


 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		CODIGO 50-32.05	VERSIÓN: 02
			PAGINA: 1 DE 1
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,03	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,13	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,00	
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?	4	Los productos del proceso contable están debidamente identificados como los estados financieros, los informes financieros y los informes de ejecución presupuestales.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	Los productos de los demás procesos se tienen identificados y que se constituyen en insumos del proceso contable como las solicitudes de mantenimiento de bienes, contratación y otros productos.
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?	4	Se tiene definido en la Entidad los procesos, dentro del Sistema Integrado de Gestión, que se constituyen en los proveedores de la información contable.
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	Si existe un procedimiento mediante el cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia sea debidamente informada al área contable con sus respectivos documentos soportes.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizadas en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4	Las transacciones y operaciones realizadas en cualquier dependencia cumplen con la política de informar debidamente al área contable, aportando los documentos soportes.
6	Los hechos financieros, económicos y sociales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4	la información económica y financiera social y ambiental si son medibles monetariamente.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	La cifras existentes en los estados, reportes e informes contables si están soportados con las ordenes de pago, contratos, registros presupuestales y demás requisitos de Ley.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	En forma clara y precisa se describieron las transacciones en el documento fuente.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	El personal conoce el Plan General de la Contabilidad Pública, al igual que los decretos y demás normas expedidas por la Contaduría General de la Nación CGN.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	EL régimen de la Contabilidad pública es conocido y aplicado por los funcionarios responsables del proceso contable.
11	Los hechos financieros, económicos y sociales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación se encuentran debidamente soportados de acuerdo a la naturaleza de los mismos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos y sociales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Los documentos fuentes contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.
13	Los hechos financieros, económicos y sociales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales fueron interpretados de conformidad con el régimen de la contabilidad pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,375	
14	14 Los hechos financieros, económicos y sociales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5	En los procesos proveedores de la Entidad, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se han incluido como insumos en el proceso contable soportados en facturas órdenes, cotizaciones,.
15	Los hechos financieros, económicos y sociales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el C atálogo General de Cuentas?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones y operaciones están contempladas en la Norma.
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	La clasificación corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como el manual de procedimiento de procedimiento del Régimen de contabilidad Pública.

	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	CODIGO 50-32.05	VERSIÓN: 02
			PAGINA: 1 DE 2
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4	La clasificación de las cuentas aunque falta ser actualizada corresponde a las cuentas utilizadas por la contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones realizadas.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente, verificando los documentos soportes para el control de efectivo.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Las conciliaciones de saldos recíprocos con otras Entidades se efectúan periódicamente y se reportan trimestralmente a la Alcaldía Distrital de Buenaventura.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,00	
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	Trimestralmente se realizan conciliaciones entre presupuesto, contabilidad y tesorería. El software financiero le falta la opción que permita filtrar los registros que afecten contabilidad y no presupuesto y viceversa convirtiéndose en una herramienta que le falta para apoyo de la Gestión.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	Las tomas físicas de los bienes, derechos y obligaciones se realizan periódicamente y al confrontarse con los registros contables presentan para los registros respectivos.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	Los hechos, transacciones u operaciones registradas son reveladas de manera adecuada en las diferentes cuentas y subcuentas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Las verificaciones se efectúan a través de las conciliaciones y el aplicativo financiero <u>Finances Plus</u>
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	Los registros contables se efectúan en forma cronológica y con el consecutivo de las transacciones realizadas.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones mensuales de los registros.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades del gobierno general y empresas públicas?	4	Los tratamientos contables diferenciales existentes se conocen y aplican, principalmente en el aspecto tributario.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	La entidad cuenta con un programa Financiero para las transacciones y proceso contable de nombre <u>Finances Plus</u>
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según aplique?	4	Los valores calculados de la depreciación, amortización o provisión, valoración están en Systeman. El método de la depreciación utilizando en el de la línea recta y son adecuados dentro del Plan General de la Contabilidad Pública.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos idóneos?	5	Los registros contables se efectúan en forma cronológica y con el consecutivo de las transacciones
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4	Los comprobantes de contabilidad se elaboran para el registro de las transacciones, hechos u operaciones.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de	4	Los libros de contabilidad tienen los soportes y los comprobantes de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,08	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,00	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Los libros de contabilidad están elaborados de acuerdo a las normas de la contabilidad pública y se encuentran registrados ante el representante legal de la Entidad.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4	Las cifras de los Estados financieros son tomadas de los libros contables.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	El mantenimiento preventivo se realiza una vez al año para un adecuado funcionamiento y el correctivo cada vez que es requerido.

