



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



**INFORME EJECUTIVO ANUAL
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA FISCAL 2015**

NUBIA FONTALVO HERNÁNDEZ
Contralora Distrital

IVAN MONTES SALGADO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

ARIEL MARRUGO HERNÁNDEZ
Profesional Universitario – Contador de la Entidad

SERGIO MÉNDEZ VERGARA
Auxiliar Administrativo

Cartagena de Indias, Colombia
Febrero 02 de 2016



INTRODUCCION

El presente informe de Control Interno Contable, se realizó en cumplimiento y observancia a la Ley 87 de 1993, los Decretos 2145 de 1999, 2539 de 2000, las Resoluciones 248 de 2007, 393 de Septiembre de 2007, expedidas por la Contaduría General de la Nación, la Circular 01 de 2007 del Departamento Administrativo de la Función Pública y la Ley 1474 de 2011. De la misma manera se utilizó la metodología recomendada en la Resolución 357 de 2008, que contempla el análisis de las respectivas cuentas, de las cuales se componen los diferentes estados financieros, el análisis en sus diferentes componentes y las oportunidades de mejoramiento comparadas con la vigencia inmediatamente anterior.

El informe refleja la implementación del Modelo Estándar de Control Interno Contable en la Contraloría Distrital de Cartagena, en la vigencia 2015. En la evaluación del MECI contable, se contó con la participación del Servidor Público Ariel Marrugo Hernández, P.U. asignado al área de contabilidad con el propósito de minimizar los riesgos y aumentar la eficiencia y la eficacia en la información contable, que permita una oportuna evaluación del modelo MECI contable.

ALCANCE

El presente Informe corresponde a los Estados Contables elaborados y registros desde enero 01 a Diciembre 31 de 2015 lo cual permite evaluar y analizar los hechos contables y acciones llevadas durante la vigencia.

METODOLOGIA

La metodología está basada en el diligenciamiento de la Encuesta de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2015, adoptada por la Contraloría Distrital de Cartagena, quien al responderla estableció una calificación a cada pregunta y al mismo tiempo revelar la evidencia, que le permitió realizar una apreciación acorde con los resultados de sus registros contables.



RESULTADOS DE LA EVALUACION

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015			
No	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,68	ADECUADO
1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,91	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,15	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,58	ADECUADO
1,2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,69	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,71	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	3,67	ADECUADO
1,3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,44	
1.3.1	ACCIONES DE IMPLEMENTADAS	3,44	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 1.9	Insuficiencia Crítica
2.0 – 2.9 (No Incluye 2,0)	Insuficiente
3.0 – 3.9 (No Incluye 3,0)	Adecuado
4.0 – 5.0 (No Incluye 4,0)	Satisfactorio

Como consecuencia de la evaluación a cada uno de los elementos del MECI contable se aprecia, que la calificación pasó de 4.69 en el 2014 a 3.66 en el 2015, con un criterio de **ADECUADO**.

La Calificación de 3.66, obedece a falencias identificadas en el área contable relacionadas con la herramienta tecnológica SIIGO, controles, actualización de normas contable y registro de hechos contable.

INFORME CUALITATIVO

1. CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1.1. IDENTIFICACION

1.1.1.1. Fortalezas

La Entidad cuenta con personal capacitado en el área de contabilidad, presupuesto y tesorería para el manejo de la herramienta tecnológica contable SIIGO.

Los hechos contables se encuentran archivados e identificados al igual que los insumos del proceso contable.



Se identifican los hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, económica y social de la entidad.

La Entidad en su estructura organizacional mantiene los grupos de trabajo en el área de la Dirección Administrativa y Financiera, lo que permite la comunicación entre los distintos actores que integran el proceso de gestión de recursos financieros y la herramienta contable SIIGO.

1.1.1.2. Debilidades

La implementación del módulo de recursos físicos del sistema SIIGO se ha adelantado parcialmente, lo que dificulta la oportunidad y agilidad en el manejo de la información, esta debilidad fue identificada en la vigencia 2014 y no ha sido subsanada.

En el grupo de trabajo de la Dirección Administrativa y Financiera, no se encuentra definida con claridad las responsabilidades en cuanto a las funciones de cada miembro el proceso contable, nomina, presupuesto y tesorería.

El proceso H04, a pesar de implementar políticas para el manejo de las transacciones, la misma no es documentado.

1.1.2. CLASIFICACION

1.1.2.1. Fortalezas

El área contable de la Entidad clasifica conceptualmente de manera cronológica, los hechos, operaciones y transacciones en cuentas y subcuentas de acuerdo de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.

Los libros contables se encuentran debidamente registrados, según lo establece el Plan General de Contabilidad Pública.

1.1.2.2. Debilidades

La Entidad debe utilizar la última versión publicada en la página web de la CGN del Catálogo General de Cuentas para la clasificación de los hechos financieros, económico sociales y ambientales.



1.1.3. REGISTRO Y AJUSTES

1.1.3.1. Fortalezas

La Entidad elabora los respectivos comprobantes de contabilidad con sus anexos en cada transacción a través de la herramienta contable SIIGO.

