

Entidad:	Biblioteca Pública Piloto de Medellín para la América Latina	Ambito:	GENERAL C.I.C.
Categoría:	CONTROL INTERNO CONTABLE	Periodo:	12/01/2015
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					4.18
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.73	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.30		
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	No se dispone de una matriz que establezca de forma clara y precisa los periodos de entrega de los mismos a los usuarios internos y/o externos. Los Estados Contables se presentan semestralmente al Consejo Directivo, los externos dirigidos a la Contaduría General de la Nación se presentan cada tres meses; informes con destino a la DIAN y la Contraloría General de Medellín, anualmente o cuando son requeridos por estos órganos de control.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	3	No, a la fecha la entidad no ha caracterizado en proceso de gestión financiera, y el subproceso contable no determina de forma clara y precisa los productos que se constituyen en insumo para el proceso. No obstante, se debe precisar que aunque no se tienen documentado, si están identificados por parte del área contable de la Entidad.			

1.5	<p>.....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?</p>	3	<p>Parcialmente. Dado que la BPP aún no tiene todos los procesos que se identificaron en su modelo de operación por procesos caracterizados. No obstante, se debe precisar que aunque no se tienen documentado, si están identificados por parte del área contable de la Entidad.</p>			
1.6	<p>.....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?</p>	4	<p>Se cuenta con una política debidamente formalizada vigente desde el año 2014. no obstante lo anterior, la política no da cuenta del procedimiento a seguir para el manejo de Bienes propiedad planta y equipo. Se sugiere revisar dicha política de forma periódica a fin de evitar la desactualización de la mismas, considerando aspectos como cambios normativos y actualizaciones del software financiero.</p>			

1.7	<p>.....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?</p>	4	<p>En términos generales se da cumplimiento a la misma, no obstante es importante que desde el área administrativa y financiera se establezcan mecanismos que propendan por informar constantemente a los diferentes procesos sobre la importancia de los aspectos contables, los soportes adecuados, que deben ser informados al proceso contable oportunamente y de los cronogramas establecidos por el equipo contable para entregar y recepción de la información.</p>			
1.8	<p>.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?</p>	5	<p>En términos generales los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la biblioteca son de fácil y confiable medición monetaria.</p>			
1.9	<p>.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?</p>	5	<p>Las cifras en los Estados Contables en su mayoría se encuentran soportadas con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.</p>			

1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Las descripciones son adecuados. Se llevó a cabo verificación del movimiento contable de septiembre de 2015.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	El personal del proceso Contable cuenta con conocimiento en los temas inherentes a la contabilidad pública, no obstante es importante que se considere capacitación en lo referente a las Normas que rigen la administración pública.			
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	El personal del proceso Contable cuenta con conocimiento en los temas inherentes a la contabilidad pública, no obstante es importante que se considere capacitación en lo referente a las Normas que rigen la administración 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, transacciones y operaciones se soportan con documentos idóneos, que incluyen la fecha, origen, descripción, cuantías, cuentas afectadas y personas que los elaboran y autorizan, etc., de acuerdo a la naturaleza de los mismos.			
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 hechos económicos y transacciones se soportan debidamente con los documentos fuentes, que contiene la información necesaria para realizar su adecuada identificación, de conformidad con los lineamientos establecidos y los hechos económicos .			
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	Las transacciones y operaciones objeto de identificación se interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública. Para la interpretación de algunas transacciones, se solicita consulta ante Contaduría General de La Nación y con base en la respuesta emitida por la Contaduría se procede a dar el tratamiento contable.			

1.16	.....1.1.2. <b>CLASIFICACIÓN</b>			5.00		
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	Los hechos económicos que producen bienes y servicios se registran en su totalidad acorde a los documento fuente y soportes.			
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	Para una adecuada clasificación dentro del catálogo de cuentas de la Contaduría, en algunos casos se solicita consulta ante Contaduría General de La Nación y con base en la respuesta emitida se procede a su clasificación en el catálogo de cuentas.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Las cuentas utilizadas son adecuadas.			

