

160.19.03

Santiago de Cali,

Doctor
LAVRENS ERIC MAFLA MASMELA
Jefe de Oficina de Control Interno
Departamento del Valle del Cauca

Asunto: **INFORME EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

En cumplimiento de la Resolución 357 de julio 23 de 2008 de la Contaduría General de la Nación remito, en medio físico y magnético, el informe de Evaluación del Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, vigencia fiscal de 2016, para ser agregado y transmitido a través del chip del Departamento del Valle del Cauca.

Cualquier información adicional con gusto será atendida.

Atentamente

ANDRÉS MURILLO
Jefe Oficina Control Interno

Anexo: Informe

en (16) folios y un CD,

Revisó: Dr. Andrés Murillo, Jefe Oficina Control Interno
Proyectó: Carlos Alberto Torres P., Profesional Universitario

160.19.03

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA FISCAL 2016

OFICINA DE CONTROL INTERNO

ANDRÉS MURILLO

JEFE OFICINA CONTROL INTERNO

CARLOS ALBERTO TORRES P.

PROFESIONAL UNIVERSITARIO

FEBRERO DE 2017

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCION	3
OBJETIVO	3
ALCANCE	3
CRITERIOS DE EVALUACION	3
METODOLOGIA	4
RANGO DE INTERPRETACION	4
RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA	5
INFORME CUALITATIVO	5
Etapa de Reconocimiento	5
Etapa de Revelación	8
Otros Elementos de Control	9
RECOMENDACIONES	10
EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABL	10

INFORME DE EVALUACION DEL 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 exhaustivas, 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 01, primero, de enero y el 31, treinta y uno, de diciembre de 2016.

CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Instructivo 003 del 9 de diciembre de 2015, relacionado con las indicaciones dadas por la Contaduría General de la Nación para el cierre del período contable y la rendición de cuentas de 2016, así como la apertura del período contable de la vigencia fiscal de 2017.

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 357 de 2008 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 de 2016, 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 de 2016, se realizaron las siguientes actividades:

- Entrevista con los funcionarios del área contable.
- 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 2015.
- Diligenciamiento y verificación en su totalidad del cuestionario adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 de 2008.

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 357 de 2008, son los siguientes:

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

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 ADECUADO con una calificación de 4.93 sobre 5.00 como se ilustra en la siguiente tabla:

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE 2016			
CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL VALLE DEL CAUCA			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	CRITERIO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,93	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,85	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,94	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,94	ADECUADO

La etapa de reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.85, la de revelación de 5.00 y otros elementos de control 4.94, demostrando que el proceso contable de la entidad es ADECUADO.

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.

1.1 Etapa de Reconocimiento

El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro. Como se evidencia en la evaluación del control interno

contable la etapa de reconocimiento obtuvo un puntaje de 4.85 que representa un resultado ADECUADO.

1.1.1 Identificación

La calificación obtenida en las actividades de identificación fue de 5.00, ubicándose en el rango de interpretación ADECUADO.

Fortalezas

Las fortalezas que se identificaron en estas actividades son:

- El proceso financiero está documentado y caracterizado, permite identificar claramente a todos y cada uno de los proveedores del proceso.
- Los funcionarios tienen el conocimiento y la capacidad de compartir y socializar con otros procesos interrelacionados con el proceso contable.
- Se da cumplimiento a las actividades establecidas en el Sistema Integrado de Gestión.
- En todas las transacciones, hechos y operaciones se aplican las normas de contabilidad generalmente aceptadas y establecidas por la Contaduría General de la Nación.

No se identificaron debilidades en esta sub etapa del proceso contable.

1.1.2 Clasificación

La calificación alcanzada en las actividades de clasificación fue de 4.63, situándose en el rango de interpretación ADECUADO.

Fortalezas

Las fortalezas identificadas en las actividades relacionadas con la clasificación son:

- El programa contable Sysman contiene el Catalogo General de Cuentas actualizado, clasificando adecuadamente las cuentas y subcuentas en los estados financieros.
- Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente por contabilidad para un mejor control y transparencia.

- En la página de la CGN se consultan los cambios permanentemente, existen controles, y se revisan los informes que se deben presentar a los usuarios internos y externos.

No se identificaron debilidades en esta sub etapa del proceso contable.

1.1.3 Registro y Ajustes

La calificación lograda en las actividades de registro y ajustes fue de 4.92, encontrándose en el rango de interpretación ADECUADO.

