

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Vigencia 2013

Medellín febrero de 2014

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:

CRUZ MARIA BALOYES CH
Técnica Operativa - Oficina Asesora de Control Interno

Medellín, febrero de 2014

INFORME CUALITATIVO DE CONTROL INTENO CONTABLE – 2013
CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

DEBILIDADES

1. Se observó que los riesgos identificados en el proceso de Administración de los Recursos Financieros adoptado mediante la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, obedecen a riesgos encaminados a la Gestión del proceso más no a los de índole contable tratados en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.
2. El Sistema de Información Financiero SINAP, no cuenta con un módulo para realizar las Conciliaciones Bancarias por tanto las mismas se deben realizar en forma manual, proceso que requiere del suficiente cuidado y tiempo por parte del responsable de ésta actividad para minimizar el riesgo de errores de índole contable. OK
3. De conformidad con el Artículo 2° de la resolución 422 del 21 de diciembre del 2011, por medio de la cual se fijan los parámetros para el envío de información a la Contaduría General de la Nación relacionada con el Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME), donde se indica que los Responsables de la información de la categoría BDME, son el Representante Legal y el Contador Público, quienes son garantes del cumplimiento de la aplicación de los procedimientos relacionados con el suministro de la información reportada en el BDME, así como de su contenido, permanencia y actualización. De acuerdo a lo anterior no es clara la responsabilidad de esta obligación legal, por lo cual se debe definir y documentar los Responsables de la información de la categoría BDME en la Contraloría General de Antioquia.
4. Aún se evidencia aspectos a mejorar en la depuración y conciliación de los registros contables, en las cuentas a nivel de terceros por ejemplo se observó en la subcuenta 142402 Recursos Entregados en Administración 163590 Otros Bienes Muebles en Bodega y 166501 Muebles y Enseres, que aún figuran registros de terceros correspondientes a funcionarios que ya se jubilaron o se retiraron de la entidad.

FORTALEZAS

1. La subdirección Financiera cuenta con una adecuada segregación de funciones, pues las etapas de aprobación, autorización, ejecución y registro son desarrolladas por diferentes funcionarios, lo cual permite detectar, prevenir y minimizar el riesgo de errores o fraudes internos en la entidad.

2. La entidad cuenta con un manual de Políticas Contables donde se describen las pautas, métodos y procedimientos de las etapas de Identificación; Clasificación; Registro y ajustes; Elaboración; Presentación de Estados contables e Informes análisis e interpretación y comunicación de la información, para la toma de decisiones a nivel interno y externo, del proceso de administración de los Recursos Financieros adoptado mediante la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012.
 3. La Subdirección Financiera cuenta con un equipo de trabajo profesional, comprometido con actitud de trabajo en equipo en búsqueda del mejoramiento y del autocontrol de las operaciones de cada una de las actividades inherentes al proceso de Administración de los recursos Financieros.
-

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Con relación a la evaluación cuantitativa realizada a la vigencia 2012 en la que se obtuvo una calificación de 4.23, se observa una variación positiva de 0.19 para el 2013, donde se obtuvo un resultado de 4.41, ubicándolo en un nivel adecuado. Es importante resaltar el esfuerzo que la entidad ha venido realizando en el mejoramiento y mantenimiento del Sistema de Control Interno Contable para garantizar la adecuada Gestión en las etapas de del proceso de Administración de los Recursos Financieros de conformidad con la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, en concordancia con el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación adoptado mediante la Resolución 357 del 23 de julio de 2008.

RECOMENDACIONES

1. La Subdirección Financiera debe plantear la necesidad de implementar el módulo de Conciliaciones Bancarias en el nuevo Sistema Financiero que se encuentra en proyecto de desarrollo.
2. Establecer la responsabilidad de la rendición de la información del Boletín de Deudores Morosos del estado por cuanto ésta obligación legal, no está claramente definida de conformidad con el Artículo 2° de la resolución 422 del 21 de diciembre del 2011 en la Contraloría General de Antioquia.
3. Se recomienda una verificación de cada una de las cuentas del Balance a nivel de terceros para identificar y corregir las falencias en los registros del proceso contable 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.


4. Se debe realizar la identificación, análisis y prevención de las situaciones que pueden poner en riesgo la calidad de la información del proceso contable en sus diferentes etapas.



LUZ HELENA ARANGO CARDONA
Contraora General de Antioquia



FLOR DILIA JIMÉNEZ MARÍN
Jefe Oficina Asesora de Control Interno



P/E Cruz María Baloyes Ch, Técnica Operativa, 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 - 2013

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,4	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,5	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,0	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	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 25 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?	4,5	Durante el 2013, se recibió la información en la Subdirección Financiera por parte de las áreas responsables de generarla en forma oportuna.
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, trasiados, 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.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2013

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?	4,5	En general, todos los hechos financieros durante el 2013 fueron incluidos en los Estados Contables y remitidos en forma oportuna a la Subdirección Financiera.
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.
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	los bancos se encuentran conciliados a diciembre 31 de 2013
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	2,5	Se evidenció que sigue habiendo debilidad en la conciliación de saldos recíprocos con las entidades públicas todavía.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,9	
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, sin embargo, se debe profundizar y generar la convicción en las demás áreas para remitir la información lo más depurada y confiable a la Subdirección Financiera para 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	Aunque anualmente se realizan tomas físicas de inventarios y se efectúan los ajustes, es necesario realizar el mismo ejercicio con los derechos producto del Proceso de responsabilidad Fiscal.
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	Se realiza la conciliación mensual de cifras entre presupuesto, tesorería y contabilidad, sin embargo se debe efectuar una depuración profunda en la cuenta de orden de los Proceso de Responsabilidad Fiscal con el fin de presentar cifras ajustadas.
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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2013

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.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,3	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
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.
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	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,7	
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?	3,5	En el software ALPHASING se tienen indicadores de ejecución de ingresos, endeudamiento, liquidez; y se realizan análisis de la situación financiera de la entidad, sin embargo hace falta profundidad, sobre todo en cuentas sencibles para la entidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,5	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 accesible y minuciosamente analizada financieramente, para que esta efectivamente cumpla propósitos de gestión.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE


CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2013


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	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,4	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,4	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,0	Aunque se han identificado algunos riesgos de gestión financiera a nivel general, hace falta identificar los riesgos específicos de índole contable que podrían afectar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,0	La subdirección Financiera cuenta con un asesor contable, y aunque se han identificado algunos riesgos de gestión financiera a nivel general, hace falta identificar los riesgos específicos de índole contable que podrían afectar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Aunque se realiza seguimiento permanente por medio de conciliaciones a las áreas de presupuesto, tesorería, nómina, entre otras y se presentan informes mensuales y se realiza seguimiento permanente del Director Administrativo Financiero y de la Subdirectora Financiera a las distintas actividades, es necesario establecer mecanismo de control efectivo para reflejar los saldos ajustados del Proceso de Responsabilidad Fiscal.
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, sin embargo se requieren procedimientos más específicos en el proceso de Coactiva para generar información para el área contable, aclarando responsabilidades por ejemplo el Reporte del Boletín de Deudores Morosos del Estado es una responsabilidad del representante legal y el contador por lo tanto la responsabilidad de la elaboración del informe debe estar claramente definida en el procedimiento.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,5	La subdirección Financiera ha realizado depuraciones y conciliaciones contables tendientes a la calidad de la información, durante la vigencia 2013, sin embargo verificadas las actas del comité de Saneamiento Contable 01 de sep de 2013, 02 de nov y 03 de diciembre de 2013, las mismas no son muy claras por cuanto no hacen una descripción del hecho y del valor en algunos casos ejemplo acta 01.
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.

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2013

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?	4,5	se evidenció actas de empalme; por escrito, de entrega del cargo al Contador.
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	Aunque no existe una política propia de la Entidad para efectos del cierre contable, la Subdirección Financiera se guió en el 2013 por el instructivo número 020 del 2012 de la contaduría General de la Nación, donde se dieron las instrucciones para el cambio del periodo 2012 al 2013; sin embargo, es necesario continuar sensibilizando a las áreas que alimentan el proceso contable, para que la información sea depurada.
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: Cruz Maria Baloyes Ch, T O. 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	4.42	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.43	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.96	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.66	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.92	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.33	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.67	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.44	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.44	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	INSUFICIENTE
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO