

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

---

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
Vigencia 2012

Medellín febrero de 2013

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

LUZ HELENA ARANGO CARDONA  
Contralora General de Antioquia

Presentado por:

FLOR DILIA JIMÉNEZ MARÍN  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaborado por:

ÁLVARO DIEGO JIMÉNEZ PÉREZ  
Técnico Operativo - Oficina Asesora de Control Interno

Medellín, febrero de 2013

## **INFORME CUALITATIVO DE CONTROL INTENO CONTABLE – 2012**

### **CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA**

#### **DEBILIDADES**

1. Aunque se ha mejorado el suministro de la información por parte de las diferentes áreas a Contabilidad, aún se registran falencias en este aspecto que continúan poniendo en riesgo la oportunidad, confiabilidad e integridad de los Estados Contables que genera la Dirección Administrativa y Financiera.
2. A pesar de que se evidencian las actividades realizadas por la Subdirección Financiera relacionadas con la conciliación de información y confirmación de saldos de operaciones recíprocas, no son óptimos los resultados, debido a la falta de respuesta de las entidades circularizadas y en consecuencia, poder conciliar con los saldos contables.
3. La Subdirección Financiera tiene identificados en forma general los riesgos relacionados con fallas en el sistema de información e inexactitudes contables; no obstante, no se encuentran detallados y especificados para las operaciones financieras que cotidianamente podrían generar riesgo en la Contraloría.
4. Mediante la Resolución 0789 del 18 de mayo de 2009 se actualizó la conformación del Comité Técnico para la sostenibilidad del sistema de contabilidad pública de la Contraloría, sin embargo, no aparece reglamentada sus funciones, periodos de reunión, entre otras, de conformidad con el numeral 3.11 “Procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable”, que trata la Resolución 357 del 23 de julio de 2008. No es operativo y funcional dicho comité para la institución.
5. No se han mejorado y ampliado los indicadores financieros que aparecen reportados en el sistema de información ALPHASING, que permitan realizar con mayor detalle un análisis sobre la situación financiera y económica de la institución.

#### **FORTALEZAS**

1. Los funcionarios adscritos a la Subdirección Financiera cumplen con los requerimientos técnicos, de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público.
2. Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables, se encuentran documentadas y actualizadas, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable.
3. La Subdirección Financiera cumple estrictamente con las normas contables, comerciales, laborales y tributarias, en el registro y reconocimiento de las

transacciones financieras. Así mismo, oportunamente responde mensualmente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.

4. Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados, de conformidad con las normas que regulan la materia.

#### **AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

Con relación a la evaluación cuantitativa realizada a la vigencia 2011 en la que se obtuvo una calificación de 4.62, se observa un comportamiento similar para el 2012, donde se obtuvo un resultado de 4.23 equivalente a una variación del 0.39, ubicándolo en un nivel adecuado. Es necesario fortalecer el compromiso de las demás áreas con el suministro de información a Contabilidad, formalizar y garantizar la conciliación periódica de las operaciones de saldos recíprocos, mejorar y profundizar en el análisis financiero de la información contable para que ésta sirva efectivamente para propósitos de gestión, realizar formalmente una evaluación de los riesgos de índole contable y garantizar la depuración contable permanente a través de la constitución y operación del Comité de Sostenibilidad Financiera.


#### **RECOMENDACIONES**

1. Con el propósito de garantizar la oportuna remisión de información de las diferentes áreas a la Subdirección Financiera, se recomienda que sumado a las solicitudes informales que viene efectuando la Asesora Contable, periódicamente a través de la Dirección Administrativa y Financiera, se recuerde mediante una circular el estricto cumplimiento al calendario de obligaciones legales y administrativas, dado que todas las áreas de la entidad que se relacionen con la Contabilidad como proceso cliente, tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente, de conformidad con el numeral 3.19.1. "Procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable", que trata la Resolución 357 del 23 de julio de 2008.
2. Se recomienda que la Subdirección Financiera acompañe con otros funcionarios a la Asesora Contable, en la tarea de efectuar la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con las entidades, que incluya la confirmación de saldos a través de circularizaciones periódicas. Garantizando que las entidades circularizadas respondan y se realice la conciliación con los saldos contables.
3. La Subdirección Financiera debe dar cumplimiento al Modelo Estándar de Control Interno, que está reglamentado con el Decreto 1599 de 2005, en el sentido de mejorar y detallar los riesgos de índole contable, a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.



4. Se recomienda que a través de la Dirección Administrativa y Financiera se reglamente el comité técnico de sostenibilidad contable, como instancia asesora que procura por la generación de información contable confiable, relevante y comprensible; así mismo, que este sea operativo y funcional para la institución.