Fortalezas

En esta actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Las cuentas y subcuentas de los estados financieros revelan los hechos, transacciones u operaciones registradas oportunamente.
- La Contraloría Departamental del Valle cuenta con el aplicativo Sysman el cual funciona adecuadamente, ya que integra Tesorería, Nomina, Presupuesto, Contabilidad y almacén. Igualmente, el software contable esta parametrizado, generando el consecutivo en orden cronológico.
- 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.

Debilidades

Las actividades de Registro y Ajuste presentan las siguientes debilidades:

- La dependencia de un tercero para efectuar con oportunidad el cierre fiscal de la vigencia, ya que está sujeto a la certificación de los ingresos corrientes de libre destinación ejecutados por la Gobernación del Valle, entidad que expide la certificación cuando realiza su cierre de la vigencia fiscal.
- No identificar como producto en la columna de salidas, en la caracterización del proceso, los Estados Financieros que son importantes para la toma de las decisiones administrativas.
- No realizar la toma física de elementos devolutivos una vez al año, para verificar su existencia y estado, no se establecen faltantes o sobrantes a fin de realizar los ajustes al módulo de inventarios y contables como lo establece el procedimiento de administración de bienes.

1.2 Etapa de Revelación

Es la etapa en la 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.

En la evaluación del Control Interno Contable la etapa de revelación logró una calificación de 5.00 que representa un nivel ADECUADO.

1.2.1 Elaboración de estados contables y demás informes

La calificación conseguida en las actividades de elaboración de estados contables y demás informes fue de 5.00, colocándose en el rango ADECUADO.

Fortalezas

En esta sub etapa se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Los funcionarios están capacitados y el proveedor del software Sysman realiza el mantenimiento, actualización y parametrización necesario para un adecuado funcionamiento del aplicativo financiero.
- Se observa que los registros contables y financieros se llevan debidamente, teniendo en cuenta el marco normativo de la Contaduría General de la Nación.
- Las notas a los estados financieros cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y revelan en forma suficiente la información cualitativa y cuantitativa pertinente.

No hubo debilidades en esta sub etapa del proceso contable.

1.2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información.

Las actividades de análisis, interpretación y comunicación de la información lograron una calificación de 5.00, ubicándose en el rango ADECUADO.

Fortalezas

En esta actividad de análisis, interpretación y comunicación de la información se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Se cumplió con los términos establecidos para la presentación de los informes a la Secretaría de Hacienda Departamental del Valle y demás entidades usuarias.
- El Sistema Integrado de Gestión tiene una hoja de vida con indicadores para el proceso contable con seguimiento trimestral.
- La información de los estados financieros y las notas explicativas es clara.
- La información contable refleja la gestión cuantitativa para la toma de decisiones de la gestión misional de la entidad.

No tuvo debilidades esta sub etapa del proceso contable

1.3 Otros Elementos de Control

La etapa de valoración cualitativa obtuvo un puntaje de 4.94 lo que significa que los elementos de control tienen un nivel ADECUADO, en la evaluación del control interno contable de la entidad.

1.3.1. Acciones implementadas

Las actividades de acciones implementadas presentaron una calificación de 4.94, situándose en el rango ADECUADO.

Fortalezas

En esta actividad de acciones implementadas se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- El mapa de riesgos y los controles establecidos en el proceso contable no arrojaron alarmas, por cuanto no se materializó ningún riesgo, puesto que se trabajó de manera conjunta y armónica con el sistema integrado de gestión.
- La existencia y funcionalidad del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, conformado por el Tesorero, la Dirección de Gestión Humana, un abogado y un funcionario de Contabilidad.
- Cumplimiento de la normatividad en la custodia de los documentos soportes y libros contables, con los respectivos backups realizados por la Subdirección Técnica de Informática.
- La competencia y habilidad del equipo de trabajo, quienes acatan los lineamientos del sistema de gestión y el mapa de riesgos, evitando que se presenten hechos no aceptables.

