

| |
|---|
| INFORME N° 3 |
| SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE |
| PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017 |
| ASESORIA DE CONTROL INTERNO |
| FEBRERO 28 DE 2018 |

1. Objetivo

La Asesoría de Control Interno en cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 2.2.21.2.2 del Decreto 648 de 2017 "por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública y en el que se establece que "Dentro del informe que el presidente de la República debe presentar al Congreso de la República, al inicio de cada legislatura, se incluirá un acápite sobre el avance del Sistema de Control Interno del Estado, el cual contendrá entre otros, lo relacionado con el Control Interno Contable, de acuerdo con los parámetros indicados por la Contaduría General de la Nación," elaboró el informe del Control interno contable en el sistema CHIP Consolidador de Hacienda e Información Pública.

2. Alcance

Presentar la evaluación objetiva del control interno contable a partir de la información generada en el proceso de contabilidad, los resultados de la auditoria interna al proceso de Gestión financiera para la vigencia 2017 y los seguimientos a los planes de mejora realizados al mismo proceso.

3. Presentación de resultados

La evaluación control interno contable tiene como propósito determinar su efectividad; el nivel de confianza que se le puede otorgar; y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas para la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

A continuación se presentan los resultados de la evaluación realizada en comparación resultados vigencia 2016:

| Variables evaluadas | 2016 | | 2017 | |
|---|------|---------------|------|---------------|
| Evaluación del control interno contable | 3.69 | Satisfactorio | 3.95 | Satisfactorio |
| Etapa de reconocimiento | 3.8 | Satisfactorio | 4.02 | Adecuado |

| Variables evaluadas | 2016 | | 2017 | |
|--|-------------|----------------------|-------------|----------------------|
| Evaluación del control interno contable | 3.69 | Satisfactorio | 3.95 | Satisfactorio |
| Identificación | 4.0 | Satisfactorio | 4.30 | Adecuado |
| Clasificación | 3.75 | Satisfactorio | 3.87 | Satisfactorio |
| Registro y ajustes | 3.66 | Satisfactorio | 3.91 | Satisfactorio |
| Etapa de revelación Revelación | 3.77 | Satisfactorio | 3.92 | Satisfactorio |
| Elaboración de estados contables y demás informes | 3.71 | Satisfactorio | 3.85 | Satisfactorio |
| Análisis interpretación y comunicación de la información | 3.83 | Satisfactorio | 4.00 | Satisfactorio |
| Otros elementos de control | 3.50 | Satisfactorio | 3.93 | Satisfactorio |
| Acciones implementadas | 3.50 | Satisfactorio | 3.93 | Satisfactorio |

| 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 |

De acuerdo a la verificación de información registrada en las auditorias internas, plan de mejora del proceso contable del año 2017 e indagaciones con el Contador de la entidad, se establecen las fortalezas, debilidades y recomendaciones que se citan en los numerales siguientes:

4. Fortalezas

- Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable
- Se cumple la política mediante la cual los hechos económicos son informados al área contable.
- Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen el régimen de contabilidad
- Se publican los documentos fuente que respaldan los hechos financieros económicos sociales y ambientales y contienen la información adecuada para su identificación
- Las conciliaciones bancarias se vienen elaborando de forma mensual
- Los registros contables se efectúan de forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos transacciones y operaciones realizadas
- El proceso contable opera en un ambiente integrado de información y este funciona adecuadamente elaborándose los respectivos comprobantes de contabilidad
- Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad
- Se presentan oportunamente los estados informes y reportes contables y saldos revelados en los estados contables
- Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica y social y ambiental de la entidad.
- La información contable es utilizada para cumplir propósito de gestión
- Las políticas y prácticas contables se encuentran debidamente documentadas.

5. Debilidades

- Falta de remisión de información sobre las conciliaciones de cuentas reciprocas por parte de otras entidades.
- Actualización continúa sobre el proceso contable en el sector público para los profesionales que participan en las funciones contables de la entidad.
- A la fecha de seguimiento del informe no se ha aplicado el procedimiento de GAD-PD-003 Baja de Bienes el cual fue aprobado en su primera versión el 24 de julio de 2017.

6. Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

- Se actualizó el procedimiento GFI-PD-003 Gestión Contable el 3 de agosto de 2017 y el mapa de riesgos del proceso Gestión financiera el día 11 de agosto de 2017.
- Se realizó análisis a los indicadores contables en el balance general.
- Se mejoró la elaboración de las conciliaciones y sus soportes.
- Se evidencia la segregación de funciones en los comprobantes manuales.

7. Recomendaciones

- Continuar solicitando información a las otras entidades sobre diferencias encontradas de saldos en cuentas recíprocas por correo electrónico o comunicación oficial como está establecido en el procedimiento interno, dejar evidencias de las actividades adelantadas y evaluar otras herramientas a incluir en el procedimiento para obtener mayor efectividad en las conciliaciones.
- Promover e incluir capacitaciones y entrenamiento en el puesto de trabajo para los profesionales del proceso contable de acuerdo a las capacidades institucionales y al acompañamiento de otras entidades públicas.
- Aplicar el procedimiento establecido por la entidad GAD-PD-003 Baja de Bienes para los bienes que ya han cumplido su vida útil.

8. Anexos

Reporte en Excel CHIP 20170227_Informe_Control_interno_contable

ASESORIA DE CONTROL INTERNO

INFORME ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|--------|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1 |EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | | 3.95 |
| 1.1 |1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | | 4.02 | |
| 1.2 |1.1.1 IDENTIFICACIÓN | | | 4.30 | | |
| 1.3 |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 | los productos del proceso contable se encuentran establecidos en el proceso gestion financiera gfp001 el manual para la gestion contable gfi001 el procedimiento gestion contable gfpd003 | | | |
| 1.4 |2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | se tienen establecidos como proveedores en la caracterizacion del proceso gestion financiera gfp001 y en el procedimiento el procedimiento gestion contable gfpd003 | | | |
| 1.5 |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 | se tienen establecidos como proveedores en la caracterizacion del proceso gestion financiera gfp002 y en el procedimiento gestion contable gfpd003 | | | |
| 1.6 |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 | en el manual para la gestion contable gfi-ma-001 se encuentran establecidas las politicas con respecto al manejo de la informacion contable de igual forma el procedimiento gestion contable gfi-pd-003 establece las politicas operativas para el manejo de la informacion. | | | |
| 1.7 |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 | se tiene y se cumple la politica mediante la cual las transacciones hechos y operaciones realizados son informados debidamente al area contable fuente informe auditoria proceso contable marzo 2017 | | | |
| 1.8 |6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA? | 4 | los hechos financieros economicos sociales y ambientales realizados por la entidad son de facil y confiable clasificacion en el catalogo general de cuentas lo que hace que sean incluidos en el proceso contable fuente informe auditoria proceso contable marzo 2017 | | | |
| 1.9 |7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? | 4 | Se realiza revision aleatoria de listados de inventarios de bienes pagos balance y notas contables listados de obligaciones comprobantes de pago conciliaciones lo cual permite establecer que los registros contables se encuentran soportados en documentos idoneos, se efectuan los registros contables de forma cronologica y guardando el consecutivo de los hechos transaccione sy operaciones realizadas fuente informe auditoria proceso contable marzo 2017 | | | |
| 1.10 |8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 5 | se efectuan los registros contables de forma cronologica y guardando el consecutivo de los hechos transacciones y operaciones realizadas fuente informe auditoria interna proceso contable 2017 | | | |
| 1.11 |9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA? | 4 | las actividades relacionadas con el proceso contable son realizadas por contador de la entidad y un contratista (contador) se capacitan en las actualizaciones del regimen contable segun el cronogra que establezcan las entidades que rigen esta materia. | | | |
| 1.12 |10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD? | 4 | Las personas que realizan el proceso contable se capacitaron durante el 2017 en tablas contables y sus efectos_ciclo contable macroproceso contable vigencias futuras y SIIPII | | | |
| 1.13 |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 | Las transacciones se realizan siguiendo el ciclo presupuestal los documentos soporte orientan su cumplimiento. | | | |
| 1.14 |12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN? | 4 | Los hechos financieros economicos y sociales son respaldados con documentos como: actos administrativos resoluciones nominacontratos de prestacion de servicios profesionalesde compraventa y suministro contrato interadministrativofacturasorden de compraorden administrativa | | | |

