

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Vigencia 2015

Medellín diciembre 10 de 2015

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

LUZ HELENA ARANGO CARDONA
Contralora General de Antioquia

Presentado por:

FLORA JIMÉNEZ MARÍN
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Elaborado por:

ISABEL CRISTINA ARBOLEDA RAMIREZ
JUAN CAMILO ROLDAN ARANGO
Contralor Auxiliar

Medellín, diciembre de 2015

**INFORME CUALITATIVO DE CONTROL INTENO CONTABLE EMPALME
2015
CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA**

DEBILIDADES

1. El Sistema de Información Financiero SAP, no cuenta con un módulo para realizar las provisiones, además se evidenció que este procedimiento tampoco se hace en forma manual, incumpliendo con la normatividad establecida por la Contaduría General de la Nación.

2. Los Estados Financieros se presentan en el tiempo estipulado, y son generados a través del aplicativo SAP, sin embargo no se dejó evidencia de que estos se hayan publicado mensualmente en las carteleras de la Entidad, acorde a lo indicado en el Régimen de Contabilidad Pública con el fin de brindarle información al ciudadano.

FORTALEZAS

1. La Subdirección Financiera cuenta con un equipo de trabajo profesional idóneo; 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.

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 una adecuada segregación de funciones; ya que 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.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

Con relación a la evaluación cuantitativa realizada a la vigencia 2014 en la que se obtuvo una calificación de 4.5, se observa una variación positiva de 0,2, para el 2015, donde se obtuvo un resultado de 4.7, 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 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 provisiones en el SAP, o en otro sistema que sea compatible. Mientras un sistema no lo genere, se recomienda hacerlo manualmente, con el fin de darle el cumplimiento a la Norma.
2. Se recomienda dejar un registro fotográfico mensualmente de la publicación de los estados contables de periodos intermedios, en las carteleras de la Entidad, acorde con lo indicado en el Régimen de Contabilidad Pública y a la Resolución 1979 de noviembre de 2012, con el fin de brindar información al ciudadano,

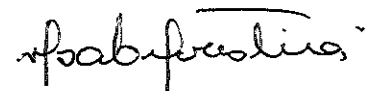


LUZ HELENA ARANGO CARDONA
Contralora General de Antioquia



FLORA JIMÉNEZ MARÍN
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

P/E Isabel Cristina Arboleda Ramírez, Contralor Auxiliar, Oficina Asesora de Control Interno. Y
Juan Camilo Roldan Arango, Contralor Auxiliar CAMIRON.
Flora Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,8	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,7	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,6	
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	Si se tienen debidamente identificados según la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012. (Estados Contables con destino a la Contaduría General de la Nación y a la Auditoría General de la República ; declaraciones de Retenciones Tributarias, Reportes de información Exógena).
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Los productos de los demás procesos que constituyen insumos del proceso contable son: Presupuesto, Almacén, Tesorería, Talento Humano, Jurídica, Jurisdicción Coactiva y Responsabilidad Fiscal y Contraloría Auxiliar de Auditoría Integrada. Conforme a la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012.
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	La Entidad los tiene plenamente identificados, mediante la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012 .
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	Mediante la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adopta 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	Estas políticas se cumplen en su gran mayoría, pero aun tenemos dificultades con la información suministrada por el Área de Responsabilidad Fiscal; en cuanto al tema de los procesos prescritos, que no llegan a tiempo o simplemente no se suministra la información. Con relación a este tema, se ha venido trabajando al respecto logrando un avance notorio, pero es necesario seguir realizando ajustes, para garantizar que estas políticas se cumplan en su totalidad.
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 la Contraloría General de Antioquia realiza son de fácil y confiable medición monetaria.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Todas las cifras reflejadas en los estados, informes y reportes contables, tienen los respectivos soportes anexos a los documentos, tales como: comprobantes de egreso y de ingreso , órdenes de pago, facturas, certificados de disponibilidad presupuestal, resoluciones, entre otros.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte son adecuadas y completas. (fecha, origen, descripción, cuantía, cuentas afectadas, entre otras)
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, cuenta con el personal idóneo, para garantizar la calidad y la oportunidad en toda la información.
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	El personal de la Subdirección Financiera encargado de todo el proceso contable, esta preparado y realiza actualizaciones permanentemente en la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública, lo que garantiza la calidad de la información.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2015

