

INFORME

PROCESO DE EMPALME ENTRE MANDATARIOS ENTRANTES Y SALIENTES Circular Externa 005 del 19 de octubre de 2015. Contaduría General de la Nación

Enero de 2016

La Oficina de Control Interno –OCI de la Secretaría Distrital de Movilidad -SDM llevó a cabo actividades de acompañamiento a la administración saliente y al equipo de empalme en cumplimiento de lo establecido en el capítulo IV de los procedimientos relativos a los estados, informes y reportes contables del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública, en concordancia con lo indicado en las Leyes 901 de 2004 y 951 de 2005 para ello ha preparado

La evaluación se llevó a cabo de acuerdo con lo señalado en el procedimiento interno PV01-PR03 y tomo como base lo señalado en la Circular externa 005 de 2015 y la resolución 357 de 2008 establecida por la Contaduría General de la Nación (CGN), observando los siguientes aspectos así:

La Secretaría Distrital de Movilidad en cumplimiento de la Circular Conjunta No. 18 de septiembre 03 de 2015 emitida por la Contraloría General de la República y la Procuraduría General de la Nación sobre "... el proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes" y con sujeción al instructivo para el proceso de empalme de los mandatarios territoriales, inició el pasado mes de noviembre de 2015 el proceso de empalme de la Entidad donde se informó a la administración entrante los temas más relevantes de la gestión realizada, así mismo publicó la información de los Estados Financieros con corte a septiembre 30 de 2015, así como los de la vigencia 2015, los resultados de la evaluación son:

a. Evaluación cualitativa

La Oficina de Control Interno aplicó la herramienta definida en la Circular 014 de 2013 expedida por la Veeduría Distrital de Bogotá y su resultado se puede observar en el anexo 1 del presente documento y en general los Estados Financieros, presentados dentro del proceso de empalme, el sistema de Control Interno Contable está en un rango "Adecuado"

b. Evaluación cualitativa

| FORTALEZAS |
|--|
| ➤ Los hechos económicos son identificados, clasificados y registrados de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| ➤ Se cuenta con el módulo contable Limay del Sistema de información |

| |
|--|
| <p>hacendario SI CAPITAL para el proceso contable de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Los estados financieros, informes y reportes contables se realizan como lo establece el usuario de la información según sea el caso: Secretaría Distrital de Hacienda, Contaduría General de la Nación, Contraloría de Bogotá. ➤ Se implementaron los indicadores financieros. ➤ Los funcionarios que intervienen en el Proceso de Gestión Financiera tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad e idoneidad sus funciones. ➤ Se cuenta con la colaboración del comité de depuración contable y el apoyo de la Dirección Distrital de Contabilidad ➤ La Subdirección de Jurisdicción Coactiva, con el aval del comité de sostenibilidad contable, logró Durante el año 2015, la aprobación de varias resoluciones para la Depuración Extraordinaria y Saneamiento de Cartera de comparendos impuestos antes del 2007. ➤ Alta ejecución de las acciones correctivas de planes de mejoramiento y recomendaciones dadas. |
| <p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ No se han tenido en cuenta las recomendaciones realizadas por la secretaria de Hacienda, Dirección Distrital de Contabilidad y la oficina de control interno en la creación de un dependencia encargada de análisis y cobro de cartera de la entidad, este debe ser un grupo interdisciplinario para lograr sacar adelante y en un tiempo prudente la depuración de cartera. ➤ El área contable no está debidamente estructurada ya que cuenta con un solo funcionario en provisionalidad, un temporal y las demás personas son contratistas. |
| <p>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Se han implementado acciones que buscan la conciliación de los saldos de operaciones reciprocas entre entidades. ➤ La experiencia y compromiso del personal que forma parte del Equipo de trabajo es vital para los avances que se evidencian al interior del proceso contable. ➤ La información de la contabilidad se está migrando al aplicativo SI CAPITAL. |
| <p>RECOMENDACIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ Fortalecer la política de administración del riesgo en lo relacionado con recuperación de cartera. ➤ Garantizar la continuidad y la capacitación del personal que labora en el proceso contable. ➤ Crear el grupo de cartera y definir metas a corto y mediano plazo para la depuración de cartera posterior al año 2007. ➤ Dar cumplimiento integral y oportuno a las acciones concertadas en los planes de mejoramiento producto de auditorías externas e internas. |

