



**INFORME PORMENORIZADO EMPALME
PROCESO CONTABLE**

INSTITUTO PATRA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA - IDEA NIT. 890.980.179-2

De conformidad con la circular 005 del 19 de octubre de 2015 de la Contaduría General de la Nación, en el cumplimiento de las leyes 951 de 2005, 901 de 2004 y Régimen de Contabilidad, la Oficina de Control Interno debe velar por la correcta aplicación del proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes del Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA.

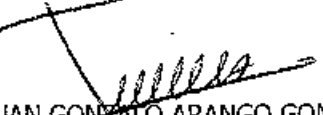
En cumplimiento de la anterior normatividad, la Oficina de Control Interno presenta el siguiente informe frente al proceso de empalme adelantado entre la administración entrante y saliente:

PROCESO EMPALME MANDATARIOS ENTRANTES Y SALIENTES 2015				
INFORME PORMENORIZADO EMPALME SOBRE INFORME CONTABLE				
OFICINA DE CONTROL INTERNO - IDEA				
Fecha de inicio del proceso		Noviembre 5 de 2015		
Fecha de finalización del proceso		Diciembre 1 de 2015		
Nombre contadora actual		Adriana Gutierrez Morales		
Nombre del funcionario que recibe información		Doctor Mauricio Tobón Franco		
Información reportada				
	SI	NO	Detalle de la información	Observaciones
¿Sistema de información contable con todos los elementos que lo integran?	X		Se entrega el sistema de información contable SIIF con todos los módulos que lo integran: Contabilidad, Impuestos, Tesorería, Cartera, Depósitos, Nómina, Activos Fijos y Presupuesto; los cuales se encuentran debidamente conciliados.	Si bien el Instituto adquirió un nuevo Sistema de Información Financiero denominado DIALOGO, éste no es la fuente con la cual se suministra la información, debido a las dificultades en el proceso de implementación.
	SI	NO	Detalle de los soportes disponibles	Observaciones
Están a disposición los libros de contabilidad, principales y auxiliares, debidamente actualizados a la fecha de entrega del cargo, con todos los documentos y soportes contables	x		Los libros de contabilidad se conservan en el software financiero SIIF y se pueden verificar en el archivo central del Instituto y en los archivos del área contable	Los libros principales: mayor y balances y libro diario se imprimen una vez sea aprobado los estados financieros por la Junta Directiva.
	SI	NO	Registros de cálculos y de recursos	Observaciones
Se han realizado y registrados los cálculos actuariales y las amortizaciones; así como los recursos destinados a estos pasivos?		x	Al momento del seguimiento y entrega de la información, no se ha realizado ni registrado el cálculo actuarial por el año 2015.	Al 30 de noviembre se encuentra provisionado la suma de \$11.595.667.363. En el mes de enero de 2016 se corre el cálculo actuarial y se registra en los estados financieros del año 2015.

	SI	NO	Detalles	
Situaciones especiales que afectan los procesos y reclamaciones en contra y a favor de la entidad contable pública	x		Al momento del seguimiento y entrega de la información, no se ha recibido por parte de la Secretaría General y las direcciones contractual y administrativas y jurídica comercial, el estado de las demandas y litigios a favor y en contra del instituto.	Se tiene registrado y detallado en un archivo de Excel todos procesos instaurados por el idea en contra de terceros, así como de terceros en contra del instituto, el cual fue suministrado con corte noviembre de 2015. Al 30 de noviembre se encuentra registrado en la cuenta de provisiones \$9.283.051.243 por fallos definitivos o por su posible certeza en contra del instituto, y en cuentas de orden la suma de \$49.544.119.887 como responsabilidades contingentes.
	SI	NO	Relación de fondos	Observaciones
Relación de fondos especiales y fondos cuentas a cargo de la entidad pública y si fueron entregados en Administración o en Fiducia	x		A la fecha del informe el instituto tiene recursos entregados en administración en el programa banco de las oportunidades, el Fondo de Empleados del Idea - Feidea y Empresa de Seguridad Urbana ESU.	Al 30 de noviembre se encuentra registrado en la cuenta recursos entregados en administración la suma de \$28.489.948.068
	Relación de situaciones			Observaciones
¿Situaciones pendientes a resolver en materia contable?	Libros oficiales; caja diario y mayor y balances lo cual se debe hacer en el cierre contable, con corte a diciembre 31 de 2015. Castigo de cartera irrecuperable de algunos clientes tales como Funorie, Funa, Colesa y Bricarbon. Calculo del pasivo actuarial para el mes de enero de 2016			Están relacionados en el acta que se encuentra en revisión. La implementación del Nuevos sistema de información financiera para el 31 de diciembre de 2015 según acta No. 2 de empalme del 20 de noviembre en el punto de resumen y conclusiones.
	Temas acordados			Observaciones
¿Temas contables acordados entre las partes para ser entregados con posterioridad?	Se consulto con la Contadora del Instituto si en las reuniones de empalme quedaron temas pendientes o información para entregar con posterioridad, a lo cual respondió que no.			Se revisaron los formatos y actas de empalme y se constato que no quedo nada pendiente en la parte contable.
	Relación de aplicaciones			Observaciones
Relación de aplicaciones de Software que utiliza la entidad en materia contable	Sistema de información contable SIIF con todos los módulos que lo integran: Contabilidad, Impuestos, Tesorería, Cartera, Depósitos, Nómina, Activos Fijos y Presupuesto.			Adquisición de un nuevo sistema de información financiera, que a la fecha de seguimiento, no se ha implementado en el modulo contable.
Anexos y documentos soportes en diferentes temas				
	Evidencia			Observaciones
Estados contables básicos certificados con sus notas	Actas de reunión de empalme, formatos matrices y anexos.			Se solicito a la revisoría fiscal el dictamen de los estados financieros con corte noviembre de 2015, para poder anexarlos al acta final debidamente certificados, dictaminados y con sus respectivas notas.

