



**EVALUACION INDEPENDIENTE - INFORME DE SEGUIMIENTO INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE**

<b>Fecha de Emisión del Informe</b>	Día: 19	Mes: 01	Año: 2022
<b>Numero del informe o Código</b>	<b>MECIC -01-2021</b>		
<b>Nombre del Seguimiento</b>	Informe de Seguimiento Informe Ejecutivo Anual Control Interno Contable 2021		
<b>Objetivo del Seguimiento</b>	Evaluar la Implementación del Sistema de Control Interno Contable Vigencia Fiscal 2021.		
<b>Alcance del Seguimiento</b>	El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, corresponde al periodo con corte a 31 de diciembre del 2021.		
<b>Normatividad</b>	Ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011, Resoluciones 248 del 2007, 357 del 2008 y Resolución 193 de 2016, ambas expedidas por la CGN y Circular 01 del 2007 del DAFP.		
<b>Metodología</b>	La Metodología se encuentra regulado por la Resolución 193 de 2016, mediante la cual la CGN definió el cuestionario para la Evaluación del Control Interno Contable.		

**RESUMEN EJECUTIVO**

**1. Valoración Cuantitativa**

Tabla No. 01 – Resultados de Evaluación Cuantitativa			
RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE			
No	Evaluación del Sistema de Control Interno Contable	PUNTAJE	INTERPRETACIÓN
1	Control Interno Contable	4,78	SATISFACTORIO
1.1.	Etapas de Reconocimiento	4,92	SATISFACTORIO
1.1.1	Identificación	4,85	SATISFACTORIO
1.1.2	Clasificación	5,00	SATISFACTORIO
1.1.3	Registro y Ajustes	4,92	SATISFACTORIO
1,2	Etapas de Revelación	4,85	SATISFACTORIO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y Demás Informes	4,86	SATISFACTORIO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	4,83	SATISFACTORIO
1,3	Otros Elementos de Control	4,56	SATISFACTORIO
1.3.1	Acciones de Implementadas	4,56	SATISFACTORIO

Rangos de Interpretación de la Evaluación del Sistema de 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

En la tabla No. 01 se presenta la calificación promedio de la Valoración Cuantitativa con valoración promedio de 4,78 **SATISFACTORIO**.

Como resultado de la evaluación al sistema de Control Interno Contable, se aprecia que la calificación pasó de **4,79** en la vigencia fiscal 2020 a **4.78** en la vigencia fiscal 2021, manteniéndose en **SATISFACTORIO**.





## Actividades de las Etapas del Proceso Contable

### 1. Sistema de Control Interno Contable

#### 1.1. Etapa de Reconocimiento

##### 1.1.1. Identificación

Con calificación de **4,85** - Se cumple en alto grado

IDENTIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OACI
¿Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	Se cumple en alto grado	Los productos se encuentran debidamente identificados en la Caracterización del proceso de Recursos Financieros H01, versión 2.  <b>Se mantiene la debilidad en cuanto se debe actualizar el proceso e incluir la política administración de riesgo.</b>
¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	Se cumple en alto grado	Todo a excepción de la parte ambiental ya que la entidad no genera impacto ambiental o al menos debe hacerse un estudio especializado para ver si existe tal impacto.  <b>Debe determinar los hechos financieros ambientales</b>

##### 1.1.2. Clasificación

Con calificación de 5.00 - Se cumple plenamente

##### 1.1.3. Registro y Ajuste

Con calificación de 4,92 - Se cumple en alto grado

IDENTIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OACI
¿Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	Se cumple en alto grado	Se realiza la toma de inventarios de propiedad, planta y equipo.  <b>Es necesario dejar evidencias de la toma de inventarios</b>

### 1.2. Etapa de Revelación

#### 1.2.1. Elaboración de Estados Contables e Informes

Con calificación de 4,86 - Se cumple en alto grado

IDENTIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OACI
¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar información?	Se cumple en alto grado	De manera periódica las áreas reportan los hechos económicos para la contabilización de registros a través de APOLO.  <b>Para la vigencia 2021, se realizaron mejoras al software contable APOLO.</b>





**1.2.2. Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información**

Con calificación de 4,83 - Se cumple en alto grado

IDENTIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OACI
¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	Se cumple en alto grado	Son utilizados para gestionar recursos ante el Concejo o alcaldía distrital.  <b>Persiste la debilidad, en cuanto la información contable no es referente para la toma de decisiones relacionadas con las finanzas de la Entidad.</b>

**1.3. Otros Elementos de Control**

**1.3.1. Acciones Implementadas**

Con calificación de 4,56 - Se cumple en alto grado

IDENTIFICACIÓN	CALIFICACIÓN	OBSERVACION OACI
¿Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	Se cumple en alto grado	Se cuenta con un mapa de riesgo y acciones correctivas.  <b>El Responsable del proceso contable, debe realizar mayor control sobre los posibles hechos que pongan en riesgo los recursos públicos e informar a la Oficina de Control Interno para su evaluación o seguimiento.</b>
¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables?	Se cumple en alto grado	Se realiza la autoevaluación pero no existe un formato oficial para esta actividad.  <b>Se requiere dejar el registro de las autoevaluaciones</b>
¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo, tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	Se cumple aceptablemente	<b>Tecnológicamente persisten las deficiencias en el área contable, tanto de Software como de Hardware</b>
¿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?	Se cumple insatisfactoriamente	Las capacitaciones programadas por la entidad, no son constantes, se requiere que sean actualizaciones de manera oportuna y específica.  <b>La Entidad tiene la obligación de realizar capacitaciones constantes al responsable del proceso contable, por tal razón, la Oficina Asesora de Control Interno remitirá al responsable de</b>





talento humano la solicitud de capacitación como acompañamiento.

