

Entidad: **Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina**      **Ámbito: GENERAL C.I.C.**  
 Categoría: **CONTROL INTERNO CONTABLE**      **Periodo: 12/01/2016**  
 Formulario: **CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.05
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.61	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4.38		
1.3	.....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?	4	se dispone de una matriz de comunicaciones que establece de forma clara los productos y periodos de entrega a usuarios internos y externos. Además, están caracterizados los subprocesos de Gestión Contable, Presupuestal y de Tesorería.			
1.4	.....2. ¿SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	3	Si se tienen identificados, Documento de caracterización del subproceso contable y actas de mesas de trabajo del proceso de convergencia a nuevo marco normativo donde se analizó que procesos o subprocesos generan información a contabilidad			
1.5	.....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?	3	Si se tienen identificados, Documento de caracterización del subproceso contable y actas de mesas de trabajo del proceso de convergencia a nuevo marco normativo donde se analizó que procesos o subprocesos generan información a contabilidad			
1.6	.....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	A través de la Resolución 185 de 2014 se aprobó el Manual de política para el subproceso de gestión contable de la BPP. Este Manual será aplicado hasta 31 de diciembre de 2017 dado que a partir de 1 de enero de 2018 deben aplicarse las políticas contables que están en proceso de formulación y que se diseñan en el marco del nuevo marco normativo NIC - SP de acuerdo a la resolución 533 de 2015. Además, se cuenta con el Manual para el manejo de inventarios, Propiedad, Planta y Equipo aprobado mediante Resolución No 40064 de 2016.			

1.7	.....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	Se evidencia mediante los soportes a los comprobantes indirectos			
1.8	.....6. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la entidad son de fácil y confiable medición monetaria. Se encuentran evidenciados en los estados básicos y otros. (Balance General, EAFES, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Cambio en la Situación Financiera, Estado de flujo de efectivo y Notas a los estados financieros)			
1.9	.....7. ¿LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	las cifras en los Estados Contables se encuentran soportadas en documentos como: Facturas, Recibos de Caja, Comprobantes de Pago e Indirectos, informes financieros administrativos y presupuestales.			
1.10	.....8. ¿SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	las descripciones que se hacen de las transacciones se encuentran en los respectivos comprobantes y tienen como soporte: Facturas, Recibos de Caja, Comprobantes de Pago e Indirectos.			
1.11	.....9. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Se cuenta con una auxiliar de administrativa y una contadora, ambas vinculadas a la planta de cargos.			
1.12	.....10. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Se cuenta con una auxiliar de administrativa y una contadora, la cuales aplican el régimen de contabilidad pública.			
1.13	.....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	Los hechos económicos se encuentran soportados en documentos idóneos, como son: Contratos, Facturas, Recibos de Caja, Comprobantes de Pago, comprobantes de ingreso, comprobantes de Indirectos, informes			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Los documentos fuente cumplen con los requisitos necesarios y establecidos por el Régimen de contabilidad pública.			
1.15	.....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	los hechos económicos se registran en libros contables y se revelan en los Estados Financieros y Notas a los mismos, de acuerdo al régimen de contabilidad pública.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	4.62		

1.17	.....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	Se cuenta con anexos suministrados por los diferentes procesos y subprocesos generadores del hecho económico, social y ambiental (memorando de procesos técnicos y documentos de causación)			
1.18	.....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	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se clasifican de acuerdo con el Plan general de contabilidad pública, adoptado de acuerdo al ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación.			
1.19	.....16. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	3	según el Plan general de contabilidad pública, adoptado de acuerdo al ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación.			
1.20	.....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	Se cumple con el marco conceptual y con el manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública			
1.21	.....18. ¿EL 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	El catálogo general de cunetas utilizado por la BPP, si corresponde a la última versión publicada y es validado mediante los envíos del anexo saldos y movimientos por medio del aplicativo CHIP.			
1.22	.....19. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	4	Se establecen de acuerdo al Plan general de contabilidad pública, adoptado de acuerdo al ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación.			
1.23	.....20. ¿SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente, allí se definan las partidas conciliatorias y los ajustes necesarios los cuales se registran oportunamente.			
1.24	.....21. ¿SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	las conciliaciones de operaciones recíprocas con otras entidades se realizan de forma trimestral.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4.83		
1.26	.....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	Mensualmente se realizan informes de saldos de convenios interadministrativos, conciliaciones de cuentas por cobrar y por pagar y trimestralmente se concilian los rendimientos financieros que se reintegran al Municipio de Medellín.			
1.27	.....23. ¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Se realiza la conciliación de los informes de activos depreciados contra los registros contables			

