

	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	1 de 9

<b>Informe: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<b>Proceso/ Dependencia: OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>
<b>Asunto:</b> Evaluar el sistema de control interno contable de la Gobernación de Santander y medir su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y establecer el grado de confianza que se le puede otorgar en la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
<b>Fecha: Febrero 26 / 2019</b>

## INTRODUCCION

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 y su anexo el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, y la Resolución 706 de 2016, en especial lo contemplado en los artículos 10, 11 y 16 y Parágrafo 1, ambas emitidas por la Contaduría General de la Nación, las cuales establecen la responsabilidad a las oficinas de Control interno de las entidades, de evaluar la efectividad del Control Interno Contable y fijan los lineamientos, formatos y plazos para el reporte de la información a la CGN, mediante la rendición del Informe de evaluación del Control Interno Contable al 28 de febrero del año siguiente al periodo contable evaluado.

Así mismo conforme a los lineamientos de las Resoluciones mencionadas, como entidad Agregadora, se solicitó a la Contraloría General de Santander y la Asamblea Departamental, entidades Agregadas, efectuar y reportar la evaluación al Sistema de Control Interno Contable mediante el diligenciamiento del formulario incluido en el procedimiento anexo a la Resolución 193 de 2016.

## OBJETIVO

Medir la efectividad del sistema de control interno contable para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, y establecer el grado de confianza que se le puede otorgar en la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

## ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo contable comprendido desde el primero **1° de enero al 31 de diciembre de 2018**, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 16 de la resolución 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	2 de 9

## METODOLOGIA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- Mediante oficios Forest Procesos #1523202, 1523552, 1523439, 1523481, 1523525, se solicitó el diligenciamiento del formulario incluido en el procedimiento anexo a la Resolución 193 de 2016 a los responsables de los entes agregados, Contraloría Departamental y Asamblea, a la Directora Técnica de Contabilidad y a los funcionarios bajo cuya responsabilidad se produce la información contable de las Secretarías de Educación y Salud.

-Se tuvieron en cuenta las observaciones y recomendaciones plasmadas en el Informe final de la auditoría al Proceso Financiero realizada en la vigencia 2018 y el seguimiento a su Plan de Mejoramiento, así como los estados financieros a diciembre 31 de 2018 y las Notas a los Estados Financieros.

-Se consultó la información publicada en la página WEB y la Intranet de la Gobernación de Santander.

-Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el formulario definido mediante Resolución No.193 del 05 de mayo de 2016 en el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable emitido por la Contaduría General de la Nación, el cual fue diligenciado en su totalidad.

-Analizados los resultados de la autoevaluación realizada por el responsable de la Dirección de contabilidad y los profesionales que dirigen el proceso financiero en las Secretarías de Salud y Educación, se promedió la calificación por ellos asignada, a la cual se le adicionó la calificación independiente de la Oficina de Control Interno, obteniendo un promedio de calificación.

-Para la Evaluación de Control Interno Contable Agregado, se tomó el resultado del proceso referido en el párrafo anterior, y se sumó el resultado de cada evaluación realizada por la Asamblea y la Contraloría Departamental, asignándose un peso porcentual con base en el valor del patrimonio a diciembre 31 de 2018 de cada uno de los entes, generándose un promedio ponderado final, que permitió a la Oficina de Control Interno convalidar la calificación otorgada al Sistema de Control Interno Contable de la Gobernación de Santander.

La estructura del formulario consta de una primera parte que corresponde a la **Valoración Cuantitativa**, cuyo objetivo es valorar la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades de las etapas del proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable. Contiene treinta y dos (32) preguntas relacionadas con criterios de control que verificarán su **existencia (Ex)** y seguidamente, setenta y tres (73) preguntas que se derivan de las 32 y que evaluarán su **efectividad (Ef)**. Cada criterio de control tiene un **valor de 1**, conformado por un 30% del criterio de Existencia y un 70% del criterio de Efectividad.

 <i>República de Colombia</i> <i>Gobernación de Santander</i>	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	3 de 9

El procedimiento establece las siguientes opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas y las cuales tienen una valoración dentro del formulario, así:

EXISTENCIA (Ex)		EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR	RESPUESTA	VALOR
SÍ	0.3	SÍ	0.7
PARCIALMENTE	0.18	PARCIALMENTE	0.42
NO	0.06	NO	0.14

La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
<b>1.0 ≤ CALIFICACION &lt;3.0</b>	<b>DEFICIENTE</b>
<b>3.0 ≤ CALIFICACION &lt;4.0</b>	<b>ADECUADO</b>
<b>4.0 ≤ CALIFICACION ≤5.0</b>	<b>EFICIENTE</b>

Además, cada respuesta deberá justificarse en la columna de **OBSERVACIONES** indicando los criterios aplicados para efectos de asignar la calificación o referenciando el documento soporte que respaldan la misma.

