

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2013

CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,5	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,5	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,7	
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?	4,5	Se producen Estados financieros, informes y reportes contables con destino al Contralor, la Auditoría General de la República, la Contaduría General de la Nación, así como reportes a la Dian.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Se tienen plenamente identificados los insumos en el procedimiento "Gestión contable".
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	Los procesos que generan transacciones hechos y operaciones, proveedores de información son Presupuesto, Almacén, Talento Humano y Tesorería
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	la Contraloría ha desarrollado los diferentes procedimientos de la entidad, vale la pena detallar en el procedimiento de contratación se detalle el envío de los insumos a contabilidad.
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?	5,0	No se identifico ningún hecho económico no registrado al cierre de diciembre aplica el comentario anterior.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	De acuerdo a revisión selectiva los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, en el momento se trabaja en los ajustes de indicadores que permitan una confiable medición, los cuales se alinean al SGC
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	Mediante revisión selectiva se evidencia que se solicitan los documentos idóneos para cada hecho económico, sin embargo cabe mejorar su método de archivo en contabilidad.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Según revisión selectiva de la documentación soporte a pesar de que alguna no especifica claramente el hecho económico La Contraloría internamente tiene mecanismos para identificarlo con facilidad.

9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	De acuerdo al trabajo realizado a 31 de diciembre y auditorías del año el personal del área contable presenta un buen nivel del conocimiento y aplicación de las normas, la Contadora ha ido entrenando el personal en los asuntos propios del área, además la información ha sido migrada a ambiente web.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	De acuerdo al trabajo realizado a 31 de diciembre y auditorías del año el personal del área contable presenta un buen nivel del conocimiento y aplicación de las normas.
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?	5,0	Mediante revisión selectiva se evidencia que se solicitan los documentos idóneos para cada hecho económico, sin embargo cabe mejorar su método de archivo en contabilidad.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Mediante revisión selectiva se evidencia que se solicitan los documentos idóneos para cada hecho económico, sin embargo cabe mejorar su método de archivo en contabilidad.
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?	5,0	El personal del área contable presenta un buen nivel del conocimiento y aplicación de las normas.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,8	
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	A fecha de nuestra revisión no se encontraron hechos económicos no registrados, no obstante existen algunas partidas conciliatorias de bienes pendientes por aclarar.
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	De acuerdo a nuestra revisión selectiva de los soportes y registro contables no se detectó ninguna mal registro.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Según nuestra revisión selectiva no se tienen observaciones sobre la clasificación de las transacciones.
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?	5,0	De acuerdo a la revisión selectiva no se encontró ninguna observación respecto a la interpretación de las normas.
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	Se verificó que el Catálogo de cuentas utilizado corresponde a la última versión.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	De acuerdo a la revisión selectiva no se encontró ninguna observación respecto a la clasificación de los hechos económicos.

20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Se tienen conciliaciones con las diferentes áreas, es importante efectuar el análisis de las partidas conciliatorias antes del cierre definitivo.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se tiene conciliaciones de saldos recíprocos, es importante seguir trabajando para aclarar las cuentas con las diferentes entes públicos.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,4	
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?	4,0	Se tienen las conciliaciones con las diferentes áreas, es importante que las partidas conciliatorias sean analizadas antes del cierre definitivo y se debe trabajar en la conciliación con jurídica.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,5	Se tienen tomas físicas de los bienes, diciembre 31 de 2013 se trabajaba en la actualización de los inventarios, pero es importante aclarar las partidas conciliatorias antes del cierre definitivo.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	De acuerdo la revisión selectiva se han efectuado los registro en las subcuentas adecuadas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	De acuerdo a lo comentado por la contadora, producto de sus análisis se generan ajustes contables y los cruces y conciliaciones con otras área le permiten monitorear los saldos.
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?	4,5	Se verifico selectivamente el orden cronológico y consecutivo de los documentos contables
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	Se indago con el responsable del área contable y se tuvo en cuenta el resultado de las pruebas de Control Interno.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	El personal del área contable presenta un buen nivel del conocimiento y aplicación de las normas.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	El sistema contable, no es integrado, a pesar de esto la información generada es confiable.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Se maneja archivo en excel para el proceso de estos cálculos, se verificaron selectivamente, es de anotar que un buen porcentaje de bienes se encuentra totalmente depreciados.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	El soporte del registro de los cálculos de depreciación, amortización es el cuadro de excel.