RECOMENDACIONES

De la evaluación, se desprenden las siguientes recomendaciones para el proceso recursos físicos y financieros:

- Identificar detalladamente en la caracterización del proceso de Recursos Físicos y Financieros, como salidas, los informes que rinde esta área y los Estados Financieros de la vigencia.
- A fin de evitar un posible riesgo de incumplimiento del plan de acción y la misión institucional, la profesional de apoyo a la Subdirección Administrativa de Recursos Financieros, en el desarrollo de las actividades del proceso contable, debe ocupar el cargo de profesional universitario como lo establece el manual de funciones y competencias laborales para los empleados de la Contraloría Departamental del Valle del Cauca,
- Realizar la toma física de elementos devolutivos una vez al año para verificar su existencia y estado, establecer faltantes o sobrantes, a fin de realizar los ajustes al módulo de inventarios y contables, como lo establece el procedimiento de administración de bienes.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016			
		CALIF	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,93	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,85	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	
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?	5,00	Se tienen identificados los productos financieros para los usuarios externos e internos, para la toma de las decisiones administrativas.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	En la caracterización del proceso se identifica debidamente los insumos de los proveedores.
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?	5,00	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, están identificados como proveedores de la información contable para los productos del proceso.
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?	5,00	Los procedimientos establecidos en el Sistema Integrado de Gestión garantizan que los documentos soportes, generados en cualquier dependencia, se alleguen al área contable.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIF	OBSERVACIONES
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?	5,00	Se cumple mediante los procedimientos transversales establecidos en el Sistema Integrado de Gestión.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Dentro de las etapas del proceso contable la medición monetaria es confiable, a excepción de hechos sociales y ambientales que no aplican para la entidad.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Los documentos soportes contienen las cifras que respaldan los registros contables de las operaciones que realiza la entidad y corresponden a las existentes en los estados financieros.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	Los documentos soportes contienen las relaciones o escritos que respaldan los registros contables.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	El personal involucrado en el proceso contable tiene la capacitación suficientemente sobre la normatividad de la administración pública.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,00	El personal responsable del proceso conoce y consulta permanentemente el marco normativo aplicable a la entidad.
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?	5,00	Los documentos que soportan los hechos financieros de la entidad permiten la trazabilidad de los hechos económicos reconocidos durante el período contable y se conservan de acuerdo con la tabla de retención documental, establecida en desarrollo del sistema de control de calidad.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,00	Para la identificación de los hechos económicos se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad. Por tanto, la información contenida en los documentos soportes es suficiente para su debida identificación.
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?	5,00	Los hechos financieros y económicos se interpretaron de conformidad con los establecidos en el régimen de contabilidad pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	
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?	5,00	Todas las áreas de la entidad que se relacionan con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIF	OBSERVACIONES
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?	5,00	El programa contable Sysman tiene incluido el Catálogo General de Cuentas que se aplica para los registros contables conforme al marco normativo.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,00	La entidad contable pública realiza la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones adecuadamente, con excepción de la subcuenta de cesantías retroactivas que no está clasificada en el catálogo general de cuentas.
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?	4,00	La entidad interpreta adecuadamente el marco conceptual y el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, a excepción de las cesantías retroactivas de cuya subcuenta no está definida por la CGN.
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?	5,00	Se consulta permanentemente la página de la CGN y se actualizan los cambios, se ejercen controles, se revisan los informes que se deben presentar, si las cuentas no están actualizadas no lo permite el chip.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,00	Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas en relación con los criterios de clasificación de los hechos u operaciones realizadas, con excepción de la subcuenta de cesantías retroactivas que no está precisada por la CGN.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente en contabilidad para hacer un seguimiento de las partidas generadoras de diferencias entre los documentos soporte y los libros de contabilidad y realizar los ajustes de la cuenta pertinente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	No se aplica por cuanto no existen saldos recíprocos con otras entidades.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	
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?	5,00	La Subdirección cuenta con un formato de conciliación que elaboran mensualmente donde se concilia presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad; con la oficina de jurídica y coactiva se concilia cada semestre de año.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	La toma física de elementos devolutivos no se realizó como lo establece el procedimiento de administración de bienes. Se efectuó las bajas de bienes en bodega, legalizada en Acto Administrativo. Con relación a derechos y obligaciones se conciliaron al cierre contable.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Las cuentas y subcuentas de los estados financieros revelan los hechos, transacciones u operaciones debidamente registradas.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIF	OBSERVACIONES
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Con la subdirección de coactiva y tesorería se realiza verificaciones una vez al año, se confrontan ingresos y saldos. Con los informes de jurídica y de responsabilidad fiscal se verifican cifras económicas.