La Entidad elabora periódicamente los respectivos informes contables de acuerdo a las exigencias de la norma contable.

1.1.3.2. Debilidades

La no entrega oportuna de los informes presupuestales y contables algunas veces ocasiona demora y retraso en las actividades normales de esta dependencia para la realización de los informes contables como evidencia de la revisión de las informaciones contables emitidas (observación trasladada de la vigencia 2014).

No se evidenció registros sobre las conciliaciones o cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería.

Falta incluir al inventario los elementos dados en calidad en comodato por parte de la AGR

Se presenta inconsistencias en cuanto a la herramienta Tecnológica Contable SIIGO, por falta mantenimiento tecnológico

La Entidad no ha calculado la depreciación y amortización, la última fue a corte 30 junio del 2015.

1.2. ETAPA DE REVELACION

1.2.1. ELABORACION ESTADOS CONTABLES Y REPORTES CONTABLES

1.2.1.1. Fortalezas

Los saldos de los libros de contabilidad coinciden con los estados y reportes contables de la Entidad, su elaboración es oportuna.

Los estados contables son dados a conocer al representante legal de la Entidad y a la Contaduría general de la Nación.



1.2.1.2. Debilidades

En la vigencia 2015, la Entidad no contó con el mantenimiento de la herramienta Tecnológica SIIGO.

1.2.2. ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

1.2.2.1. Fortalezas

El área de contabilidad se asegura de la calidad de la información presentada en los estados contables y en los saldos de los libros de contabilidad.

1.2.2.2. Debilidades

La Oficina Asesora de Control Interno mantiene la observación referente a las publicaciones del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, exigidas por la Contaduría General de la Nación.

La Entidad no publica en forma periódica los informes financieros, económicos y contractuales incumpliendo con la normatividad de vigente

1.3. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3.1. ACCIONES IMPLEMENTADAS

1.3.1.1. Fortalezas

La Entidad, ha implementado el comité de sostenibilidad contable y financiera como instancia asesora con niveles de autoridad y responsabilidad para el mejoramiento continuo de los proceso H04.

La Entidad ha implementado políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente, se encuentran debidamente documentadas, permitiendo la confiabilidad en los registros.

El personal asignado al área de contabilidad, presupuesto y tesorería, participo de las capacitaciones brindadas por la Entidad en temas relacionados con el área.

1.3.1.2. Debilidades.



La Entidad brinda capacitaciones al personal, pero se hace necesario incluir temas contables específicos, que permitan a los servidores públicos que hacen parte del proceso H04, un mejor desempeño y por ende una mejor aplicación de los conocimientos adquiridos.

El comité sostenibilidad contable y financiera sesiono en una oportunidad en la vigencia 2015

No se generan los registros de las aplicaciones de las políticas contables.

El Servidor Público responsable del proceso de contabilidad desconoce la caracterización del proceso H04

La entidad cuenta con una política de depuración contable la cual no ha sido implementada (comité de sostenibilidad contable)

Los costos históricos registrados en la contabilidad no son actualizados. El último registro tiene fecha de corte 30 junio 2015.

La Entidad evidencia deficiencias en las herramientas tecnológicas contables SIIGO

El personal del área contable no cuenta con la capacitación en materia de las NIIF

No hay formalidad en la entrega o empalme del cargo de Contador

Se presentan deficiencias en los respectivos cierres de vigencia 2015 a razón de hechos no reales

RECOMENDACIONES

- Consultar a la Contaduría General de la Nación las situaciones dudosas como consecuencia de la revelación de los hechos ya sea por falta de normatividad o por dificultad en su interpretación.
- El área de contabilidad y presupuesto debe comprometerse más con la publicación de la información presupuestal y contable en la página web de la Entidad.
- Capacitar y comprometer al servidor público encargado del manejo de Almacén en el Aplicativo SIIGO, lo cual permitirá realizar los movimientos de entradas, salidas y saldos de elementos en forma sincronizada, con todas las Áreas que están en interface con el mismo.

*Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No. 18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



- Se debe consultar permanentemente la página web de la Contaduría General de la Nación para actualizarse sobre las nuevas normas o cambios contables expedidos.
- Mantener vigente la contratación para el manejo, mantenimiento y parametrización del Aplicativo SIIGO, con el fin de actualizar y así poner al servicio todos los módulos, que hacen parte del mismo, lo cual permitirá obtener resultados óptimos en las diferentes transacciones que se registran en la Contraloría Distrital de Cartagena de Indias.
- Realizar periódicamente actualizaciones del inventario de la Entidad (Tecnología)