1.20	<p>.....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?</p>	5	<p>La clasificación de las transacciones y registro se efectúan de conformidad al Plan General de Contabilidad Pública y por lo regulado por la CGN, en algunas ocasiones se realizan reclasificaciones contables y/o presentación debido a las inconsistencias generadas al momento de enviar la información en el CHIP.</p>			
1.21	<p>.....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?</p>	5	<p>La BPP establece la clasificación de sus operaciones a partir de la última versión publicada por la CGN. En algunos casos se ha solicitado consulta a la Contaduría General de La Nación y con base en la respuesta emitida se procede a la clasificación en el catálogo de cuentas.</p>			
1.22	<p>.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?</p>	5	<p>Son adecuadas la gran mayoría de las cuentas y subcuentas; sin embargo, existen algunos casos para los cuales no se ha definido una cuenta específica, debiendo efectuarse su registro en la cuenta contable otros.</p>			

1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias, las partidas conciliatorias se verifican y registran oportunamente.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se realizan en periodos mensuales y/o trimestrales.			
<b>1.25</b>	<b>.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>			<b>4.91</b>		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Dentro la cultura de Autocontrol, el proceso contable realiza mensualmente, saldos de convenios interadministrativos, cuentas por cobrar, entre otros.			



1.27	<p>.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?</p>	4	<p>La cuenta propiedad, planta y equipo se concilia mensualmente con el inventario físico de la Entidad. No obstante se debe considerar que la Contraloría General de Medellín, levantó un hallazgo con incidencia administrativa en la auditoría que efectuó en 2015, en el que establece: Según el Plan de Contabilidad Pública las entidades deben realizar el retiro de los inventarios los bienes muebles que ya cumplieron su vida útil, teniendo en cuenta lo anterior y al evaluar la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo de la vigencia 2012 se pudo constatar que la entidad no ha realizado un inventario desde el año 2010 que le permita retirar elementos que cumplieron su vida útil y que aún están en el inventario como sucede con 25 equipos de computo CLASSMATE INTEL por valor de \$ 22,800,000 los cuales continúan apareciendo con el valor inicial de compra en el inventario lo que puede generar una observación con alcance ADMINISTRATIVO.</p>			
1.28	<p>.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?</p>	5	<p>Las hechos económicos se registran con base en el Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación y en concordancia con las Normas y Directrices de la Contaduría General de la Nación, utilizando las cuentas y subcuentas adecuadas respectivas, de manera que los estados financieros reflejan la realidad de las operaciones.</p>			

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	Las revisiones de los comprobantes se efectúan permanentemente y el registro se valida con las cuentas de balance. Las actividades administrativas que el Contador realiza con otros procesos para garantizar que la información contable sea razonable, son: conciliaciones bancarias, tesorería, legalización de cajas menores, gastos de viaje, conciliación de nómina, compras, inventarios de activos, presupuesto de programas y/o proyectos y otras actividades que permiten detectar oportunamente inconsistencias en los registros y saldos contables.			
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	Los hechos económicos son registrados según su ocurrencia, se realizan de manera cronológica y consecutiva otorgado por el software financiero. Complementariamente, los integrantes del proceso contable han establecido lineamientos de verificación de consecutivos mensual de seguimiento y control.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se generan listados 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	Los hechos económicos se registran de acuerdo con los Principios de Contabilidad Pública y a las disposiciones legales emanadas por parte de la CGN.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	La información operativa y contable se encuentra en un sistema Integrado (software xenco), que incluye los módulos de nómina, tesorería, contabilidad, bienes y presupuesto. El proceso contable de la BPP, además se realizan actualizaciones de los módulos que permiten mayor eficiencia y automatización de las transacciones.			
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 la 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, - Igualmente las mejoras a propiedad, planta y equipo se amortizan a cinco (5) años, una vez depreciados los bienes, los retira de la cuenta del activo y también la respectiva depreciación, y los registra en sus Cuentas de Orden, - Se contabiliza valorización de bienes raíces, terrenos, edificios, comparando el costo neto contable del bien, con el avalúo catastral vigente.			