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?	5,00	El software contable genera cronológicamente los soportes contables, el mismo no permite alteración del consecutivo u operaciones registradas.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	El software contable genera los listados de documentos para hacer verificaciones y se archivan cronológicamente.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	No aplica este numeral al ente de control fiscal.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,00	La Contraloría Departamental del Valle cuenta con una herramienta informática que funciona adecuadamente, integrando Tesorería, Nómina, Presupuesto, Contabilidad y Almacén.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,00	Mensualmente el software efectúa el procedimiento de depreciación de línea recta.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Todo registro contable tiene como soporte las órdenes de pago, facturas, cuentas de cobro, contratos, el trámite presupuestal, los comprobantes de egreso, etc. según el caso.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Para todo registro contable se elabora su comprobante de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Los libros contables se encuentran debidamente soportados en los comprobantes de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian conforme a los marcos normativos establecidos en el régimen de contabilidad pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Mensualmente los registros de libros auxiliares se concilia con los documentos soportes que generaron el hecho u operación. La información revelada en los estados financieros coincide con la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el régimen de contabilidad pública.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	La entidad cuenta con un soporte técnico permanente de los proveedores del software financiero denominado Sysman.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIF	OBSERVACIONES
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?	5,00	Se comprobó que la información financiera se elaboró oportunamente al representante legal y a los demás usuarios de la información.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se verificó que, para cada elemento de los estados financieros revelado en las notas, se aplicó los criterios específicos de revelación establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,00	El contenido de las notas a los estados contables revelan información que aportan valor agregado a los estados financieros.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Se verificó la concordancia entre las cifras expuestas en los estados financieros y los saldos desagregados en las notas.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	
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?	5,00	Se comprobó que la información financiera se presentó oportunamente al representante legal y a los demás usuarios de la información.
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?	5,00	Trimestralmente se publica en la página web de la entidad, se tiene en cuenta que a la fecha no se ha publicado el último trimestre de la vigencia.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	El Sistema Integrado de Gestión contiene una hoja de vida de indicadores para el proceso presupuestal y contable, con un seguimiento trimestral.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	La información financiera está acompañada de un adecuado análisis e interpretación para su comprensión por parte de los usuarios.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	La información contable refleja la gestión cuantitativa para la toma de decisiones en el cumplimiento del objetivo misional.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Las cifras presentadas en los estados financieros es consistente con las cifras reportadas a los distintos usuarios.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,94	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,94	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,00	Los responsables de la información financiera, en forma permanente, analizan y gestionan los riesgos contables para producir información financiera con las características de relevancia y representación fiel establecidas en el régimen de Contabilidad Pública.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	La Oficina de Control Interno es la encargada de hacer seguimiento al mapa de riesgos, dando seguridad al sistema integrado de gestión.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIF	OBSERVACIONES
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,00	Se realizan autoevaluaciones de autocontrol en el proceso contable de la entidad.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	En el manual de funciones está definida la estructura de los niveles de autoridad y de responsabilidad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	La caracterización de los procesos está definido en el sistema integral de gestión y por ende el proceso presupuestal y contable.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	Los procedimientos del proceso de recursos físicos y financieros fueron actualizados en la vigencia 2016.
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, 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?	5,00	Se evidencia en la caracterización del procedimiento con sus respectivas actividades dentro del Sistema Integrado de Gestión.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable se reúne de acuerdo a la necesidad. En esta vigencia se realizaron actuaciones pertinentes para la depuración de la información contable.
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?	5,00	Están individualizados los registros de los bienes, gastos, obligaciones y contingencias. Algunas dependencias llevan un control de las obligaciones o de las cuentas por cobrar a terceros.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Los costos históricos se mantienen como lo estipula la norma, y el régimen de contabilidad pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,00	El área contable tiene el equipo tecnológico y el software debidamente actualizados, de conformidad con la estructura organizacional de la entidad.
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?	4,00	La profesional de apoyo a la Subdirección Administrativa de Recursos Financieros, en el desarrollo de las actividades del proceso contable, no ocupa el cargo de profesional universitario como lo establece el artículo 16 de la Resolución No.100-28.02 06 de 2012, constituyendo un posible riesgo para el cumplimiento del plan de acción y la misión institucional.
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?	5,00	Hay una política de capacitación que se maneja a través del área de gestión humana y la escuela de capacitación.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2016

		CALIF	OBSERVACIONES
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,00	En la entidad se producen informes de empalme y se legalizan en la ventanilla única del Cacci.
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?	5,00	Existe un sistema soportado por el Sistema Integral de Gestión, alineado a la información dada por el sistema contable Sysman.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Se acata la Ley de Archivo, cumpliendo con la custodia de los soportes y documentos contables, además de los backucps realizados por la Subdirección de Informática.