Los aspectos revisados incluyeron

1. Que se entregó el sistema de información contable con todos los elementos que los integran
2. Que están a disposición los libros de contabilidad, principales y auxiliares debidamente actualizados desde el 30 de septiembre de 2015
3. En relación con los cálculos actuariales, tal como lo señala la Subdirección Financiera, la SDM no realiza ese registro porque no tiene pasivos pensionales por pagar.
4. Las situaciones especiales que afectan los procesos y reclamaciones en contra y a favor de la SDM son incluidos en el Informe de empalme de que trata la Circular Conjunta No. 18 de septiembre 03 de 2015 emitida por la Contraloría General de la República y la Procuraduría General de la Nación
5. En relación con los fondos especiales y fondo cuenta a cargo de la entidad se realizó la entrega de información de:
 - a. Fondo de mejoramiento para la calidad del servicio – Factor Calidad
 - b. Fondo cuenta de reorganización del transporte público
6. Los estados contables básicos certificados a corte 30 de septiembre de 2015 y sus notas se encuentran disponibles en la página web de la entidad para la consulta de la ciudadanía en el siguiente link:
 - a. http://www.movilidadbogota.gov.co/hiwebx_archivos/ideofolio/estados-financieros-a-30-de-septiembre-de-2015_35258.pdf
7. En relación a la revisión de los estados financieros, la opinión de éstos, estarán de acuerdo con la evaluación que realice la Contraloría de Bogotá en la próxima auditoria de regularidad.
8. El último informe de control interno vigencia se encuentra publicado en la pagina web de la entidad en el siguiente link:
 - a. http://www.movilidadbogota.gov.co/hiwebx_archivos/ideofolio/ao-2014_28107.pdf
9. El reporte de Boletín de Deudores morosos del estado NDME, con corte a noviembre de 30 de 2015 reposa en la Subdirección Financiera de la SDM
10. Dentro de las situaciones pendientes por resolver se encuentran:
 - a. Cartera acuerdos de pago
 - b. Cartera de comparendo s impuestos entre 2007 – 2010
 - c. Cartera de comparendos impuestos entre 2011 – 2015

En general el proceso de empalme se llevo a cabo con el tiempo requerido por el equipo de empalme y se considera que fue exitoso, esta oficina oficio como garante y señala que se desarrollo bajo el principio de transparencia y eficiencia; y se ha dado continuidad en el manejo de los recursos públicos.