1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	se clasifican y registran los hechos financieros económicos sociales y ambientales de acuerdo al catálogo de cuentas, adoptado de acuerdo al ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación y a la doctrina de la Contaduría General de la Nación.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	La Contadora de la entidad, realiza la revisión de los informes contables (Libro Auxiliar por cuenta) y se realizan los ajustes correspondientes si a ello hubiera lugar.			
1.30	.....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	Todos los documentos con afectación contable cuentan con un consecutivo generado mediante el software financiero.			
1.31	.....27. ¿SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se generan informes por tipo de documento para la verificación del consecutivo.			
1.32	.....28. ¿SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	su aplica Plan general de contabilidad pública, adoptado de acuerdo al ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación.			
1.33	.....29. ¿EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El proceso contable se encuentra sistematizado a través del software XENCO, en la cual se interrelacionan y se hacen las interfaces entre los módulos de presupuesto, tesorería, contabilidad, bienes, nómina, además se hacen las actualizaciones de los módulos que permitan mayor eficiencia y automatización de las transacciones. Igualmente, los pagos a proveedores, en un porcentaje alto, se realizan en línea, también, la venta de servicios y otros servicios que se reciben directamente a través de consignaciones bancarias.			
1.34	.....30. ¿SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, ¿PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, ¿Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	La entidad deprecia sus activos utilizando el método de línea recta y toma como vida útil de sus activos: 20 y 50 años para edificaciones, 10 años para muebles y enseres, 5 años para equipos de computación y comunicación y 5 años para vehículos, una vez depreciados totalmente los bienes se retiran de la cuenta del activo y también la respectiva depreciación, y se llevan a Cuentas de Orden. se provisionan los gastos de prestaciones sociales y las deudas de difícil cobro y se amortizan los gastos pagados por anticipado.			
1.35	.....31. ¿LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables que requieran de un soporte idóneo, cuentan con los documentos soportes (Comprobantes de ingreso, de egreso, facturas).			

1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Para todos los hechos u operaciones económicos que se registran en el software se genera el respectivo comprobante de contabilidad.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros oficiales; Libro Mayor por Cuenta y Caja Diarios, se encuentran en medio digital, en formato Excel y reflejan fielmente las operaciones realizadas por la entidad.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA		3.92	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	3.85		
1.41	.....34. ¿SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si se elaboran y diligencias los libros de contabilidad de acuerdo con el régimen de contabilidad pública, Los libros oficiales Libro Mayor por Cuenta y Caja Diarios, se encuentran en medio digital, en formato Excel.			
1.42	.....35. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Estas cifras son verificables en los libros oficiales y en los estados financieros.			
1.43	.....36. ¿SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	se hace mantenimiento periódico y actualizaciones de los módulos del software XENCO de acuerdo a las necesidades de los diferentes procesos de la gestión financiera y administrativa.			
1.44	.....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?	4	Se elaboran, validan y envían en periodos trimestrales a la Contaduría General de la Nación y también a los diferentes organismos de control y a los usuarios internos de acuerdo a los requerimientos y necesidades de información que se presentan.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	Se han venido elaborando esta vigencia de forma trimestral cumpliendo con el Régimen de Contabilidad Pública			
1.46	.....39. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	3	Para la actual vigencia se está presentando un mayor detalle en la nota a los estados contables de acuerdo con la normativa del régimen de contabilidad pública discriminándolas en notas de carácter general y carácter específico.			
1.47	.....40. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	3	si, para ampliar la información de los saldos presentados en los estados contables se verifica su conformación en los libros auxiliares de cada cuenta.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	4.00		