	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	CODIGO 50-32.05	VERSIÓN: 02
			PAGINA: 1 DE 3
		CALIFICACIÓN	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?	4	Los estados financieros y reportes contables son presentados oportunamente en forma trimestral al representante legal a la Contaduría General de la Nación a través de la Alcaldía Distrital.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Las notas aclaratorias a los estados financieros cumplen con lo exigido por el régimen de la contabilidad y son de carácter general y específicos.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4	El contenido de las notas aclaratorias revelan en forma amplia y suficiente la información cuantitativa que corresponde.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	Las Notas de los Estados Financieros y los saldos revelados son concientes y precisos.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	
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	Los Estados financieros, informes reportes contables, se presentan al representante legal y al Alcaldía Distrital para su inclusión e la información a rendir a la contaduría general de la Nación dentro de los terminos establecidos.
42	Se publica trimestralmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica y social?	4	Mensualmente se publica, en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad, balance General, el estado de actividad Financiera, económica, social y ambiental.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social de la entidad?	4	Los indicadores se utilizan para analizar e interpretar la actividad financiera, económica, social y ambiental de la Entidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Es acompañada de respectivos análisis que facilitan su adecuada interpretación para usuarios.
45	La información contable se utiliza para cumplir propósitos de gestión?	4	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4	A los distintos usuarios se les suministra información la cual presenta cifras homogéneas aseguradas.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,88	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,88	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los registros de índole contable de la Entidad en forma permanente?	3	El proceso no tiene identificado los riesgos de índole contable de la Entidad.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	Sí Existe el comité de sostenibilidad contable, pero el proceso no tiene gestionado riesgos de índole contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	En el proceso de Mejoramiento se realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en el proceso contable.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	Existen claramente los niveles de autoridad y responsabilidad para ejecutar las distintas actividades del proceso contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Las políticas contables y los procedimientos son aplicados internamente y se encuentran documentados debidamente.
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	Los manuales de políticas, procedimientos contables se encuentran actualizados y sirven de guía u orientación en el proceso contable.
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	Se evidencia la forma como circula la Entidad y su respectivo efecto contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4	El proceso contable se realiza depuración permanente para sostenibilidad y calidad de la información.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en base de datos administrada por otras dependencias?	4	Los bienes y derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad o en bases administradas en otras dependencias.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad?	4	Se actualizan los costos históricos de los muebles y equipos de la oficina de la Entidad a través de un método de reconocimiento valor técnico.

	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	CODIGO 50-32.05	VERSIÓN: 02
			PAGINA: 1 DE 4
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	El área contable está estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y la Estructura 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	Los funcionarios cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Entidad, siendo personal idóneo y competente para el sector público.
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?	3	En el proceso no se han implementado capacitaciones internas como mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4	Cuando se presentan cambios del representante legal se hacen los empalmes correspondientes para que haya continuidad dentro del proceso.
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 y sociales?	4	Existe un procedimiento para llevar a cabo en forma adecuada el cierre en forma integral consistente en producir información a todas las dependencias que genera hechos económicos, financieros, sociales y ambientales.
62	Los soportes documentales de los requisitos contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	Los soportes de los registros se encuentran debidamente organizados y archivados en la tesorería, de conformidad con lo establecido en la Ley de archivo.

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NO.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1.1	Etapas de Reconocimiento	4,13	ADECUADO
1.1.1	Identificación	4,00	ADECUADO
1.1.2	Clasificación	4,38	ADECUADO
1.1.3	Registro y Ajustes	4,00	ADECUADO
1.2	Etapas de Revelación	4,08	ADECUADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	4,00	ADECUADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	4,17	ADECUADO
1.3	Otros Elementos de Control	3,88	SATISFACTORIO
1.3.1	Acciones implementadas	3,88	ADECUADO
	PROMEDIO TOTAL	4,03	

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO 1,0 - 2,0 2,0 - 3,0 (no incluye 2,0) 3,0 - 4,0 (no incluye 3,0) 4,0 - 5,0 (no incluye 4,0)	CRITERIO INADECUADO DEFICIENTE SATISFACTORIO ADECUADO
---	--

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- Trabajo en equipo, organización y planeación de las actividades internas.
- Adquisición de un nuevo software **SINAP** programa contable que integra todos los módulos de contabilidad presupuesto tesorería nómina inventario y Gestión; con el objetivo que la información sea integral precisa y confiable y ayuda a evitar reprocesos en el proceso Administrativa Financiera y de Gestión Humana.
- Capacitación el procesos a implementar como las NIC-SP

DEBILIDADES

- El Proceso contable no tiene identificados los Riesgos Contables en el área.
- poco comunicación dentro del área Administrativa Financiera y de Gestión.
- Carencia de un Manual de procedimiento Estandar para el área de tesorería contabilidad y presupuesto.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

RECOMENDACIONES:

Fortalecimiento de los Indicadores de Eficacia eficiencia y efectividad como herramienta de medición permanente del proceso para la toma de decisiones administrativas.
 A través del Plan de Mejoramiento por procesos se evidencia el avance en los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación, lo que refleja el compromiso del proceso.
 Actualización y Capacitación constante en las Normas vigentes y cumplir con el cronograma de aplicación de las NIC-SP

ELABORADO: OFICINA DE CONTROL INTERNO	APROBADO POR: COMITÉ DE CALIDAD	FECHA DE IMPLEMENTACIÓN: AGOSTO 11 DE 2016
--	--	---

Evaluó


YANETH VENTÉ ARBOLEDA
 Jefe de la Oficina de Control Interno