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|--------|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1.15 |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 | Segun lo indagado con el contador los hechos economicos son interpretados segun los preceptos del regimen de contabilidad publica. | | | |
| 1.16 |1.1.2. CLASIFICACIÓN | | | 3.87 | | |
| 1.17 |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? | 4 | la informacion generada por los procesos proveedores es incluida en el proceso contable | | | |
| 1.18 |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? | 4 | Los hechos financieros economicos sociales ambientales realizados por la entidad son de facil y confiable clasificacion en el catalogo general de cuentas lo que hace que sean incluidos en el proceso contable_fuente auditoria interna marzo 2017. | | | |
| 1.19 |16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 4 | el catalogo general de cuentas utilizado para la clasificacion de los hechos financieros economicossociales y ambientales corresponde a la ultima version publicada en la pagina web de la contaduria general de la nacion_fuente auditoria interna 2017 | | | |
| 1.20 |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 | Existe una seguridad razonable de que las transacciones hechos y operaciones son clasificadas teniendo en cuenta los preceptos del regimen de contabilidad publica y los procedimientos e instructivos de la cgn. | | | |
| 1.21 |18. EL 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? | 4 | el catalogo general de cuentas utilizado para la clasificacion de los hechos financieros economicossociales y ambientales corresponde a la ultima version publicada en la pagina web de la contaduria general de la nacion_fuente auditoria interna 2017 | | | |
| 1.22 |19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ? | 4 | Los hechos financieros economicos sociales ambientales realizados por la entidad son de facil y confiable clasificacion en el catalogo general de cuentas lo que hace que sean incluidos en el proceso contable_fuente auditoria interna marzo 2017. | | | |
| 1.23 |20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 4 | Se evidencia la realizacion de las conciliaciones bancarias mensualmente firmadas por los participantes excepto cuando se presento vacancia de algunos de los cargos que intervienen. | | | |
| 1.24 |21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS? | 3 | Se evidencian conciliaciones de saldos reciprocos con entidades como: Agustin Codazzi Satena Universidad de Nariño PositivaSENA Ministerio de Educacion ESAP Tesoro Nacional CGNcolpensiones entre otros | | | |
| 1.25 |1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | | | 3.91 | | |
| 1.26 |22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? | 4 | se observan conciliaciones de pagos de impuestos_ica relefuentecuentas de terceros y provisiones de nominaconciliaciones de viaticos y gastos de viajeconciliaciones de bancosconciliaciones de propiedad planta y equipos y 191 ajustes contables en la vigencia 2017 conciliaciones entre el area de tesoreria y contabilidad. | | | |
| 1.27 |23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 3 | 2 veces al año se verifica en cada dependencia los bienes a cargo de cada uno de los funcionarios de la misma se actualiza y genera el reporte de inventarios a traves del aplicativo de Inventarios mediante documento de traslado de bienes o asignacion en el modulo de activos fijos. | | | |
| 1.28 |24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 4 | Los hechos financieros economicos sociales ambientales realizados por la entidad son de facil y confiable clasificacion en el catalogo general de cuentas lo que hace que sean incluidos en el proceso contable_fuente auditoria interna marzo 2017. | | | |
| 1.29 |25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 4 | Segun la informacion reprotada por el contador de la entidad se realizan los balances de prueba con el proposito de elaborar los estados financieros si se presentan inconsistencias se realizan los respectivos ajustes | | | |
| 1.30 |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 | Se efectuan los registros contables en forma cronologica y guardando el consecutivo de los hechos transacciones y operaciones realizadas-fuente auditoria proceso contable 2017 | | | |