1.49	.....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	Se elaboran en los periodos trimestrales que se validan y envían a la Contaduría General de la Nación y al representante legal a los diferentes entes de control se envían de acuerdo con los requerimientos recibidos, además se suben a la página web de la entidad para que los usuarios externos puedan consultarlos en el momento en que lo necesiten.			
1.50	.....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	Se publican en el sitio web de la BPP los estados contables comparativos por periodos trimestrales			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	2	para el 2016 se seleccionaron los indicadores financieros que aplicará la entidad los cuales serán presentados por el periodo anual 2016 con los estados contables y las notas			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3	Se elaboran las notas a los estados contables trimestralmente.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información contable es un instrumento de evaluación de la gestión financiera por parte de la Dirección, Consejo directivo y otras instancias.			
1.54	.....46. ¿SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	los estados contables y financieros son homogéneos y contienen las mismas cifras para todos los usuarios de la información financiera			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA		3.62	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	3.62		
1.57	.....47. ¿SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	se establece el mapa de riesgos de la gestión financiera, donde se incluye el subproceso de gestión contable. los riesgos se tratan a través de las acciones de mejoramiento definidas para cada vigencia.			
1.58	.....48. ¿EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	la formulación del mapa de riesgos se hace con el acompañamiento de la subdirección de planeación y desarrollo estratégico.			
1.59	.....49. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	se realiza seguimiento trimestral a los aros controles determinados y al plan de acción del subproceso.			

1.60	.....50. ¿SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	la BPP cuenta con un mapa de operación por procesos y un manual de funciones en los que se establecen los roles y los niveles de autoridad y responsabilidad de quiénes intervienen en el subproceso contable. para el manejo del software están establecidos diferentes perfiles según las funciones de cada integrante de la gestión financiera. (presupuesto, tesorería y contabilidad)			
1.61	.....51. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	se tienen aprobados e implementados el Manual de Política del subproceso Contable y el manual para el manejo de inventarios y propiedad planta y equipo			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	se tienen aprobados e implementados el Manual de Política del subproceso Contable y el manual para el manejo de inventarios y propiedad planta y equipo			
1.63	.....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?	2	La caracterización del subproceso representa textual y gráficamente la forma como fluye la información entre el subproceso contable y la entidad y los demás procesos y subprocesos que la conforman, actualmente se está actualizando esta herramienta de acuerdo al nuevo marco normativo de convergencia a NIC-SP			
1.64	.....54. ¿SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	2	A la entidad cuenta con el comité líder NICSP, en el cual está analizando y haciendo seguimiento permanente a las acciones necesarias para la depuración de saldos contables con el fin de establecer los saldos u iniciales para la implementación de nuevo marco normativo NICSP			
1.65	.....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	Los bienes se encuentran debidamente registrados en el software Cenco, en la base de datos Janio se encuentran individualizados los materiales bibliográficos			
1.66	.....56. ¿LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se dan explicación de las actualizaciones en las Notas a los Estados Financieros			
1.67	.....57. ¿SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	en el mapa de procesos la gestión contable está definida como un subproceso del proceso de Gestión Financiera, en cuanto a personal el subproceso cuenta con dos plazas una profesional universitaria (contadora) y una Auxiliar administrativa			
1.68	.....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?	4	El subproceso cuenta con dos plazas una profesional universitaria (contadora) y una Auxiliar administrativa			