LUZ HELENA ARANGO CARDONA  
Contralora General de Antioquia



FLOR DILIA JIMÉNEZ MARÍN  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

P/E Álvaro Diego Jiménez Pérez, Técnico Operativo, Oficina Asesora de Control Interno,   
R/ Flor Dilia Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno, 

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2012

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,2</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,3</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACION</b>	<b>4,9</b>	
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?	5,0	Se cumple estrictamente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Los productos que constituyen insumo del proceso contable son: Boletines de Tesorería e Informes Presupuestales, Informes de Inventarios de bienes devolutivos y de consumo e inventario de Propiedad Planta y Equipo, Informes sobre nómina, seguridad social y prestaciones sociales, Fallos de responsabilidad fiscal, multas proferidas a los sujetos de control, procesos a favor y en contra de la CGA por la Oficina Jurídica, entre otros.
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?	5,0	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adoptó la segunda versión del manual de políticas contables, procedimientos y funciones para la Contraloría General de Antioquia.
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?	5,0	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adoptó la segunda versión del manual de políticas contables, procedimientos y funciones para la Contraloría General de Antioquia.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	Se presentan algunos retrasos en el suministro de la información requerida en el proceso contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Las transacciones financieras que ordinariamente produce la entidad, son de fácil medición y clasificación dentro del Plan General de Contabilidad Pública.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Las operaciones registradas están documentadas en comprobantes de egreso y de ingresos, ordenes de pago, facturas, certificados de disponibilidad, resoluciones, entre otras.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Los documentos soporte contienen las especificaciones que exige la C.G.N y el Estatuto Tributario.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	La Subdirección Financiera dispone de los profesionales en Contaduría con la experiencia adecuada para garantizar calidad en la información contable.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	La Subdirección Financiera dispone de los profesionales en Contaduría con la experiencia adecuada para garantizar calidad en la información contable.
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?	5,0	Los hechos contables están respaldados por soportes tales como: certificados de disponibilidad presupuestal, traslados, comprobantes de ingreso y egreso, ordenes de pago, cuentas de cobro, facturas, entre otros.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los documentos fuente permiten el reconocimiento de derechos, obligaciones, ingresos y egresos según sea su naturaleza.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Todos los hechos contables se registran conforme a la normativa que emite la Contaduría General de la Nación.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACION</b>	<b>3,9</b>	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,0	En general, todos los hechos financieros son incluidos en los Estados Contables, no obstante, es necesario fortalecer el compromiso de las demás áreas para remitir oportunamente a la Subdirección Financiera los informes respectivos.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Debido a las características y naturaleza de las transacciones que se originan, y a que todo el proceso contable se rige bajo los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normativas aplicables, la clasificación de los registros es confiable.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Se aplica estrictamente el Plan General de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2012

17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se aplica estrictamente el Plan General de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación.
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	En la vigencia se utilizó la Resolución 356 del 2007, y se estuvo en permanente actualización y consulta de la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Se clasifican conforme al Catálogo de Contabilidad Pública y demás normativa de la Contaduría General de la Nación.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,5	Están debidamente conciliados los bancos mes a mes; no obstante, es necesario depurar algunas partidas mínimas de períodos anteriores.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	2,0	Es poco el avance en este sentido, pues esta tarea requiere tiempo, y el Asesor Contable no dispone de éste.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,3</b>	
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?	4,0	En general, se realizan periódicamente estas actividades, no obstante, es necesario fortalecer el compromiso de las demás áreas para remitir oportunamente a la Subdirección Financiera los informes respectivos.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Anualmente se realizan tomas físicas de inventarios y se efectúan los ajustes.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Se utilizan conforme al Catálogo de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Existen los controles automáticos a través del sistema de información SINAP; Así mismo, la conciliación mensual de cifras entre presupuesto, tesorería y contabilidad.
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?	5,0	Los registros de los hechos contables se elaboran en forma cronológica, y los soportes se generan con su respectivo número consecutivo mediante el aplicativo.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El aplicativo contable genera consecutivo de todos los registros contables, así como también auxiliares donde se efectúan las respectivas verificaciones.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	El personal adscrito al área tiene el perfil y experiencia requerido para garantizar este hecho.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	En general, el sistema de información financiero SINAP cubre la mayoría de las áreas y funciona adecuadamente. Nómina está en otro ambiente, pero es compatible con el SINAP.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,5	Se calculan y registran adecuadamente; no obstante, no se hace uso del aplicativo para realizar automáticamente las provisiones y amortizaciones.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que dan garantía a la transacción.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Toda transacción cuenta con su respectivo soporte de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad son generados por el sistema de información financiero SINAP.
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,2</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5,0</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Cumplen con las disposiciones, pues están debidamente aprobados mediante acta del representante legal y Contador. Libros oficiales de contabilidad Mayor y Balance y Caja Diario.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Coinciden las cifras de los Estados Contables con las reportadas en los libros oficiales de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Existe permanente comunicación y asesoría del personal de SINAP con la Subdirección Financiera.
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?	5,0	La Subdirección Financiera cumple estrictamente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE****CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2012**