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|--------|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1.31 |27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS? | 4 | el sistema de eficiencia administrativagenera los consecutivos de las obligaciones el proceso se automatizo solo en caso de requerirse se imprimen los reportes. | | | |
| 1.32 |28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 5 | Si son totalmente diferenciables se conocen y aplican | | | |
| 1.33 |29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 4 | el proceso contable opera adecuadamente dentro del sistema integrado de informacion financiera siif de acuerdo a los lineamientos establecidos por el administrador del mismo. cabe resaltar que lo correspondiente a nomina y almacen se desarrollan a traves del aplicativo sigep y en excel respectivamente inventarios | | | |
| 1.34 |30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 3 | los procesos de depreciacion amortizacion y provision se calculan conforme a las normas de aplicacion y de acuerdo al manual contable. actualmente se siguen administrando en una base de excel. | | | |
| 1.35 |31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS? | 4 | de acuerdo a la muestra evidenciada existen una seguridad razonable de que los registros contables tienen razon de causalidad con la naturaleza de la cuenta y se soportan con documentos que cumplen con los requisitos de ley. se recalca de nuevo que los soportes no se adjuntan a los comprobantes sino se archivan bajo la administracion de la secretaria general (contratacion tesoreria y/o gestion documental). | | | |
| 1.36 | 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 | Se elaboran comprobantes de contabilidad por transaccion el concepto es igual a la obligacion y la cuenta contable que aplica. | | | |
| 1.37 | 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad_fuente informe de auditoria interna proceso contable 2017 | | | |
| 1.39 |1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | | | | 3.92 | |
| 1.40 |1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | | | 3.85 | | |
| 1.41 |34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parametros establecidos en el regimen de contabilidad publica lo que hace que las cifras contenidas en los estados informes y reportes contables coincidan con los saldos de los libros de contabilidad_fuente informe de auditoria interna proceso contable 2017 los Libros de contabilidad auxiliares y demas informes contables se encuentran a disposicion en el SIIF II | | | |
| 1.42 |35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 4 | se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parametros establecidos en el regimen de contabilidad publica lo que hace que las cifras contenidas en los estados informes y reportes contables coincidan con los saldos de los libros de contabilidad_fuente informe de auditoria interna proceso contable 2017 | | | |
| 1.43 |36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 4 | se efectua el mantenimiento actualizacion y parametrizacion por parte del ministerio de hacienda y la cgn ya que la entidad hace uso del siif para el manejo contable de sus operaciones financieras.Aunque el sistema SIIF ha mejorado considerablemente desde su implementacion aun cuenta con algunas deficiencias en lo correspondiente a la generacion de informes de consulta los cuales son muy restringidos y no tienen toda la informacion necesaria obligando a la generacion de dos y tres procesos adicionales para conseguir la informacion requerida como por ejemplo los comprobantes contables. De igual forma se establecieron horarios que limitan la disponibilidad de ciertos procesos e informes en tiempo real como el cargue masivo de nomina y algunas ejecuciones presupuestales. La parametrizacion del sistema ocasiona que se registren afectaciones a cuentas de gastos que no estan acordes a su naturaleza como la adquisicion de intangibles y la compra de bienes que deben ingresar a almacen por lo que se efectuaron registros manuales para corregir estas inconsistencias fuente balance general diciembre 2017. | | | |
| 1.44 |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 | se elabora y presenta oportunamente los estados informes y reportes contables al representante legal a la contaduria general de la nacion a los organismos de inspeccionvigilancia y control y a los demas usuarios de la informacion_fuente informe de auditoria proceso contable 2017 | | | |

