	2013			CRITERIO	VAR.
		CALIF.	ETAPA REC.	ETAPA REV.	OTROS		
1	ADMINISTRACIÓN PÚBLICA COOPERATIVA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE ROSALÍA	<b>3,23</b>	3,63	3,34	2,81	<b>3,26</b>	SATISFACTORIO ▲
2	E.S.E. UNIDAD BÁSICA DE ATENCIÓN NUESTRA SEÑORA DEL CARMEN	<b>3,09</b>	3,82	3,58	3,12	<b>3,50</b>	SATISFACTORIO ▲
3	E.S.P. EMPRESA DE ENERGÍA ELÉCTRICA DEL DEPARTAMENTO DEL VICHADA S.A.	<b>4,39</b>	4,37	4,37	4,00	<b>4,24</b>	ADECUADO ▼
4	E.S.P. EMPRESA DE GAS Y ENERGÍA ELÉCTRICA SIGLO XXI - LA PRIMAVERA		4,02	4,00	4,12	<b>4,04</b>	ADECUADO
5	E.S.P. SOCIEDAD AGUAS DEL VICHADA S.A.	<b>3,73</b>	1,00	1,00	1,00	<b>1,00</b>	INADECUADO ▼



Carrera 66 No. 24-09  
Tel.: (571) 4578000  
[www.imprenta.gov.co](http://www.imprenta.gov.co)  
Bogotá, D. C., Colombia