Elaboró: Yully M Otalora
Profesional OCI



Aprobó: Francisco J Romero
Jefe OCI

Anexo 1

| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | |
|-------------------------------|--|-------|---|
| POLÍTICAS CONTABLES | | CALIF | OBSERVACIONES |
| 1 | ¿La entidad ha definido debidamente 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? | 5,0 | Se cuenta con manual de políticas contables publicado en la Intranet de la entidad, debidamente actualizado. |
| 2 | ¿La entidad aplica uniformemente las políticas contables establecidas para hechos económicos similares? | 4,9 | La entidad aplica uniformemente las políticas contables para cada transacción soportado en los comprobantes de contabilidad |
| 3 | ¿Las políticas contables son consistentes con las prescripciones del marco normativo aplicable a la entidad? | 4,9 | Las políticas contables son consistentes con las prescripciones del marco normativo aplicable a la entidad teniendo en cuenta que son dadas por la Secretaría de Hacienda Distrital para su consolidación un ejemplo de ello es la circular de cierre |
| POLÍTICAS DE OPERACIÓN | | CALIF | OBSERVACIONES |
| 4 | ¿La entidad cuenta con una política establecida mediante la cual todos los hechos económicos realizados en cualquier dependencia sean debidamente informados al área de contabilidad, a través de los documentos fuente o soporte? | 4,9 | la información para el reconocimiento de las transacciones contables, se procesa de forma automática, semiautomática y manual. Existe un sistema Hacendario denominado "SI CAPITAL" mediante el cual se reporta la información al área contable. |
| 5 | ¿Se han definido e implementado políticas para la identificación de bienes en forma individualizada? | 4,9 | En el manual de políticas contables se puede verificar los bienes se encuentran individualizados, en cada módulo. |
| 6 | ¿Se cuenta con una política para realizar las conciliaciones asociadas a las pensiones de jubilación (cálculos actuariales), cesantías consolidadas y sus intereses, los préstamos por pagar, retenciones tributarias y demás pasivos que de acuerdo con la naturaleza de la entidad se consideren significativos, a fin de lograr una adecuada clasificación contable? | 4,8 | Se cuenta con una política para realizar las conciliaciones para los pasivos en el manual de políticas contables publicado en la intranet. |
| 7 | ¿Se cuenta con procedimientos administrativos, para establecer la responsabilidad de registrar los recibos generados; la autorización de los soportes por funcionarios competentes; el manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arquesos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de la entidad contable pública? | 4,7 | Se cuenta con procedimientos administrativos para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados, existe la Resolución 127 del 4 de marzo de 2015 de caja menor entre otros. |
| 8 | ¿Se cuenta con una política institucional para la presentación oportuna de la información financiera debidamente analizada? | 4,9 | Se cuenta con una política institucional para la presentación oportuna de la información financiera debidamente analizada plasmada en el manual de políticas contables. |
| 9 | ¿Existe una política para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos? | 4,9 | El cierre integral de todas las áreas que generan hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, se realiza de acuerdo con las directrices impartidas por la Secretaría de hacienda, procedimientos y circulares |
| 10 | ¿La entidad tiene implementadas políticas para realizar periódicamente inventarios, conciliaciones y cruces de información, que le permitan verificar la existencia y medición confiable? | 4,8 | La entidad cuenta con un contratista encargado de realizar mensualmente la conciliaciones que permiten verificar la existencia y medición confiable |
| 11 | ¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 4,7 | La Subdirección financiera cuenta con 23 procedimientos los cuales se encuentran actualizados los cuales sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable |
| 12 | ¿Se cuenta con una política de depuración contable permanente y sostenible de la calidad de la información? | 4,0 | Se viene adelantando través del comité de sostenibilidad contable, la depuración de cartera en la vigencia se efectuaron 5 depuraciones de cartera |

| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE | | | |
|-----------------------------|--|---------------|--|
| RECONOCIMIENTO | | | |
| IDENTIFICACIÓN | CALIF | OBSERVACIONES | |
| 13 | ¿Se han identificado, en la entidad, los procesos que generan hechos económicos y que, por lo tanto, constituyen proveedores de información del proceso contable? | 4,7 | Los procesos misionales (multas por infracciones, multas al transporte público) Apoyo se recibe información de Presupuesto, Almacén, Talento Humano. Asuntos legales se constituyen en los proveedores de la Información contable de la Entidad. |
| 14 | ¿Se han identificado debidamente los productos de los demás procesos que constituyen insumos del proceso contable? | 4,7 | La Entidad tiene plenamente identificados los procesos (misionales, apoyo) que constituyen el insumo de la información contable tales como multas y comparendos a través de la E.T.B. (SICON-PLUS) Almacén por medio de los módulos SAE y SAI y el SISCO el cual maneja los contratos de prestación de servicios ver procedimientos contables |
| 15 | ¿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? | 4,9 | La Subdirección financiera cuenta con 23 procedimientos los cuales se encuentran actualizados los cuales sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable |
| 16 | ¿Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias que administran las bases de datos que contiene esta información? | 4,9 | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados, en cada módulo por terceros |
| 17 | ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad? | 4,9 | La identificación de los hechos económicos, se toma como base el manual de políticas contables |
| CLASIFICACIÓN | CALIF | OBSERVACIONES | |
| 18 | ¿La clasificación de los hechos económicos corresponde a una correcta interpretación tanto del marco normativo, como del Catálogo de Cuentas aplicable a la entidad? | 4,9 | La clasificación de los hechos económicos, se toma como base el régimen contable público |
| 19 | ¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | 4,9 | La Secretaría de Hacienda Distrital tiene una matriz de consolidación establecida, la cual tiene el marco normativo aplicable a la entidad. |
| 20 | ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad? | 4,7 | Los hechos económicos encuentran individualizados cada cuenta maneja terceros |
| MEDICIÓN | CALIF | OBSERVACIONES | |
| 21 | ¿Los hechos económicos registrados por la entidad contable pública tienen una medición monetaria confiable? | 5,0 | No existe dificultad para la medición de los hechos. La información suministrada en los Estados Contables está dada en Moneda Nacional. |
| 22 | ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco conceptual aplicable a la entidad y han sido aplicados adecuadamente? | 4,7 | Los criterios de medición inicial de los hechos económicos, se toma como base el régimen contable público |

| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE | | |
|-----------------------------|-------|---|
| RECONOCIMIENTO | | |
| REGISTRO | CALIF | OBSERVACIONES |
| 23 | 4,9 | ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se deja evidencia de su registro en forma consecutiva? Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se deja evidencia con los comprobantes de causación. |
| 24 | 4,8 | ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos? Los hechos económicos se encuentran respaldados por los comprobantes de causación los cuales son soportes idóneos |
| 25 | 4,8 | ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? El registro de los hechos económicos se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad |
| 26 | 4,8 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? La información que reposa en los libros de contabilidad tiene sus respectivos comprobantes que los genera el mismo sistema. |
| 27 | 4,8 | ¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación? Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y publicados |
| 28 | 4,6 | ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables? El programa contable Limay permite verificar la completitud de los registros contables y mediante las conciliaciones que se realizan mensualmente. |

| ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE | | | |
|-----------------------------|--|--------------|--|
| | MEDICIÓN POSTERIOR | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 29 | ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros de acuerdo al marco conceptual aplicable? | 4,6 | Se encuentran establecido en el manual de procesos y procedimientos contables entre esos criterios de medición se encuentra el valor histórico. |
| 30 | ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | 4,6 | Se aplica la depreciación en línea recta de acuerdo a la vida útil del bien, igualmente las provisiones, amortizaciones y valoraciones se realizan de acuerdo a los métodos establecidos en el régimen de contabilidad pública |
| 31 | ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión permanente? | 4,7 | La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son revisados permanentemente por un contratista de la Subdirección Financiera |
| 32 | ¿Se verifica que la totalidad de los hechos económicos que estén obligados a efectuar la medición posterior la efectúen? | 4,9 | Se verifican mediante las conciliaciones |
| 33 | ¿Se verifica que los cálculos efectuados apliquen los criterios de medición establecidos en las políticas? | 4,8 | Se verifica que los cálculos efectuados apliquen los criterios de acuerdo con las políticas establecida ejemplo de ello son las cuentas de enlace |
| 34 | ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable? | 4,8 | Se soportan las mediciones basadas en el régimen de contable pública y el Manual de Procesos y procedimientos contables |

| PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|---|--------------|--|
| 35 ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros, los informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información? | 4,8 | Se da total cumplimiento a las fechas de presentación establecidas por la Dirección Distrital de Contabilidad, los Entes Fiscalizadores cada vez que los requieran. |
| 36 ¿Las cifras contenidas en los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 4,8 | Todo registro contable tiene su respectivo comprobante de contabilidad y coinciden con los saldos de los libros de contabilidad. |
| 37 ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre? | 4,9 | Se elabora el Balance General, Estado de Actividad Económica y Social, Estado de cambios en el patrimonio. |
| 38 ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad? | 4,8 | Se cuenta con el indicador de información incorporada este está en un 100 % y el de Estados Financieros reportados contra los requeridos también está en un 100 %, y el seguimiento a la aplicación y depuración de pagos de la vigencia. |
| 39 ¿La información financiera se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 4,8 | La información financiera va acompañada de las notas a los estados financieros las cuales facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios. |
| 40 ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | 4,8 | En los diferentes procedimientos se encuentran los puntos de control donde permite que se corrobore la información presentada. |
| 41 ¿Se producen informes de empalme cuando se presenta cambio de representante legal o cambio de contador? | 4,0 | Si de acuerdo en cumplimiento de la Circular Conjunta No. 18 de septiembre 03 de 2015 emitida por la Contraloría General de la República y la Procuraduría General de la Nación sobre "... el proceso de empalme entre mandatarios entrantes y salientes". |
| 42 ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones? | 4,7 | El contador se reúne cada vez que el representante legal firma y este sirve de insumo para la toma de decisiones. |
| 43 ¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las normas para la revelación y presentación de estados financieros de conformidad con el marco normativo aplicable? | 4,8 | Las notas explicativas a los estados contables son realizadas de acuerdo a lo normado las de carácter general se realizan a la Naturaleza Jurídica, Función Social y Cometido estatal y las Específicas relativas a la razonabilidad de las cifras. |
| 44 ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo, cuantitativo y físico que corresponde? | 4,8 | Se indica en ellas la variación porcentual y lo que pudo afectar esa variación, falta explicar con mayor claridad los factores que afectan los registros reportados. |
| 45 ¿En las notas a los estados contables, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un período a otro? | 4,8 | Son realizadas de acuerdo a lo normado las de carácter general se realizan a la Naturaleza Jurídica, Función Social y Cometido estatal y las Específicas relativas a la razonabilidad de las cifras. |
| 46 ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar? | 4,8 | Las notas explican la aplicación de juicios profesionales y metodologías utilizadas. |

| RENDICIÓN DE CUENTAS | | |
|----------------------|--------------|---|
| RENDICIÓN DE CUENTAS | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
| 47 | 4,8 | ¿Se adoptaron los lineamientos metodológicos para la elaboración y ejecución de la estrategia de rendición de cuentas? Si se adoptaron los lineamientos metodológicos para la elaboración y ejecución de la estrategia de rendición de cuentas |
| 48 | 4,8 | ¿La rendición de cuentas cumple con los objetivos trazados? Si cumple con los objetivos trazados |
| 49 | 4,8 | ¿Se publican, de manera oportuna, los resultados de la rendición de cuentas? Se publican en la intranet de manera oportuna |

| ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE | | | |
|------------------------------------|---|---------------|---|
| ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES | |
| 50 | ¿Se identifican, analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente? | 4,7 | Se identifican, analizan y se realiza el seguimiento correspondiente a los riesgos de índole contable |
| 51 | ¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 4,7 | Si existe y funciona adicionalmente se realiza el seguimiento correspondiente |
| 52 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 4,6 | Si se realiza la autoevaluación por parte de la Subdirección Financiera mapa de riesgos utilizando como instrumento la matriz de riesgo. |
| 53 | ¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable? | 4,6 | Se encuentra en el mapa de riesgos del proceso |
| 54 | ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado? | 4,7 | Se realiza por medio de la autoevaluación periódica de la Subdirección Financiera |
| 55 | ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? | 4,8 | Se encuentran identificados adicionalmente la Oficina de Control Interno realiza seguimiento a la matriz de riesgos |
| 56 | ¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo aplicable para la entidad? | 4,6 | Los servidores públicos de planta, provisionales y temporales involucrados en el proceso contable tienen acceso a los programas de capacitación, institucional programados por la dirección distrital de contabilidad, la CGN y por el SIF. |
| 57 | ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen los requerimientos técnicos señalados por la entidad, de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público? | 4,8 | El área contable cuenta con personal calificado y comprometido con la Entidad para desempeñar las labores asignadas. |
| 58 | ¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización o capacitación permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria? | 4,0 | La entidad cuenta con mecanismos de actualización o capacitación pero los contratistas ni el personal en provisionalidad tienen acceso a estas capacitaciones porque son para personal de planta. Por lo cual ellos deben capacitarse con recursos propios. |
| CONTROL INTERNO CONTABLE | | 4,76 | |