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|--------|--|---------------------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1.45 |38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 3 | las notas explicativas a los estados contables que se encuentran en el balance general revelan los hechos economicos financieros ambientales y sociales de la entidad son elaboradas segun el regimen de contabilidad publica | | | |
| 1.46 |39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE? | 3 | las notas explicativas a los estados contables que se encuentran en el balance general revelan los hechos economicos financieros ambientales y sociales de la entidad en el informe de auditoria al proceso contable del año 2017 se dejaron oportunidades de mejora | | | |
| 1.47 |40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES? | 4 | se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estado contables . fortaleza reportada en el informe de auditoria del proceso contable vigencia 2017 | | | |
| 1.48 |1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION | | | 4.00 | | |
| 1.49 |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 | se elabora y presenta oportunamente los estados informes y reportes contables al representante legal a la contaduria general de la nacion a los organismos de inspeccionvigilancia y control y a los demas usuarios de la informacion_fuente informe de auditoria proceso contable 2017 | | | |
| 1.50 |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 | se publica mensualmente y en un lugar visible y de facil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera economica social y ambiental fuente informe de auditoria interna proceso contable 2017. | | | |
| 1.51 |43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 4 | en la entidad para analizar e interpretar la realidad financiera economica social y ambiental se utiliza un sistema de indicadores de gestion de actividad y financieros. Fuente informe de auditoria proceso contable 2017 | | | |
| 1.52 |44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | 4 | los estados contables se acompañan con notas explicativas e indicadores financieros que los soportasin embargo en la auditoria interna del proceso contable de 2017 se deja como observacion que los indicadores carecen de un analisis de las cifras expuestas. Para el balance con corte 31 de diciembre del año 2017 se observa que al finalizar cada tabla de indicadores se realiza un breve analisis de cada uno de ellos | | | |
| 1.53 |45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN? | 4 | la informacion contable es presentada a la direccion y al comite cida. de igual forma en la entidad la informacion contable es utilizada para cumplir propositos de gestion dado que con ella se realiza seguimiento al cumplimiento del presupuesto. | | | |
| 1.54 |46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4 | existen una seguridad razonable de que el area de contabilidad viene presentando cifras homogeneas en los diferentes reportes emitidos a los usuarios internos y externos de la informacion. Los informes son unicos es decir son los mismos para los diferentes usuarios. | | | |
| 1.55 |1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | | | | 3.93 | |
| 1.56 |1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | | | 3.93 | | |
| 1.57 |47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE? | 4 | Segun las observaciones realizadas en la auditoria interna al proceso contable en marzo de 2017 se ajusto dos veces el mapa de riesgos en marzo y agosto de 2017 se incorporaron los que el proceso analizo y considero los mas importantes segun la actividad que se desarrolla. | | | |
| 1.58 |48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | 4 | existe un area asesora encargada de evaluar los riesgos institucionales entre ellos los de indole contable la cual le corresponde al asesor de control interno. asi mismo cuenta con un area asesora de planeacion la cual apoya al lider del proceso en el acompañamiento para la aplicacion de la metodologia establecida por la entidad la cual tiene como referente las guias establecidas por el departamento administrativo de la funcion publica la gestion de los mismos corresponde al area financiera la cual se administra a traves de la matriz de riesgos institucionales. | | | |
| 1.59 |49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | se realizan autoevaluaciones de forma trimestral que determinan la efectividad de los controles implementados en el procedimiento contable para los riesgos operativos y cuatrimestralmente para los riesgos de corrupcion | | | |
| 1.60 |50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | el contador tiene definido los niveles de autoridad y responsabilidad segun resolucion 155 del 13 de julio de 2015. el procedimiento gfpd003 gestion contable tiene establecidas las responsabilidades de todos los que intervienen en el desarrollo de la actividad | | | |
| 1.61 |51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 4 | las politicas y procedimientos contables estan definidos y documentados en el sistema de gestion integrado sgi manual para la gestion contable gif-ma-001 aplicados de acuerdo a la nomatividad relacionada y en el procedimiento gfpd003 gestion contable | | | |

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|--------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1.62 |52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB | 4 | El procedimiento gfpd003 de gestion contable fue actualizado en la vigencia 2017 | | | |
| 1.63 |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? | 4 | la informacion que circula se evidencia en el proceso contable gfpir001 y en el procedimiento gfpd003 de gestion contable que tiene el flujograma de las actividades desarrolladas reflejando las entradas y salidas del proceso. | | | |
| 1.64 |54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 4 | segun evaluacion con el contador en la realizacion de la dinamica contable se efectua depuracion de cuentas las cuales ayudan en la sostenibilidad de la calidad de la informacion. asi mismo la poltica define el tratamiento contable por cada una de las cuentas. | | | |
| 1.65 |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? | 4 | existe una seguridad razonable de que los bienes se encuentran individualizados en la contabilidad de la entidad. lo anterior se deriva de la informacion suministrada de aplicativos o bases de datos de las areas a contabilidad . | | | |
| 1.66 |56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 3 | las propiedades planta y equipo se reconocen por su costo historico sin embargo faltan los soportes que comparen el valor del bien con el valor del mercado | | | |
| 1.67 |57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 4 | el area contable cuenta con los aplicativos y herramientas tecnologicas necesarias para realizar sus funciones. esta compuesta por un profesional especializado quien se desempeña como contador y un profesional quien se desempeña como asistente contable que realiza las funciones de identificacion clasificacion y registro de las operaciones economicas y financieras de la entidad. | | | |
| 1.68 |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? | 4 | los funcionarios del area contable son contadores publicos los cuales cumplen con los requerimientos tecnicos definidos en manual de funciones | | | |
| 1.69 |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 SATISFATORIA? | 3 | por la condicion de provisionalidad y contratista la entidad no tiene incluido en el PIC capacitaciones para el contador y el asistente contable sin embargo han asistido a las que dicta la contaduria general de la nacion el ministerio de hacienda y la administracion del siif, de igual forma consulta en paginas web o directamente con los organismos de competencia tales como tablas contable y sus efectos siif2macroproceso contable y vigencias futuras | | | |
| 1.70 |60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | 5 | durante la vigencia de evaluacion no se presentaron cambios directivos ni del contador de la unidad. no aplica; se le dio esta calificacion para que no altere el promedio. | | | |
| 1.71 |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? | 4 | si existe una politica y esta se reitera a inicio de año solicitando la informacion requerida y las fechas establecidas para su entrega y tambien antes de finalizar el año para dar las instrucciones respectivas con respecto al cierre contable. | | | |
| 1.72 |62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA? | 4 | los soportes documentales bajo la administracion del area contable estan organizados y custodiados y estan acorde a las trd. | | | |

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad) |
|--------|--|---------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 2.1 | FORTALEZAS | 0 | <p>se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable se cumple la política mediante la cual los hechos económicos son informados al área contable las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen el régimen de contabilidad publican los documentos fuente que respaldan los hechos financieros económicos sociales y ambientales contienen la información adecuada para su identificación las conciliaciones bancarias se vienen elaborando de forma mensual los registros contables se efectúan de forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos transacciones y operaciones realizadas el proceso contable opera en un ambiente integrado de información y este funciona adecuadamente elaborándose los respectivos comprobantes de contabilidad se elaboran y diligencian los libros de contabilidad se presentan oportunamente los estados informes y reportes contables y saldos revelados en los estados contables se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera económica y social y ambiental de la entidad la información contable es utilizada para cumplir propósito de gestión las políticas y prácticas contables se encuentran debidamente documentadas.</p> | | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | 0 | <p>las conciliaciones de cuentas recíprocas son un aspecto por mejorar pese a que la entidad envía los correos para realizarlas con las diferentes entidades estas no responden en la mayoría de los casos. Por ser los contadores de la entidad provisional y contratista no se incluyen de manera permanente capacitaciones y actualizaciones en el PIC de la entidad faltan soportes de la comparación del valor de los bienes con el valor del mercado se debe mejorar por parte de los supervisores de los contratos en el tema de seguimiento a las liquidaciones de los contratos y en especial en los casos cuando hay devoluciones de saldos que quedan de la ejecución de estos.</p> | | | |
| 2.3 | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | 0 | <p>se actualizó el procedimiento de Gestión contable el mapa de riesgos del proceso Gestión financiera se realizó análisis a los indicadores contables en el balance se mejoró la elaboración de las conciliaciones y sus soportes evidencia de la segregación de funciones en los comprobantes manuales</p> | | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | 0 | <p>mejorar en la calidad y oportunidad de la información proveniente de los supervisores de contratos en caso de las liquidaciones cuando se devuelven saldos a la entidad. Mejorar en las verificaciones de inventarios, se requiere un mayor control de los supervisores en la etapa liquidación de contratos con el fin de establecer a tiempo los reintegros que el contratista debe realizar a la entidad en especial para el caso de contratos diferentes a la modalidad prestación de servicios.</p> | | | |