



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------------|---|--------------|---|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,4 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,3 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,3 | |
| 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? | 5,0 | |
| 2 | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5,0 | |
| 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? | 5,0 | |
| 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? | 4,0 | |
| 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? | 4,0 | |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5,0 | |
| 7 | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 4,0 | |
| 8 | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 4,0 | |
| 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 4,0 | |
| 10 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 4,0 | |
| 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? | 4,0 | |
| 12 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 4,0 | |
| 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? | 4,0 | |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,4 | |
| 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? | 5,0 | |
| 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? | 5,0 | |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 4,0 | |
| 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? | 4,0 | |
| 18 | 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? | 5,0 | |
| 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ? | 4,0 | |
| 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 4,0 | |
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 4,0 | |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,2 | |
| 22 | Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad? | 3,0 | Se están realizando las actas de cruces, sin embargo no se efectúan con la totalidad de las cuentas y en algunas ocasiones no están totalmente documentadas |
| 23 | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 4,0 | Se realizan las tomas físicas; sin embargo en varias oportunidades no se realizan los ajustes oportunamente. |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 4,0 | |
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 4,0 | |
| 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? | 4,0 | |

| | | | |
|--------------|--|------------|---|
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 4,0 | |
| 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5,0 | |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 4,0 | La Entidad da cumplimiento a los lineamientos emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en la aplicabilidad del sistema SIIF Nación. |
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 4,0 | |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 4,0 | |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5,0 | |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 5,0 | |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,2 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,3 | |
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | |
| 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5,0 | |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 3,0 | En cuanto a las parametrizaciones del sistema SIIF Nación, son lideradas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y este sistema no se encuentra parametrizado de acuerdo a los procesos Misionales que desarrolla la Entidad. |
| 37 | Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes 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? | 4,0 | Los Estados Financieros se presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación, sin embargo para la Alta Dirección de manera mensual se presentan un mes después de terminado el cierre mensual. |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | |
| 39 | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 4,0 | |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 4,0 | |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,2 | |
| 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? | 4,0 | Los Estados Financieros se presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación, sin embargo para la Alta Dirección de manera mensual se presentan un mes después de terminado el cierre mensual. |
| 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? | 4,0 | |
| 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 4,0 | |
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 4,0 | |
| 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 4,0 | |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5,0 | |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,6 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,6 | |
| 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 4,0 | |
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 4,0 | |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 4,0 | |
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 5,0 | |

| | | | |
|----|---|-----|---|
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 4,0 | Se encuentran en actualización los procedimientos, teniendo en cuenta la implementación del sistema SIIF Nación en la Entidad. |
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 4,0 | Se encuentran en actualización los procedimientos, teniendo en cuenta la implementación del sistema SIIF Nación en la Entidad. |
| 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? | 5,0 | |
| 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 4,0 | Existe el acto administrativo en el cual nombran al Comité que lo conforman; sin embargo es pertinente realizar la política de operación donde se describan los requisitos que deben contener los estudios técnicos y análisis de las partidas a depurar. |
| 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? | 5,0 | |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5,0 | |
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 5,0 | |
| 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? | 5,0 | |
| 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? | 5,0 | |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 5,0 | |
| 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? | 5,0 | |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 4,0 | |

ORIGINAL FIRMADO
Cont. Pub. MARTHA CECILIA POLANIA IPUZ
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Mabel Victoria Rodríguez Rojas
Oficina de Control Interno

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,36 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,28 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,31 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,38 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,17 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,23 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,29 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,17 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,56 | ADECUADO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,56 | ADECUADO |

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|---------------|
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 2.0 | INADECUADO |
| 2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | DEFICIENTE |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | ADECUADO |

ORIGINAL FIRMADO
 CONT. PUB. MARTHA CECILIA POLANIA IPUZ
 Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Mabel Victoria Rodríguez Rojas
 Oficina de Control Interno

