



	<b>MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN</b>		<b>MPCE-CI-1-F3</b>	
	<b>PROCESO: CONTROL INTERNO</b>		FECHA 12-12-22	VERSIÓN 3
	<b>SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>			

**INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO** **No.:03**

**SUBSISTEMA, COMPONENTE O ELEMENTO EVALUADO:** CONTROL INTERNO CONTABLE.

**FECHA DE PREPARACIÓN:** 15 de febrero de 2024.

**DESTINATARIO:** Dr. Edwin Peñaranda Olarte-Profesional Especializado de Contabilidad ( e )

**OBJETIVO PLANEADO:** Evaluar el proceso contable de Ifinorte, desde la identificación, registro, ajustes y producción de Estados Financieros correspondiente al año 2023.

**ALCANCE REAL:** Proceso contable de Ifinorte 2023.

**METODOLOGÍA EMPLEADA:** Observación y análisis documental.

**RESULTADOS**

<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
-------------------	--------------------

<ul style="list-style-type: none"> <li>• El personal de la parte contable es idóneo y bien preparado.</li> <li>• La contabilidad se lleva los bajo los parámetros de la Dirección General de Contabilidad Pública.</li> <li>• La entidad maneja el software integrado con las demás dependencias.</li> <li>• Todos los hechos económicos se registran de manera cronológica y están debidamente soportados.</li> <li>• Los informes a los organismos de control y Dirección General de Contabilidad Pública, son presentados de manera oportuna.</li> <li>• Existe una buena estructura de riesgos y controles</li> <li>• Se incluyó en el Plan Institucional de Capacitación. capacitaciones relacionadas con el proceso contable.</li> <li>• Se tienen estructurados los procesos y procedimiento contables.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Se observó el impacto negativo del deterioro de los activos, en especial la cartera de crédito.</li> <li>• No se reconsideró la vida útil de los activos para efectos de depreciación.</li> <li>• Se deben incluir más capacitaciones dentro del Plan Institucional de Capacitación, capacitaciones relacionadas con el proceso contable.</li> </ul>
---	---

**CONCLUSIONES**

El proceso contable en la entidad se encuentra bien documentado y se estructura con el software integrado de todos los procesos.  
 Todo el ciclo contable se lleva de manera cronológica y está correctamente documentado en el Sistema de Gestión de Calidad.  
 Los informes a los organismos de control y Dirección General de Contabilidad Pública, son remitidos de manera

**MACROPROCESO: DE EVALUACIÓN****MPCE-CI-1-F3****PROCESO: CONTROL INTERNO**FECHA  
12-12-22VERSIÓN  
3**SUBPROCESO: EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Página 2 de 2

**INFORME INTERMEDIOS DE EVALUACIÓN INDEPENDIENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO****No.:03**

oportuna.

Se recomienda seguir avanzando en el tema de las capacitaciones relacionadas con el proceso contable.

**ACCIONES DE MEJORAMIENTO****A CORTO PLAZO:**

\*Reconsiderar el tiempo de vida útil de los activos objeto de depreciación.

\*Incluir más capacitaciones relacionadas con el proceso contable

**A MEDIANO PLAZO:****A LARGO PLAZO:****PLAN DE MEJORAMIENTO DEFINIDO**

ACUERDOS REALIZADOS	RESPONSABLE	FECHA LÍMITE	RECURSOS NECESARIOS	CUMPLIDA		RESULTADOS / OBSERVACIONES
				SI	NO	
Reconsiderar el tiempo de vida útil de los activos objeto de depreciación	Jefe de Contabilidad	Marzo/24	Humanos y Tecnológicos			
Incluir más capacitaciones relacionadas con el proceso contable	Jefe de Contabilidad- Control Interno	febrero/2024	Humanos y Tecnológicos			

ELABORADO POR HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO-Jefe de Control Interno

FECHA: 15-02-24

REVISADO POR: EDWIN ALEXIS PEÑARANDA O-Profesional Especializado Contabilidad

FECHA: 15-02-24

APROBADO POR: HECTOR AUGUSTO VILORIA SOLANO -Jefe de Control Interno

FECHA: 15-02-24

**CAPTURA INTELIGENTE**  
**Mensajes de Error**

**Fecha:** 20-02-2024

Código	Mensaje	Permisible	Necesita Comentarios	Comentarios (Máx 250 caracteres)	Categoria
M4039	DE ACUERDO A LA EVALUACIÓN REALIZADA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE, LA ENTIDAD TIENE CALIFICACIÓN: - EFICIENTE	Si	No		EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE