

**EVALUACIÓN CONTROL INTERNO  
CONTABLE  
VIGENCIA FISCAL 2022**

**PRESENTADO A**

**LIGIA STELLA CHAVES ORTIZ**  
**Contralora Departamental del Valle del Cauca**

**REALIZADO POR  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**CARLOS ALBERTO TORRES P.**  
**PROFESIONAL UNIVERSITARIO**

**FEBRERO DE 2023**



## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
INTRODUCCION	3
OBJETIVO	3
ALCANCE	3
CRITERIOS DE EVALUACION	3
METODOLOGIA	4
RANGO DE INTERPRETACION DE LA CALIFICACION	5
RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA	5
INFORME CUALITATIVO	6
Etapa de Políticas Contables	6
Etapa de Reconocimiento	6
Etapa Presentación Estados Financieros	6
Rendición de Cuentas e Información a partes interesadas	7
Gestión del Riesgo Contable	7
ANEXO EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	8



## **INFORME DE EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE**

### **INTRODUCCIÓN**

La información revelada en los estados financieros de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca es susceptible de comprobaciones y conciliaciones, aleatorias, internas o externas, que acreditan sus características fundamentales de relevancia y representación fiel y confirma la aplicación estricta del Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad.

### **OBJETIVO**

El objetivo principal de éste informe consiste en evaluar el sistema de Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, con el propósito de determinar su estado, su calidad, el nivel de confiabilidad que se puede otorgar, y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

### **ALCANCE**

El presente informe corresponde al análisis del Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca del periodo comprendido entre el primero (01) de enero y el treinta y uno (31) de diciembre de 2022.

### **CRITERIOS DE EVALUACIÓN**

Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable relacionado con las indicaciones dadas por la Contaduría General de la Nación para el cierre del período contable y la rendición de cuentas de 2022, así como la apertura del período contable de la vigencia fiscal de 2023.

Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007 y demás normas que las modifiquen.

Resolución 193 de mayo 5 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.

Requerimiento de la Contaduría General de la Nación. El informe de evaluación del Control Interno Contable, correspondiente a la vigencia 2022, debe ser elaborado por la Oficina de Control Interno.



## METODOLOGÍA

Como metodología para la evaluación del Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, de la vigencia 2022, se realizaron las siguientes actividades:

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN	
RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

- Entrevista con los funcionarios del área contable y los proveedores de información de las diferentes áreas.
- Solicitud de información al Proceso de Recursos Físicos y Financieros, relacionada con la información financiera de la entidad.
- Revisión selectiva de algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control y observaciones del Informe de Control Interno Contable de 2022.
- Diligenciamiento y verificación en su totalidad del cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante la Resolución 193 de mayo 5 de 2016.

## RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación de conformidad con la Resolución 193 de mayo 5 de 2016, son los siguientes:

## RESULTADOS EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del Control Interno Contable de la entidad estableció que el grado de implementación y efectividad de los controles, asociados a las actividades del proceso contable, es EFICIENTE con una calificación de 4.94 sobre 5.00 como se ilustra en la siguiente tabla:



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Desde 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre de 2022		
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
POLÍTICAS CONTABLES	4,72	EFICIENTE
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,00	EFICIENTE
IDENTIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
CLASIFICACIÓN	5,00	EFICIENTE
REGISTRO	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN INICIAL	5,00	EFICIENTE
MEDICIÓN POSTERIOR	5,00	EFICIENTE
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	5,00	EFICIENTE
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5,00	EFICIENTE
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	5,00	EFICIENTE

Dentro del análisis e informe cuantitativo la etapa de Políticas Contables obtuvo calificación de 4.72, de Reconocimiento obtuvo una calificación de 5.0, la presentación de Estados Financieros de 5.0, la Rendición de Cuentas e información a partes interesadas 5.0 y la Gestión del Riesgo Contable 5.0, demostrando que el proceso contable de la entidad es EFICIENTE.

### INFORME CUALITATIVO

El proceso contable está compuesto por etapas y sub etapas que permiten la preparación y presentación de información financiera, mediante el uso de sistemas y procedimientos internos que garantizan el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.

#### 1. Etapa de Políticas Contables

La etapa de Políticas Contables alcanzó, en la evaluación del control interno contable, un resultado EFICIENTE.

#### Fortalezas

- Se cuenta con direccionamiento y procedimientos claros y ajustados a los requerimientos propios de la entidad, para el manejo y registro de los hechos económicos.



## 2. Etapa de Reconocimiento

La etapa de reconocimiento de un hecho económico implica la identificación, clasificación, medición y registro, alcanzando en la evaluación del control interno contable, en su calificación cualitativa, un resultado EFICIENTE.

### Fortalezas

- El proceso financiero está documentado y caracterizado, permitiendo identificar claramente a cada uno de los proveedores del proceso.
- Los registros contables tienen como documentos soporte: las órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso, etc., según el caso.

## 3. Etapa de Presentación de Estados Financieros

Es la etapa en que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros y las notas a los estados financieros, alcanzando en su calificación cualitativa un resultado EFICIENTE.

### Fortalezas

- Los registros contables se llevan en debida forma, las elaboraciones de las notas a los estados financieros tienen en cuenta las políticas contables y el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.

## 4. Rendición de Cuentas e Información a partes interesadas.

En esta etapa de la evaluación del Control Interno Contable se obtuvo una calificación EFICIENTE.

### Fortaleza

- La información contable refleja la gestión cuantitativa para la toma de decisiones de la gestión misional de la entidad.

## 5. Gestión del Riesgo Contable

Esta etapa de evaluación del riesgo contable obtuvo una valoración cualitativa EFICIENTE.



### **Fortaleza**

- Las funcionarias, involucradas en el proceso contable, poseen las habilidades y competencias, establecidas el manual específico de funciones y de competencia laborales, para su ejecución.

Por lo anteriormente expuesto, el proceso de Recursos Físicos y Financiero no debe suscribir plan de mejoramiento ante la Oficina de Control Interno.