La segunda parte, la **Valoración Cualitativa**, tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por el Jefe de Control Interno, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

 <p>República de Colombia</p> <p>Gobernación de Santander</p>	<p><b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b></p>	CÓDIGO	EV-CYE-RG-15
		VERSIÓN	1
		FECHA DE APROBACIÓN	13/07/2017
		PÁGINA	4 de 9

## VALORACION CUANTITATIVA DEL GRADO DE EXISTENCIA DE LOS CONTROLES DEL PROCESO CONTABLE AGREGADO

No.	ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE - CRITERIO DE EXISTENCIA (Ex)	GOBERNACIÓN	CONTRALORIA	ASAMBLEA	PROMEDIO PONDERADO	INTERPRETACIÓN
1	Marco Normativo – Políticas Contables	0.30	0.26	0.25	0.30	SÍ
2	Proceso Contable - Reconocimiento	0.30	0.30	0.30	0.30	SÍ
3	Proceso Contable - Clasificación	0.30	0.30	0.30	0.30	SÍ
4	Proceso Contable - Registro	0.30	0.30	0.30	0.30	SÍ
5	Proceso Contable - Medición Inicial	0.30	0.30	0.30	0.30	SÍ
6	Proceso Contable - Medición Posterior	0.30	0.30	0.30	0.30	SÍ
7	Proceso Contable - Presentación Estados Financieros	0.30	0.24	0.30	0.30	SÍ
8	Rendición de Cuentas – Información a partes interesadas	0.30	0.30	0.30	0.30	SÍ
9	Gestión del Riesgo Contable	0.24	0.30	0.27	0.24	SÍ / PARCIALMENTE

## VALORACION CUANTITATIVA DEL GRADO DE EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES DEL PROCESO CONTABLE AGREGADO

No.	ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE - CRITERIO DE EFECTIVIDAD (Ef)	GOBERNACIÓN	CONTRALORIA	ASAMBLEA	PROMEDIO PONDERADO	INTERPRETACIÓN
1	Marco Normativo – Políticas Contables	0.70	0.69	0.65	0.70	SÍ
2	Proceso Contable - Reconocimiento	0.70	0.70	0.70	0.70	SÍ
3	Proceso Contable - Clasificación	0.70	0.70	0.70	0.70	SÍ
4	Proceso Contable - Registro	0.70	0.70	0.70	0.70	SÍ
5	Proceso Contable - Medición Inicial	0.70	0.70	0.70	0.70	SÍ
6	Proceso Contable - Medición Posterior	0.70	0.70	0.70	0.70	SÍ
7	Proceso Contable - Presentación Estados Financieros	0.65	0.61	0.68	0.65	SÍ
8	Rendición de Cuentas – Información a partes interesadas	0.70	0.70	0.70	0.70	SÍ
9	Gestión del Riesgo Contable	0.60	0.70	0.56	0.60	SÍ / PARCIALMENTE

## RESULTADOS DE EXISTENCIA Y EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES DEL PROCESO CONTABLE DE LA GOBERNACIÓN DE SANTANDER

En la siguiente tabla se muestran los resultados obtenidos del grado de existencia y efectividad de los controles asociados a las **actividades del proceso contable**, teniendo como base para evaluación los controles existentes para cada una de las actividades, así:

 <i>República de Colombia</i> <i>Gobernación de Santander</i>	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	5 de 9

## Marco Normativo – Políticas Contables

Item	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE- ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO-POLÍTICAS CONTABLES - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SÍ	0.30	2.80	Decreto 428 del 29 de diciembre de 2017	1
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se cuenta con formatos establecidos por los Entes de control, Formatos parametrizados en el SIG, Circulares, Oficios.	1
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados	Ex	SÍ	0.30	2.10	Se tienen establecidos los procedimientos de las diferentes dependencia y procesos que establecen	1
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se encuentra implementado un modulo de informacion para el manejo y control de activos fijos en el software	1
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se tiene documentado el procedimiento en el SIG	1
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se tiene documentado para cada dependencia de la Secretaría de Hacienda los respectivos	1
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Además de los procedimientos documentados en el SIG, se solicita por escrito a las	1
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se esta documentado, pero en la práctica si existe y cuenta con cronograma.	1
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Manual de Activos Fijos, Módulo de inventarios del software. Conciliaciones.	1
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SÍ	0.30	2.10	En la practica, se realizan reuniones con las areas que generan informacion para los Estados Financieros con el fin de revisar las cifras reportadas y en los 3 años anteriores se trabajo en la depuracion de los Estados Financieros. Comité de sostenibilidad financiera, Acta y Resolución	1

 <i>República de Colombia</i> <i>Gobernación de Santander</i>	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	6 de 9

## Proceso Contable – Reconocimiento

Item	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE-RECONOCIMIENTO - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Caracterización del Proceso en el SIG se evidencian las partes interesadas	1
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SÍ	0.30	1.40	El sistema de informacion permite el manejo de terceros y de esta forma esta parametrizado	1
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SÍ	0.30	0.70	Marco normativo para entidades de gobierno	1

## Proceso Contable - Clasificación

Item	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE-CLASIFICACIÓN - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SÍ	0.30	0.70	Se revisa periodicamente para ajustarlo a los cambios que se generan desde la Contaduría General de la Nación	1
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SÍ	0.30	0.70	Cada hecho registro es individualizado	1

## Proceso Contable - Registro

Item	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE-REGISTRO - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SÍ	0.30	1.40	El software está parametrizado y tiene control de fechas de digitación	1
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SÍ	0.30	1.40	La responsabilidad de la custodia y archivo estan a cargo cada una de las areas responsables de generar informacion que alimenta los Estados Financieros	1
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SÍ	0.30	1.40	El software financiero tiene identificado os diferentes tipos de documento acorde con la transacción.	1
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Para cada tipo de transacción están definidos en el software	1
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se ejecutan actividades de sostenibilidad periodicas.	1

 <i>República de Colombia</i> <i>Gobernación de Santander</i>	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	7 de 9

## Proceso Contable – Medición Inicial

Item	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE-MEDICIÓN INICIAL - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la	Ex	SÍ	0.30	1.40	Se ajustan al marco normativo para entidades de gobierno	1

## Proceso Contable – Medición Posterior

Item	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE-MEDICIÓN POSTERIOR - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según	Ex	SÍ	0.30	2.10	Se maneja un software financiero el cual ejecuta automáticamente.	1
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SÍ	0.30	3.50	Están establecidos en el manual de políticas contables	1

## Proceso Contable – Presentación Estados Financieros

Item	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE-PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS - CRITERIO DE CONTROL	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SÍ	0.30	2.24	Periódicamente de acuerdo a la normatividad y se publica en la página web.	0.86
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SÍ	0.30	0.70	Se verificaron los estados financieros publicados con los balances generados por el software financiero	1
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SÍ	0.30	1.40	La entidad cuenta con un Tablero de Indicadores Financieros medidos y publicado en la intranet.	1
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SÍ	0.30	3.50	Se elaboran los estados financieros de acuerdo al marco normativo	1

## Rendición de Cuentas – Información a partes interesadas

Item	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SÍ	0.30	1.40	Para la Rendición de cuentas que realiza el Gobernador se entregan el Informe de Gestión Financiera y avance de metas establecidas en el Plan de Desarrollo Departamental.	1

 <i>República de Colombia</i> <i>Gobernación de Santander</i>	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	8 de 9

## Gestión del Riesgo Contable

Item	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL EX (Existencia)	TOTAL EF (Efectividad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SÍ	0.30	0.70	La entidad cuenta con el mapa de riesgos administrativos y de corrupción los cuales son monitoreados en el día a día y por la oficina de control interno a través de las auditorías.	1
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SÍ	0.30	2.80	En el mapa de riesgos el cual está publicado en la intranet.	1
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.42	En el proceso contable se encuentran involucrados tanto personal de planta como CPS, y no todos cuentan con las competencias necesarias. Además hay alta rotación.	0.6
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	PARCIALMENTE	0.18	0.84	El PIC durante la vigencia 2018 incluyó capacitación de carácter contable respecto de las NIC y NIIF.	0.6

De acuerdo a la evaluación realizada del Control Interno Contable, la Gobernación de Santander tiene **Calificación Total de 4,85 criterio EFICIENTE.**

## VALORACION CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA GOBERNACION

CONTROL INTERNO CONTABLE
<b>FORTALEZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Software financiero.</li> <li>➤ Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera.</li> <li>➤ Compromiso de los Directores de la Secretaria de Hacienda en el suministro de información con calidad y oportunidad.</li> <li>➤ Equipo humano comprometido y responsable tanto de planta como CPS.</li> </ul>
<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Deficiente capacitación del personal.</li> <li>➤ Falta de personal de planta.</li> <li>➤ Falta de liderazgo de la Dirección de Sistemas Integrados para avanzar en la actualización de los procedimientos contables.</li> <li>➤ Deficiente gestión de las oficinas gestoras generadoras de información contable y supervisores.</li> </ul>



 <p>República de Colombia</p> <p>Gobernación de Santander</p>	<b>INFORME OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>	<b>CÓDIGO</b>	EV-CYE-RG-15
		<b>VERSIÓN</b>	1
		<b>FECHA DE APROBACIÓN</b>	13/07/2017
		<b>PÁGINA</b>	9 de 9

## AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- Se evidencia avances significativos en saneamiento contable.
- Se implementaron las NICSP en un 95%.
- Se ha mejorado la comunicación con las áreas generadoras de información financiera.
- Se depuró la contabilidad estableciendo derechos y obligaciones más reales.
- En cumplimiento de metas de Planes de mejoramiento, se avanzó en el módulo de Cuentas por Pagar de la Secretaría de Salud.

## RECOMENDACIONES

- Actualización del manual de procedimientos contables, reestructuración de la planta de personal del área contable con perfiles técnicos contables para la elaboración de conciliaciones bancarias y profesionales para la gestión contable pública.
- Actualizar los procedimientos contables en concordancia con el nuevo marco normativo.
- Actualizar el manual de activos fijos.

Atentamente,

**(Original Firmado)**

**BENJAMIN GUTIERREZ SANABRIA**

Jefe Oficina de Control Interno

Preparó. Luz Marina Casas Arias - Profesional Oficina de Control Interno