VALORACIÓN CUALITATIVA

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- Debida conformación del subproceso Gestión de Contabilidad con personal capacitado para realizar las actividades propias en materia contable. En la Oficina Principal el 90% de las personas que conforman este grupo son profesionales en Contaduría Pública y en las Regionales se cuenta como mínimo con un Contador Público que lidera el subproceso.
- Las personas que conforman el subproceso Gestión de Contabilidad cuentan con sentido de pertenencia y responsabilidad, en el desarrollo de las tareas asignadas.
- Se realizó el ciclo de auditorías integrales de la vigencia 2014 en las once regionales y en la Oficina Principal.
- Se realizó la Directiva Transitoria No. 24 ALDG-ALDFN de fecha 31 de octubre de 2014, en la cual se emitieron las políticas y lineamientos para el cierre de Vigencia del 2014 y los aspectos a considerar.
- Se inició el proyecto ERP, en aras de funcionar institucionalmente con un sistema integrado, el cual fortalecerá el control y flujo de información y por ende beneficiara al proceso Gestión Financiera.
- Realización de tomas físicas cuatrimestrales a los inventarios de la Entidad.

DEBILIDADES

- Falta terminar la depuración de los activos fijos, teniendo en cuenta que existen algunos activos improductivos y deteriorados.
- Falta de autocontrol y verificación de los documentos que se tramitan para los respectivos pagos.
- Los cruces de información financiera no se están realizando con la totalidad de las dependencias que generan información.
- Existe debilidad en los procesos de inducción en el cargo, lo anterior teniendo en cuenta que existió un proceso de ingreso de servidores a la Planta temporal de la Entidad.
- Falta oportunidad en la entrega de la información al proceso Gestión Financiera por parte de las dependencias responsables.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y

VALORACIÓN CUALITATIVA

RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Realización en la vigencia de 2014 de Reuniones administrativas, donde interactúan la Alta Dirección, los líderes Nacionales y los Directores regionales y en la cual se expone la situación financiera de cada Regional y se realizan las respectivas recomendaciones
- Las verificaciones periódicas por parte de los responsables de Control Interno han permitido la mejora continua dentro del Proceso Gestión Financiera.

RECOMENDACIONES

- Realizar capacitación a la totalidad de los funcionarios que conforman el subproceso Gestión de Contabilidad en Normas Internacionales.
- Realizar auto capacitación permanente por parte de los funcionarios del subproceso Gestión de Contabilidad en la Oficina Principal y Regionales, en aras de conocer la normatividad vigente y la aplicabilidad de la misma en las operaciones diarias.
- Realizar la verificación minuciosa de los documentos que debe contener cada uno de los pagos de acuerdo a lo establecido en la cláusula denominada “Forma de Pago” y a las normas vigentes para la ejecución de los contratos y/o convenios firmados en la Oficina Principal y Regionales.
- Fortalecer la metodología para la identificación y administración del Riesgo contable.
- Implementar un mecanismo eficaz, eficiente y oportuno para que fluya la información entre las dependencias que generan información y el subproceso Gestión de Contabilidad, en aras de realizar a tiempo la totalidad de los registros contables.
- Publicar oportunamente la información financiera en la página WEB de la Entidad.
- Generar la totalidad de las acciones de mejora, producto de auditorías puntuales e integrales realizadas en la vigencia 2014.
- Fortalecer el autocontrol en los procesos y/o subprocesos y documentar las mejoras realizadas en los mismos, mediante las acciones de mejora por intercontrol.
- Actualizar la política de depuración contable permanente y sostenibilidad de la información financiera de la Entidad.
- Actualizar los procedimientos y documentación del proceso Gestión Financiera en el Sistema Integrado de Gestión de acuerdo a los cambios normativos.

ORIGINAL FIRMADO
Con.Pub. MARTHA CECILIA POLANIA IPUZ
Jefe Oficina de Control Interno