#### Fortalezas

- El responsable del proceso de contabilidad, cuenta con los conocimientos adecuados para el normal desarrollo del proceso.
- Se resalta la disposición del grupo interno de trabajo de contabilidad, toda vez que muestra disposición para realizar la presente evaluación
- La entidad adopto las políticas contables a acorde con las normas NIIF
- Los libros de contabilidad se soportan en los auxiliares de contabilidad.
- La Dirección Administrativa y Financiera, cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades del grupo interno de trabajo de contabilidad.
- Los registros contables se encuentran acorde con las conciliaciones bancarias.
- Los Libros Contables contienen íntegramente las transacciones Financieras reportadas periódicamente a los entes de Control
- La información financiera y contable es publicada de forma periódica en la página web de la entidad.

#### Debilidades

- La infraestructura tecnologica de la Entidad no es adecuada para el tratamiento del proceso contable.
- La herramienta tecnologica APOLO, no cuenta con soporte tecnologica apropiado
- No se encuentra documentada una política o instrumento que defina que los bienes físicos deben estar individualizados
- No se identifican riesgos y controles derivados de la gestión contable, teniendo en cuenta el Nuevo Marco Normativo Contable.

#### Recomendaciones

- Identificar y valorar los riesgos de índole contable e implementar los controles asociados al proceso.
- Adquirir soporte técnico para la herramienta contable APOLO
- Actualizar el proceso contable al nuevo marco normativo según las exigencias de las Contaduría General de la Nación.

#### Conclusiones

La OACI, concluye que la evaluación del sistema de control interno de la entidad, obtuvo una calificación de **4.78** y cumple de forma **eficiente**, de acuerdo con los rangos de calificación establecidos en Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN.

Elaboro

**IVAN ALFONSO MONTES SALGADO**

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

controlinterno@contraloriadecartagena.gov.co





Anexo:

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2021				
FORMULARIO PARA LA ELABORACIÓN DEL DIAGNÓSTICO, EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
ITEM		CALIFICACION		EVIDENCIAS
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,78</b>		
1.1.	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,92</b>	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1.1.	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,85</b>		
1	¿Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que debe suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,00	Se cumple plenamente	Los productos se encuentran debidamente identificados por el encargado del proceso.
2	¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Si se tienen identificados los productos que son a su vez soporte para el registro de los hechos contables como extractos bancarios, CDP y RP
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	Si se tienen identificados. Procesos como Contratos, facturas etc. generan hechos contables
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?	5,00	Se cumple plenamente	Si se tienen las políticas implementadas a raíz de las NICSP
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple, ningún hecho contable puede ser registrado sin su respectivo soporte documental.
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	Todo a excepción de la parte ambiental ya que la entidad no genera impacto ambiental o al menos debe hacerse un estudio especializado para ver si existe tal impacto.
7	¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	Existen todos los soportes y anexos.
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	Si se encuentran debidamente detallado por ejemplo la devolución de los intereses que no pertenecen al presupuesto de la entidad que se hacen a la alcaldía, por medio de resolución
9	¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Se cumple plenamente	Sí, es una sola persona y cumple con la acreditación requerida por el manual de funciones.
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	Conoce debidamente los procesos tanto del régimen anterior como el actual el decreto 533 de 2015
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?	5,00	Se cumple plenamente	Son contabilizados como establecen las normas contables vigentes.
12	Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.	5,00	Se cumple plenamente	Todos los extractos, facturas y demás documentos están debidamente diligenciados.
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?	5,00	Se cumple plenamente	Y también con las NICSP conforme al decreto 533 de 2015
1.1.2.	<b>CLASIFICACION</b>	<b>5,00</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?	5,00	Se cumple plenamente	En la implementación de las medidas sanitaria con relación al COVIC 19, se contrató un servicio donde se utilizaron productos químicos y en este se especifica, el grado de peligrosidad que tiene el manejo de este.