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	Todos los hechos u operaciones económicos que se registran se encuentran debidamente soportados.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad se encuentran soportados por comprobantes de contabilidad y reflejan las operaciones realizadas por la entidad.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				3.95	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			3.57		

1.41	<p>.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	5	<p>De conformidad con el régimen de Contaduría Pública la BPP cumple con lo establecido en las Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad, los cuales se encuentran debidamente actualizados. Se debe definir un procedimiento técnico de custodia de los mismos, considerando que son sistematizados.</p>			
1.42	<p>.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?</p>	5	<p>Estas cifras son verificables en los libros oficiales y en los estados financieros.</p>			
1.43	<p>.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?</p>	5	<p>Se llevan a cabo las actualizaciones de acuerdo a las necesidades de los diferentes módulos de la gestión financiera.</p>			

1.44	<p>.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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?</p>	4	<p>Se elaboran en los periodos trimestrales que se validan en la Contaduría General de la Nación y a los diferentes organismos de control de acuerdo a los requerimientos y demás usuarios que los soliciten. Así mismo se entregan de forma semestral al Consejo Directivo de la Entidad, sin embargo es importante que los mismos se socialicen con todo el equipo directivo de la entidad a fin de se pueda efectuar un análisis más riguroso acerca de las condiciones económicas y financieras de la Entidad.</p>			
1.45	<p>.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	2	<p>Las notas a los estados financieros no dan cumplimiento a las disposiciones legales establecidas por parte de la Contaduría General de la Nación.</p>			
1.46	<p>.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?</p>	2	<p>Las notas a los estados financieros no dan cumplimiento a las disposiciones legales establecidas por parte de la Contaduría General de la Nación.</p>			

1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	2	De forma incipiente, dado que las notas que se presentan a los estados financieros con corte diciembre 31 de 2015, no dan claridad sobre la realidad financiera y económica de la Entidad.			
1.48	<b>.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>			4.33		
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	En forma trimestral y de conformidad con lo estipulado por la CGN los estados financieros son enviados a la Contaduría y presentados al contador General de la Nación; semestralmente se presentan al Consejo de Directivo; Estos estados financieros son auditados por la Contraloría General de Medellín.			
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 trimestralmente en el sitio web de la Entidad.			

1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Es necesario que se establezca un sistema de indicadores que permitan evaluar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.			
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	Semestralmente se preparan notas a los estados financieros por parte del Contador y se prepara informe de análisis sobre las principales variaciones del periodo, las cuales son presentadas a los miembros del Consejo Directivo. No obstante es imprescindible que la entidad le de cumplimiento a las disposiciones legales emanadas por la Contaduría General de la Nación, con el propósito de que las notas a los estados financieros den total claridad sobre la realidad financiera y económica de la Entidad.			
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?	5	La información Financiera es homogénea y la misma para todos los usuarios, tanto internos como externos.			



1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				3.87	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				3.87	
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	Si bien se tienen algunos riesgos identificados no todos se gestionan de forma adecuada y oportuna por parte de los responsables.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	3	No se cuenta con una área específica, no obstante desde la Subdirección de Planeación se trabajó en la identificación y valoración de riesgos. No obstante, es necesario se revise los riesgos identificados a fin de establecer de forma clara cuál o cuáles serían esos eventos que en caso de materializarse afectarían de forma significativa el proceso contable de la Entidad.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	La Autoevaluación se realiza periódicamente, a través de conciliaciones de los diferentes módulos y controles establecidos y el análisis a las diferentes cuentas del balance, validando que los controles cumplen con su objetivo.			

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 una manual de funciones en el que se establecen las responsabilidades de cada uno de los roles que intervienen en el proceso contable, los perfiles de cada uno de los usuarios y roles establecidos para el Contador y el asistente. El nivel de autoridad está establecido en la estructura organizacional del proceso contable y se cuenta con actividades segregadas para cada uno de los funcionarios, así como con niveles de autoridad y responsabilidad en el equipo contable. Se crean permisos y roles para ingresar en el Software contable (estos no se tienen en forma escrita).			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	La política del subproceso contable se encuentra debidamente documentada, no obstante, es importante se revise y actualice de forma periódica.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Se cuenta con un subproceso contable adoptado por la entidad en diciembre de 2015, aún no se tiene la caracterización del proceso gestión financiera.			

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	No se cuenta con flujograma u otra técnica formalmente establecida que permita determinar cómo circula la información a través de la Entidad y su respectivo efecto en el proceso contable. El flujo de información se lleva a cabo de manera informal considerando el tiempo y la experiencia que los servidores que intervienen en dicho proceso poseen.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	La entidad cuenta con el comité de sostenibilidad contable el cual no está activo.			
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 Xenco y en la base de datos Janium para los materiales bibliográficos se encuentran individualizados			

1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los registros de los costos históricos, se actualizan de acuerdo con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública, en relación con los activos fijos.			
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	La entidad cuenta con un área contable conformada por una contadora y un auxiliar contable.			
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	La entidad cuenta con un área contable conformada por una contadora y un auxiliar contable. Dado cambios suscitados en el área a partir de febrero de 2016, se hace necesario capacitar la auxiliar contable que asumió el cargo.			