38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se elaboran conforme a lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación, tanto para notas de carácter general como para específicas.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las cifras coinciden y son constatadas directamente por la asesora contable de la entidad.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>3,3</b>	
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?	5,0	La Subdirección Financiera cumple estrictamente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.
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?	5,0	La Subdirección Financiera tiene estipulado publicar mensualmente el balance y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, en las carteleras y página web de la Entidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	2,0	En el software ALPHASING se tienen indicadores de ejecución de ingresos, endeudamiento, liquidez; no obstante, son muy pocos y no reflejan un análisis detallado de la situación financiera de la entidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,0	Se presentan notas a los estados contables de carácter general y específico según lo señalado por la Contaduría General de la Nación. Es necesario profundizar en el análisis financiero de las cifras.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,5	La Subdirección Financiera presenta esta información a la alta gerencia; no obstante, debe hacerse más acoquible y minuciosamente analizada financieramente, para que esta efectivamente cumpla propósitos de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La información es igual para los diferentes usuarios de la misma.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,2</b>	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,2</b>	



## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2012

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	La Subdirección Financiera ha avanzado muy poco en este asunto, pues no existe oficialmente una identificación de los riesgos.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2,0	No está formalmente constituido e integrado el Comité de Sostenibilidad Contable de conformidad con la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Se evidenció una reunión del 30 de noviembre de 2012, la cual no está oficialmente firmada por quienes intervinieron y aún más, no surtió ningún efecto y/o ajustes sobre la información financiera.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se realiza seguimiento permanente por medio de conciliaciones a las áreas de presupuesto, tesorería, nómina, entre otras. Se presentan informes mensuales y se realiza seguimiento permanente del Director Administrativo Financiero y de la Subdirectora Financiera a las distintas actividades.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se tiene definida la estructura organizacional del proceso contable, funciones y responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adoptó la segunda versión del manual de políticas contables, procedimientos y funciones para la Contraloría General de Antioquia.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Se actualizan conforme a nuevas normas emitidas por la Contaduría General de la Nación y a las necesidades encontradas.
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?	4,0	Se establece en el Proceso de Administración de Recursos Financieros, pero es muy general.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	2,0	No está formalmente constituido e integrado el Comité de Sostenibilidad Contable de conformidad con la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Se evidenció una reunión del 30 de noviembre de 2012, la cual no está oficialmente firmada por quienes intervinieron y aún más, no surtió ningún efecto y/o ajustes sobre la información financiera.
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?	5,0	Todos los derechos, bienes y obligaciones están individualizados en el proceso contable en: inventarios, cuentas por pagar, obligaciones laborales, deudores y rentas por cobrar, entre otros.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se cumple en todas sus partes lo dispuesto por las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	La Subdirección Financiera está estructurada y cumple con los perfiles profesionales, acordes con las necesidades de la entidad.
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?	5,0	Todos los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con el perfil exigido para el respectivo cargo y su selección se realiza teniendo en cuenta el Manual de funciones y de Requisitos Laborales de la entidad.
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?	5,0	Los funcionarios de la Subdirección Financiera reciben de acuerdo a las necesidades, en forma oportuna y suficiente, las capacitaciones relacionadas con el cargo.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,0	En general, existen y se realizan las actas de empalme; sin embargo, debe fortalecerse el deber de entregar formalmente y por escrito, el cargo de Contador, cuando a ello hubiere lugar.
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?	4,0	Existen los controles y políticas para garantizar el cierre contable; sin embargo, es necesario continuar involucrando con mayor compromiso, las áreas que alimentan el proceso contable.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	Los archivos de la información financiera están adecuadamente elaborados y organizados; lo cual facilita los procesos de consulta, reproducción y revisión de la misma.

P/E Álvaro Diego Jiménez Pérez, Técnico Operativo, Oficina Asesora de Control Interno

R/ Flor Dilia Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.25	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.25	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.88	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.25	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.17	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.33	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.19	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.19	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
<b>1.0 – 2.0</b>	INADECUADO
<b>2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)</b>	DEFICIENTE
<b>3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)</b>	SATISFACTORIO
<b>4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)</b>	ADECUADO