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?	5,00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente clasificados en el nuevo catálogo de cuentas de las NICSP
16	¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	Se cumple plenamente	Son adecuadas y precisas de acuerdo a la nueva normatividad
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?	5,00	Se cumple plenamente	Las interpretaciones se hacen en el marco del nuevo catálogo de cuentas de las NICSP
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.	5,00	Se cumple plenamente	Decreto 533 de 2015 es de carácter obligatorio
19	¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas?	5,00	Se cumple plenamente	Son las establecidas en el Decreto 533 de 2015. De carácter obligatorio.
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	Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias
21	¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Se cumple plenamente	La contraloría no maneja cuentas recíprocas con otras entidades
<b>1.1.3.</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,92</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?	5,00	Se cumple plenamente	Son realizados periódicamente
23	¿Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	Se cumple en alto grado	Se realiza la toma de inventarios de propiedad, planta y equipo
24	¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente	La información que reflejan se mantiene actualizada.
25	¿Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se cumple plenamente	Se está realizando la verificación periódicamente.
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se realiza conforme a la norma.
27	¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente	Existe un consecutivo de obligatorio cumplimiento entre comprobantes de ingreso, de egreso y notas contables.
28	¿Se conoce y aplican los tratamientos contables diferenciables existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente	Si dado a que seguimos el plan único de cuentas de las entidades de gobierno, que no cotizan en el mercado de valores.
29	¿El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,00	Se cumple plenamente	Si se encuentra integrado con los demás procesos.
30	¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según se aplique?	5,00	Se cumple plenamente	Se están aplicando de acuerdo a la nueva normatividad NICSP
31	¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Se cumple plenamente	Los hechos contables se encuentran debidamente soportados.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.	5,00	Se cumple plenamente	Todos los comprobantes se encuentran al día.
33	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple como lo establece la norma.
<b>1.2.</b>	<b>ETAPA DE REVELACION</b>	<b>4,85</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</b>	<b>4,86</b>		
34	¿Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Los libros se mantienen actualizados.
35	¿Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	La información de los estados coincide con los saldos de los libros.





36	¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar información?	4,00	Se cumple en alto grado	A pesar que muchas veces toca hacer la actualización manualmente por problemas en el software
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	Se están elaborando oportunamente y son enviados a los organismos de control respectivos
38	¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas contienen información clara de los hechos contables.
39	¿El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,00	Se cumple plenamente	El contenido de las notas especifica en detalle el hecho al que se refiere.
40	¿Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los estados revelados en los estados contables?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas tienen consistencia con lo presentado en los estados.
<b>1.2.2.</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4,83</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 y Vigilancia y Control?	5,00	Se cumple plenamente	Son presentados dentro de los tiempos estipulados.
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?	5,00	Se cumple plenamente	Si se publica en la página web, los estados financieros de la entidad mes a mes.
43	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la calidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	Si se tienen indicadores tales como indicadores de liquidez, de capital de trabajo, incremento del patrimonio
44	¿La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretación que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Se cumple plenamente	En el informe de gestión y notas de los estados financieros se encuentra debidamente explicado
45	¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,00	Se cumple en alto grado	Son utilizados para gestionar recursos ante el Concejo o alcaldía distrital.
46	¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	La información es homogénea en todos los casos
<b>1.3.</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,56</b>		
<b>1.3.1.</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,56</b>		
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	Se cuenta con un Mapa de riesgo y acciones correctivas
48	¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	Se cumple plenamente	existe la oficina de planeación y los comités de sostenibilidad contables
49	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables?	4,00	Se cumple en alto grado	Se realiza la autoevaluación pero no existe un formato oficial para esta actividad.
50	¿Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Cada funcionario posee una clave con la cual es responsable de su proceso.
51	¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	Se cumple plenamente	Fue creado un manual de políticas contables para este fin.
52	¿Los manuales de política, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guion u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente actualizados y es obligatorio que la entidad tenga un manual de políticas contables con la implementación de las NICSP
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?	5,00	Se cumple plenamente	Planeación tiene los flujogramas de todos los procesos de la entidad
54	¿Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	Se cumple plenamente	Si, para este fin existe el Comité de sostenibilidad contable
55	¿Lo 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?	5,00	Se cumple plenamente	Se lleva un sistema de inventario de propiedad planta y equipo, los cuales cuentan con sus seguros obligatorios.





56	¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Recientemente se realizó la actualización de los costos históricos de acuerdo a las nuevas normas NICSP
57	¿Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo, tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	Tecnológicamente persisten las deficiencias en el área contable, tanto de Software como de Hardware.
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	Se cumple con lo estipulado, en el manual de funciones del encargado del área
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?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Las Capacitaciones programadas por la entidad, no son constantes, se requiere que sean actualizaciones de manera oportuna y específica. (ojo no contable)
60	¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambio de representante legal, o cambio de contador?	5,00	Se cumple plenamente	Se presenta el Informe de gestión contable a quien lo requiera.
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.	5,00	Se cumple plenamente	Si existe dicha política para las áreas de Presupuesto, nómina y contabilidad en el manual de políticas contables.
62	¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente empastados y archivados los soportes documentales de los registros contables.

### ESCALA DE CALIFICACIÓN

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

### DILIGENCIA

NOMBRE:	IVAN ALFONSO MONTES	ARIEL MARRUGO HERNANDEZ
CARGO:	Jefe Oficina Asesora Control Interno	P.U. Contador
FECHA:	19 enero del 2022	19 enero del 2022
FIRMA:		