	Evidencia	Observaciones
Informe de Control Interno Contable	<p>Durante el proceso de empalme, los temas relacionados con el control interno contable y los estados financieros fueron concertados y aclarados según las actas de reuniones y las informaciones suministradas por los equipos de trabajo.</p> <p>El control interno contable del instituto es adecuado en todas sus etapas, existiendo algunos aspectos por mejorar como son: Actualizaciones de procesos y procedimientos, implementación de acciones de mejoramiento derivadas de las auditorias, mejorar la administración de los riesgos, depurar los estados financieros conforme a la Resolución 357 de 2008. Se destaca como fortaleza la implementación de mejores prácticas en los procesos de riesgos, cartera y financieros que van en conjunto con la supervisión especial que nos realiza la superfinanciera. Se viene adelantando de manera eficiente y oportuna la conversión al nuevo marco normativo aplicable.</p> <p>Como recomendación es necesario implementar el nuevo sistema financiero del instituto conforme al cronograma y requerimientos establecidos, y tomar decisiones al respecto.</p>	<p>El informe del control interno contable del año 2014, se elaboró y trasmitió vía chip a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>Para la vigencia 2015 se deberá presentar a mas tardar el 28 de febrero de 2016 conforme a la normatividad vigente.</p>
Estado de conciliación de las operaciones reciprocas con corte a septiembre 30 de 2015, en especial SGP y Regalias	<p>Se Verifico en el CHIP, la trasmisión de las operaciones reciprocas con corte septiembre 30 de 2015 así como su conciliación.</p>	Soportes del sistema CHIP
Informe de las actividades de preparación para enfrentar la etapa de transición al nuevo marco normativo aplicable a la entidad de acuerdo con las resoluciones expedidas por la CGN	<p>El proyecto de Implementación de la Resolución 414 de 2014 ha generado los siguientes procedimientos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Estado de Situación Financiera de Apertura y transmisión a la Contaduría General de la Nación. - Diseño de Políticas contables de: <ul style="list-style-type: none"> *Efectivo y Equivalentes de Efectivo *Inversiones Patrimoniales *Cuentas por Cobrar *Préstamos por cobrar *Propiedad, planta y equipo *Operaciones de financiamiento 	<p>Actualmente el Instituto se encuentra en proceso de adecuación del sistema de información para dar cumplimiento a las transacciones bajo esta directriz.</p> <p>El Instituto se encuentra en proceso de la conversión de las transacciones registradas durante el 2015.</p>
Transmisión del reporte del boletín de deudores morosos del estado BDME, con corte a noviembre 30 de 2015 a través del chip y base de datos actualizados	<p>Se Verifico en el CHIP, la trasmisión del reporte semestral con corte noviembre 30 de 2015 del boletín de deudores morosos.</p>	Soportes del sistema CHIP

Entrega de claves de acceso a los sistemas de información y aplicativos de software que se usa en contabilidad.	No hay entrega de claves de acceso hasta tanto no se produzca cambio de directivos responsables de los aplicativos y su seguridad.
Concepto general por parte de la Oficina de Control Interno	El proceso de empalme se realizó conforme y a la normatividad aplicable y a lo planeado, donde se elaboraron 7 actas y una acta final de cierre, se diligenciaron las 12 matrices con sus respectivos anexos y 7 soportes de entregas de información. La entrega detallada del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal conforme capítulo IV del Manual de Procedimientos del Régimen de la Contabilidad Pública y a la circular externa 005 del 19 de octubre de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, se realizará y dejará constancia en el acta del informe de gestión, la cual se encuentra en proceso de revisión y hace parte de este seguimiento.


 JUAN GONZALO ARANGO GONZALEZ
 Profesional Universitario
 Oficina de Control Interno
 Instituto para el desarrollo de Antioquia - IDEA