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 Financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido identificados están debidamente soportados y respaldados mediante los documentos fuentes como: certificados de disponibilidad presupuestal, traslados, comprobantes, de ingreso y egreso, órdenes de pago, cuentas de cobro, facturas, contratos, 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 fuentes que respaldan los hechos en la Contraloría General de Antioquia, contienen la información suficiente para realizar la adecuada identificación.
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	Los hechos han sido interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,8	
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 su gran mayoría los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, han sido incluidos en el proceso contable; sin embargo hay algunos hechos que no alcanzaron a reflejarse como las prescripciones de los procesos de Jurisdicción Coactiva
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	Todo el proceso contable se rige bajo los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normativas aplicables, lo que permite que la clasificación de los registros sea fácil y 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 de una manera adecuada y correcta el Plan de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, para la clasificación y el registro de las transacciones.
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	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones se realiza correctamente, teniendo en cuenta el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
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 esta vigencia se trabajó con la Resolución 356 de 2007, que corresponde a la última versión publicada en la pagina web, de 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	Para la clasificación de las transacciones, se utilizan las cuentas y subcuentas respectivas.
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 debidamente conciliados, de acuerdo a las normas contables. Cuando se encuentran inconvenientes, la Subdirección Financiera toma las medidas necesarias para la conciliación oportuna.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,5	Se hacen conciliaciones recíprocas dos veces al año, por medio de las circularizaciones a todas la entidades; además se realizan llamadas telefónicas, que permiten a la Subdirección Financiera tener un control efectivo y oportuno, sobre sus saldos. En la Resolución 1979 de 26 de noviembre de 2012, esta reglamentado que en la Entidad debe realizarse esta conciliación 2 veces en el año.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,7	



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2015

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?	4,5	Cada mes se realizan conciliaciones y cruce de saldos entre las áreas, lo que permite tener una información clara, veraz y oportuna; sin embargo se presentaron algunos hechos que no alcanzaron a reflejarse; lo que implica que se deben mejorar y tomar las decisiones necesarias para que la información llegue mas depurada y en el tiempo oportuno a la Subdirección Financiera.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,5	Se realiza la elaboración de tomas físicas anuales de bienes, derechos y obligaciones y confrontación con los registros contables, para elaborar los ajustes a que haya lugar. De conformidad con la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012. Sin embargo es necesario mejorar el proceso en cuanto a los derechos producto de los procesos de Responsabilidad Fiscal y las incapacidades de los empleados, realizándolo también como lo determina dicha Resolución.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,5	Las cuentas y subcuentas se utilizan de acuerdo al Plan Contable de la Contaduría General de la Nación, éstas revelan adecuadamente los hechos, transacciones y operaciones. Sin embargo es de anotar que la aplicación SAP, sistema con que cuenta la entidad, solo genera los informes por terceros en las cuentas de Balance; en las de Resultado no; lo que imposibilita su análisis individual.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Elaboración de verificaciones periódicas con el fin de comprobar que los registros contables se realizaron en forma adecuada y por los valores correctos. La evidencia de lo anterior se refleja en la segregación de funciones para la causación, autorización y pago en las diferentes operaciones financieras.
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 contables se realizan en forma cronológica y guardando el consecutivo de cada una de las transacciones.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El aplicativo SAP, genera un informe con todos los consecutivos de todos los registros contables.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	El personal de la Subdirección Financiera, 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	La Contraloría General de Antioquia cuenta con una aplicación llamada SAP; esta aplicación cubre las áreas de financiera, almacén, compras, presupuesto; sin embargo nómina sigue funcionando bajo el ambiente tactus, que es compatible con el SAP; el proceso de jurisdicción coactiva y jurídica no está integrado al SAP.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,5	Las amortizaciones y las depreciaciones se realizan en forma automática, no se están realizando las provisiones que de acuerdo a la normatividad, es de obligatorio cumplimiento. Debido a que el SAP no las genera, éstas deben realizarse manualmente para darle cumplimiento a la norma.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,0	Todos los registros contables que se realizan en la Contraloría General de Antioquia, están debidamente soportados con los documentos idóneos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todas las transacciones que se generan en la Contraloría General de Antioquia, cuentan con su respectivo soporte de Contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Todos los libros contables se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad, estos son generados por el sistema de información financiero SAP.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2015