1.69	<p>.....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?</p>	3	<p>Aunque no existe como política de la Institución los funcionarios y personal del área son continuamente actualizados a través de asistencias a capacitaciones y seminarios . Es importante que la entidad identifique de forma clara y oportuna las necesidades de capacitación de los funcionarios adscritos al área a fin de que las mismas sean incluidas en el Plan Institucional de Capacitación que se debe elaborar de forma anual.</p>			
1.70	<p>.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?</p>	2	<p>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 2015 se presentó cambio del mismo en la entidad, no obstante, no se elaboró acta de empalme.</p>			

1.71	<p>.....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?</p>	3	<p>No, la entidad no cuenta con una política para llevar a cabo el cierre integral de toda la información producida en todas las áreas que generen hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. No obstante, la entidad expide circulares en las que se imparten directrices.</p>			
1.72	<p>.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?</p>	5	<p>Los libros de contabilidad, así como los 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</p>			

2.1	FORTALEZAS	0	<p>El proceso contable esta liderado por profesionales titulados en Contaduría Publica, 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.</p>			
-----	------------	---	---	--	--	--

2.2	DEBILIDADES	0	<p>No se dispone de una matriz que establezca de forma clara y precisa los periodos de entrega de los productos del proceso contable para los usuarios internos y/o externos. No se cuenta con un proceso de gestión financiera caracterizado. El subproceso contable requiere ser actualizado y ajustado con el propósito de que quienes sean responsables de su ejecución entiendan de forma clara cuáles son las entradas y las salidas del mismo. Falta de socialización del subproceso a todos los servidores de la BPP que desempeñan actividades que impactan el mismo. Poca capacitación relacionada con temas de la Contabilidad Pública o normativas relacionadas. No se gestionan los riesgos del subproceso contable. Falta definir indicadores claves complementarios y medirse con periodicidad. Las notas explicativas a los estados contables no cumplen con los requisitos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y su contenido no revela la información de tipo cualitativo y cuantitativo necesaria para comprender la realidad financiera, económica, social y ambiental de la Entidad. La entidad no cuenta con una política para llevar a cabo el cierre integral de toda la información producida en todas las áreas que generen hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. No se cuenta con los mecanismos ni tampoco se han establecido responsables que le permitan a todos los servidores que intervienen en el subproceso contable estar actualizados en toda la normatividad que rige la contabilidad pública en Colombia y así poder dar aplicación a la misma de forma oportuna y adecuada.</p>			
-----	-------------	---	--	--	--	--



2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	No se cuenta con recomendaciones de evaluaciones realizadas en periodos anteriores, no obstante, se efectuó seguimiento a dos hallazgos con incidencia administrativa que identificó la Contraloría General de Medellín, en auditoría realizada en 2015, en los cuales hacen alusión a tres aspectos puntuales:			
2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>Actualizar la política del subproceso contable, estableciendo lineamientos para llevar a cabo el cierre integral de toda la información producida en todas las áreas que generen hechos financieros, económicos, sociales y ambientales y divulgarlo a los servidores de la BPP. Identificar las necesidades reales de capacitación a los servidores que realizan labores propias del proceso contable e incluirlas en el plan integral de capacitación. Continuar con el fortalecimiento del software contable y financiero. Fortalecer la cultura del control interno contable de la entidad por medio de la divulgación de lineamientos, procedimientos y políticas tanto contables como financieras. responsabilizase de gestionar los riesgos del subproceso contable, actualizando los riesgos/controles identificados en el subproceso y evaluarlos periódicamente. Socializar los estados financieros con la alta dirección de la entidad de forma trimestral, con el propósito de que el análisis de los mismos se pueda realizar en instancias diferentes al área financiera de la biblioteca. Establecer mecanismos y responsables que le permitan a todos los servidores que intervienen en el subproceso contable estar actualizados en toda la normatividad que rige la contabilidad pública en Colombia y así poder dar aplicación a la misma de forma oportuna y adecuada.</p>			