32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico que se ingresa a Contabilidad se hace a través de comprobantes contables.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo hecho económico que se ingresa a Contabilidad se hace a través de comprobantes contables.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,7	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros de contabilidad se pueden consultar e imprimir de forma fácil del programa contable.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los informes son preparados con los estados financieros generados del programa contable.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	En la revisión efectuada no se presentó ningún problema en cuanto al funcionamiento del sistema.
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?	5,0	Los informes contables fueron reportados oportunamente.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas son claras y preparadas de acuerdo a la norma.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas son claras y preparadas de acuerdo a la norma.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las cifras explicadas en las notas corresponde a los valores registrados en los estados contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,3	
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?	5,0	Los informes contables son reportados oportunamente, no se tiene historial de demoras o incumplimientos por estos reportes en la Entidad.
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?	2,0	Se hace trimestralmente
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Se presentan indicadores presupuestales, y en las notas a los estados contables se determinan algunos indicadores.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Se anexan las notas explicativas a los estados contables.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	La información es utilizada para propósitos de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Toda información suministrada a los usuarios internos y externos se generan de los estados contables y sus auxiliares.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3,5	Dentro del procedimiento "Gestión Contable" se tienen identificados los riesgos su valoración y manejo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,5	El Grupo de Calidad y de Control Interno, trabajan en la asesoría de riesgos en materia contable
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,5	Dentro de la Entidad se realiza grupos de mejoramiento de los procedimientos donde se evalúan los riesgos.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Están claramente definidos los niveles de autoridad en el área contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	En las notas a los Estados Financieros se indican las políticas contables utilizadas por la Entidad, es conveniente describirlas dentro del procedimiento.
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 cuenta con un procedimiento de "Gestión Contable" , es conveniente incluir algunos temas como políticas y practicas contables.
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	La Entidad ha implementado un Modelo de Operación por procesos, definiendo un Macroprocesos, procesos y procedimientos.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	La Contadora efectúa un análisis de la información en cada cierre mensual.
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	Se manejan dos archivos de bienes detallados, el de Almacén y el de Contabilidad donde se calcula las amortizaciones y las depreciaciones.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	Se han actualizado los valores de los bienes inmuebles, esta pendiente de actualizarse los bienes muebles que superan los 35 salarios mínimos mensuales vigentes.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Persiste la falta de personal y de un sistema que integre
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	El encargado del área en Contador Público especializado y con amplia experiencia
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?	4,0	Al no contar con planta de personal no se tiene una política de actualización permanente, no obstante el encargado del área participa a la gran mayoría de las actualizaciones efectuada por los Entes de Regulación y Control.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se tienen los informes de empalme cuando se presentan cambios de Director y de contador.

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	En el procedimiento "Gestión contable " se indican en las actividades a realizar para cierre, adicionalmente los informes contables se han presentado oportunamente.
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	Se mantiene un archivo contable organizado sin embargo en pro de implementar las normas que regulan la materia, algunos soportes no son archivados en contabilidad, es conveniente hacer claridad sobre el tema.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,53	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,63	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,73	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,42	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,67	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,28	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,28	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

CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2013

DEBILIDADES

- . La Entidad diseño e implemento el modelo de operación por procesos, definiendo Macroprocesos, procesos y procedimientos, hace parte de este modelo el procedimiento "Gestión contable" que detalla los insumos internos, el flujo de la información y los pasos a seguir en todo el proceso contable.
- . El encargado del área contable y la persona a su cargo muestran un nivel académico adecuado que ha permitido generar estados contables confiables y oportunamente, adicionalmente ha representado un gran interés en la participación de cursos y seminarios que los mantienen actualizados.
- . Se solicitan los documentos idóneos para soportar los hechos financieros y económicos.
- . El proceso de cierre es claro para el área contable y para las áreas que deben intervenir o proveer información, lo que ha permitido efectuar los cierres y reportes contables oportunamente.
- . Todos los registros de los hechos financieros, económicos se hacen a través de comprobantes contables.
- . A pesar de no contar con un sistema integrado, el programa contable ha permitido generar la información de forma oportuna, se ha dado cumplimiento al Catálogo General de Cuentas y se pueden generar los libros contables de acuerdo a las normas existentes.
- . Se generan indicadores que permiten efectuar análisis y control a la gestión de la Entidad.
- . Se han gestionado con las empresas correspondientes la conciliaciones y aclaraciones de partidas conciliatorias de los saldos recíprocos guardando los soportes de dicha labor.
- . El personal del área contable es receptivo a las recomendaciones generadas por la Oficina de Control Interno, analizándolas, implementando las acciones que permitan corregir las observaciones.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- . Se efectúan conciliaciones de saldos recíprocos, sin embargo existen partidas conciliatorias con algunas entidades donde aunque ya se identifico su origen, no han sido arregladas por la misma.
- . La publicación de los estados contables no se efectúa en los tiempos previstos.
- . En la actualidad no se tiene un sistema integrado, lo que genera, un mayor riesgo de error en la redigitación de información y una mayor inversión de tiempo en esta labor.

RECOMENDACIONES

- . Se corrigió cifra informativa errada detectada por control interno en uno de los reportes Contables.
- . Se implementaron medidas de control para evitar el salto del orden consecutivo y cronológico.
- . Incluir dentro del análisis y mejoramiento al procedimiento "Gestión Contable" los aspectos relacionados con las políticas y prácticas contables.
- . La publicación de los estados contables se debe realizar de acuerdo a los tiempos.
- . Evaluar la posibilidad de efectuar el avalúo de los bienes muebles, dando cumplimiento a las normas existentes, de lo contrario dejar debidamente documentadas las razones por las cuales no se hace.


JOSE JAIRO CANAL HERRERA
Director Operativo Control Interno