1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	
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	Los libros de contabilidad de la Contraloría General de Antioquia se elaboran y diligencian conforme a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Se generan a través de la aplicación SAP.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables de la Contraloría General de Antioquia, coinciden con los saldos de los libros de Contabilidad y son generadas desde el módulo contable SAP.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	El departamento Contable efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para que el aplicativo SAP, funcione adecuadamente.
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	Los estados contables, informes y reportes contables son entregados al Departamento de Antioquia para su consolidación y posterior envío a la Contaduría General de la Nación, a la Auditoría General de la República y a los demás usuarios de la información. Estos se elaboran oportunamente, acorde a las fechas reglamentarias.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas explicativas a los estados contables de carácter general y específico, se elaboran con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública
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 a los estados contables, se elaboran con el cuidado de que éstas revelen en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo a que haya lugar.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las notas a los Estados Contables son consistentes con los saldos revelados en los estados contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,8	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	La Subdirección Financiera, presenta oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación y a los Organismos de Inspección.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4,0	A pesar de que se tienen listos los informes y se presentan oportunamente, no se está dejando evidencia de su publicación mensual en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	La Contraloría General de Antioquia utiliza el software Alphasing, allí se muestran todos los indicadores que permiten interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental 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?	5,0	Se presentan notas a los estados contables de carácter general y específico según lo señala la norma; estas notas se caracterizan por ser explicativas y aclaratorias, lo que le permite a los usuarios poder tener una idea clara de la situación de la Entidad.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La Subdirección Financiera, presenta la información contable oportunamente, de una forma clara y veraz con el fin de que le sirva de apoyo a la Gerencia para su buena gestión.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2015

46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La Entidad obtiene sus informes contables, a través del SAP, esta información es la misma para todos los usuarios o entidades que la requieran
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,7	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,7	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,5	La Contraloría General de Antioquia tiene identificados los riesgos de índole contable, los cuales son analizados y se les da el tratamiento adecuado con el fin de evitar su ocurrencia. Estos también se controlan y se miden en el Software mejorari riesgo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	La Subdirección Financiera cuenta con un Asesor Contable permanente, con altos conocimientos en el área contable, con capacidades y con la experiencia necesaria. En la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, se estipuló que la instancia asesora en la Contraloría, es la Oficina de Control Interno.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,5	En la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, se establecieron autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable. Se realizan conciliaciones entre las diferentes áreas, y se presentan informes mensuales; el Director Administrativo y Financiero realizan un seguimiento permanente a las diferentes áreas.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable, se tiene clara y reglamentada la estructura organizacional del proceso contable, sus funciones y responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican, se encuentran debidamente documentadas en el proceso de Administración de los Recursos Financieros, el cual hace parte del Sistema de Gestión Institucional. Además en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adopta 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	Los manuales se encuentran actualizados de acuerdo a la normatividad vigente, de tal manera que sirven como guía y orientación efectiva del proceso contable.
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 encuentra implementado en el Proceso de Administración de Recursos Financieros, sin embargo es necesario hacer los flujogramas en los procedimientos específicos como nómina, coactiva, jurídica, con el fin de que se tenga claro, cual es el procedimiento a seguir y así la información llegue de manera oportuna, veraz y clara a la Subdirección Financiera.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,5	La Subdirección Financiera ha realizado las depuraciones contables necesarias, como se refleja en las actas: No. 1 del 17 de abril, No. 2 del 15 de mayo, y No. 3 del 12 de agosto, todas del año 2015.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2015

55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,0	Los bienes, derechos y obligaciones están individualizados en el proceso contable; en los procesos de inventarios, cuentas por pagar, obligaciones laborales, deudores y rentas por cobrar, entre otros, sin embargo los ingresos y gastos en el programa contable SAP, no se pueden verificar por terceros. Esto es algo que se debe mejorar del aplicativo SAP.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Siempre que haya lugar, los costos históricos registrados en la contabilidad se actualizan de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	El Area contable esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional 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 del Area contable, cumplen con los requerimientos específicos para desempeñar su cargo, tienen los estudios, la experiencia, las capacidades señalada paa el buen cumplimiento de sus funciones.
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?	4,5	En la Entidad se procura estar capacitando y actualizando pemanentemente sus empleados, sin embargo es necesario realizar capacitaciones específicas a los funcionarios de contabilidad en la Normas Internacionales y en el cierre del SAP, para garantizar el buen desempeño de sus funciones.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	En la entidad se realizan todos los informes requeridos para el proceso de empalme,
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?	4,5	Estas políticas están reglamentadas en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, y en el proeso de cierre del aplicativo SAP.
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 documentos soportes de los registros contables se encuentran debidamente organizados, archivados y conservados por el área de contabilidad de conformidad con las Normas que regulan la materia contable.

P/E Isabel Cristina Arboleda Ramirez, Contralora Auxiliar, Oficina Asesora de Control Interno y Juan Camilo Roldan Arango, Contralor Auxiliar.

R/ Flora Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Isabel Cristina Arboleda Ramirez
C.A.M.I.C.O.R.