1.69	.....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	En el Plan de Capacitación anual se incluyen las necesidades de capacitación y actualización de los funcionarios del subproceso contable.			
1.70	.....60. ¿SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	2	Se elaboró acta de empalme por parte de quien fuera la Directora General de la Entidad hasta el 31 de diciembre de 2015, lo anterior de acuerdo a las disposiciones legales vigentes. Con respecto al cambio de contador, en junio de 2015 el contador que dejó el cargo no presentó informe de empalme de acuerdo a la normativa vigente.			
1.71	.....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	se aprueban y socializan Circulares Normativas e informativas para la operación de la vigencia y para el cierre de la misma, además se acoge el instructivo de cambio de vigencia que emite la Contaduría General de la Nación de forma anual.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Los libros de contabilidad, así como los comprobantes de egreso e ingreso soporte de las transacciones y hechos que generan insumos para el proceso contable se encuentra debidamente organizados de manera física y virtual, los cuales reposan en Contabilidad y Tesorería (archivo de gestión) y en gestión documental (transferencias documentales que se encuentran en custodia)			



2.1	FORTALEZAS	0	<p>El proceso contable está liderado por profesionales titulados en Contaduría Pública, lo que brinda confiabilidad en la información contable emitida para fines internos y externos. El proceso contable es procesado en un alto porcentaje a través de módulos, en forma automática los cuales garantizan la integridad de la información. Se cuenta con archivo contable que salvaguarda los soportes de los hechos económicos y registros contables. Se hace el registro oportuno de las cifras contables. Los Estados Financieros, informes y reportes contables son elaborados y entregados oportunamente al representante legal, al Consejo Directivo, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de vigilancia y control y a los demás usuarios de la información. Se cuenta con un software contable licenciado, el cual cumple con los requerimientos para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias y contables. Los Estados Financieros son auditados por la Contraloría General de Medellín quienes emiten su opinión y dictamen sobre los mismos. Los estados financieros son soportados por notas contables que ilustran y reflejan las operaciones y transacciones dentro del proceso contable, los documentos fuentes cumplen con los requisitos necesarios establecidos por el régimen de contabilidad pública, se posee un plan general de contabilidad pública, adoptado de acuerdo al ámbito establecido por la CGN</p>		
2.2	DEBILIDADES	0	<p>No son adecuadas las cuenta y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos operaciones realizadas por la entidad, tampoco las notas explicativas revelan en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde, lo mismo que no existe consistencia total entre las notas y los estados y los saldos, los sistemas de indicadores no están debidamente establecidos para interpretar la realidad financiera, económica y social, no existe y funciona una instancia asesora que permita establecer los riesgo de índoles contable, no se evidencia por medio de flujogramas u otras técnicas, la forma como circula la información a través de la entidad, no existe una política de depuración contable permanente y sostenibilidad de la calidad de la información</p>		

2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Según el Plan de Contabilidad Pública las entidades deben realizar el retiro de los inventarios los bienes muebles que ya cumplieron su vida útil, hecho que la entidad venía incumpliendo sistemáticamente, pero que fue superado mediante una enajenación que con sitio en una donación de las cuales una fue para el municipio de Santa Bárbara y la otra para el consorcio BP, así subsanando dichas no conformidades			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Los indicadores fueron elaborados de acuerdo a las características del sector y de la entidad y apuntan a reflejar en forma clara y que soporten las operaciones de las misma, pero falta adoptarlos y colocarlos en marcha para tener mediciones periódicas, las notas a los estados financieros deben ser sufrientes y claras para que cualquier usuario conozca e interprete la información financiera. socializar el manual contables con todos los responsables del numérico legal de las cuentas y al mismo tiempo montar capacitaciones que apunten a tener un valor agregado en los funcionarios del área contable, ajustar el plan general de contabilidad de acuerdo con el ámbito establecido por la Contaduría General de la Nación, se deben realizar conciliaciones periódicas de la gestión financiera pero con otras entidades que se haya tenido interrelación contractual			

Entidad: **Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina**      Ámbito: **GENERAL C.I.C.**  
Categoría: **CONTROL INTERNO CONTABLE**      Periodo: **12/01/2016**

Formulario: **CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

[Nivel...](#)

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.05