IVAN ALFONSO MONTES SALGADO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

*Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



Anexo

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA - OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2015				
FORMULARIO PARA LA ELABORACIÓN DEL DIAGNÓSTICO, EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
ITEM		CALIFICACION		APRECIACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,7	Opciones de respuesta	
1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,9		
1.1.1.	IDENTIFICACIÓN	4,15		
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?	5,00	Se cumple plenamente	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	
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?	5,00	Se cumple plenamente	
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,00	Se cumple aceptablemente	El proceso H04, a pesar de implementar políticas para el manejo de las transacciones, la misma no es documentado.
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?	3,00	Se cumple aceptablemente	El proceso H04, a pesar de implementar políticas para el manejo de las transacciones, la misma no es documentado.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,00	Se cumple en alto grado	
7	Las cifras existente en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente?	4,00	Se cumple en alto grado	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,00	Se cumple en alto grado	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,00	Se cumple en alto grado	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	

Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -

www.contraloriadecartagena.gov.co

Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,00	Se cumple en alto grado	
12	Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.	4,00	Se cumple en alto grado	
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?	4,00	Se cumple en alto grado	
1.1.2.	CLASIFICACION	4,00		
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?	5,00	Se cumple plenamente	
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?	4,00	Se cumple en alto grado	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,00	Se cumple en alto grado	
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como de manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	
18	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión pública en la página web de la Contaduría General de la Nación.	3,00	Se cumple aceptablemente	El Catalogo de cuentas utilizado por la Entidad no cuenta con la última actualización impartida por la CRN
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas?	3,00	Se cumple aceptablemente	El Catalogo de cuentas utilizado por la Entidad no cuenta con la última actualización impartida por la CRN
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control efectivo?	5,00	Se cumple plenamente	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,00	Se cumple en alto grado	
1.1.3.	REGISTRO Y AJUSTES	3,58		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	No se evidenció registros sobre las conciliaciones o cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería.
23	Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Falta incluir al inventario los elementos dados en calidad en comodato por parte de la AGR
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	Se cumple en alto grado	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,00	Se cumple en alto grado	
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?	4,00	Se cumple en alto grado	



27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registros?	4,00	Se cumple en alto grado	
28	Se conoce y aplican los tratamientos contables diferenciables existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,00	Se cumple en alto grado	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,00	Se cumple aceptablemente	Se presenta inconsistencias en cuanto a la herramienta tecnológica contable SIIGO, por falta mantenimiento tecnológico
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según se aplique?	1,00	No se cumple	La Entidad no ha calculado la depreciación y amortización, la última fue a corte 30 junio del 2015
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,00	Se cumple en alto grado	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.	5,00	Se cumple plenamente	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	
1.2.	ETAPA DE REVELACION	3,7		
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,7		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	
35	Las cifras contenida en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,00	Se cumple en alto grado	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar información?	1,00	No se cumple	En la vigencia 2015, la Entidad no contó con el mantenimiento de la herramienta Tecnológica SIIGO
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?	5,00	Se cumple plenamente	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,00	Se cumple en alto grado	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los estados revelados en los estados revelados en los estados contables?	4,00	Se cumple en alto grado	
1.2.2.	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	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 y Vigilancia y Control?	5,00	Se cumple plenamente	
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?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	La Entidad no publica en forma periódica los informes financieros, económicos y contractuales incumpliendo con la normatividad de vigente



43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la calidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,00	Se cumple en alto grado	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretación que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,00	Se cumple aceptablemente	La información contable no es publicada en página web.
45	La información contables es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,00	Se cumple en alto grado	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,00	Se cumple en alto grado	
1.3.	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,4		
1.3.1.	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,4		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,00	Se cumple en alto grado	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,00	Se cumple aceptablemente	El Comité sostenibilidad contable y financiera sesiono en una oportunidad en la vigencia 2015
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	No hay evaluación reciente en la vigencia 2015
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de la diferentes actividades del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3,00	Se cumple aceptablemente	No se generan los registros de las aplicaciones de las políticas contables
52	Los manuales de política, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	El Servidor Público responsable del proceso desconoce la caracterización del proceso H04
54	Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,00	Se cumple aceptablemente	La entidad cuenta con una política de depuración contable la cual no ha sido implementada
55	Lo bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea pro el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4,00	Se cumple en alto grado	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen contabilidad pública?	3,00	Se cumple aceptablemente	El último registro tiene fecha de corte 30 junio 2015
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad de conformidad con la complejidad, desarrollo, tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	La Entidad evidencia deficiencias en las herramientas tecnológicas contables
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo a la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,00	Se cumple plenamente	



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?	3,00	Se cumple aceptablemente	El personal del área no cuenta con la capacitaciones en materia de las NIIF
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambio de representante legal, o cambio de contador?	3,00	Se cumple aceptablemente	No hay formalidad en la entrega o empalme del cargo de 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.	3,00	Se cumple aceptablemente	Se presentan deficiencias en los respectivos cierres de vigencia 2015 a razón de hechos no reales
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados ya archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Se cumple plenamente	

ESCALA DE CALIFICACIÓN

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

DILIGENCIADO

NOMBRE: Ariel Marrugo Hernández	Iván Alfonso Montes Salgado
CARGO: P. U. Contador	Jefe Oficina Asesora de Control Interno
FECHA: 2 de febrero del 2016	2 de Febrero del 2016
FIRMA:	