

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

Formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTANLE

A. VALORACION CUANTITATIVA

NUM.	CONCEPTO	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	4,83	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,82	El proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de la Información Financiera, Económica y Social, aplica en su totalidad a nivel de documento fuente el Catálogo General de Cuentas y las demás normas técnicas establecidas en el PGCP vigente; la cual va organizada de forma estructural en los libros auxiliares y principales, reflejados finalmente en los estados contables.
1.1.1	IDENTIFICACION	4,85	Todas las transacciones y hechos económicos son identificados plenamente.
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,00	NA
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	NA
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	NA
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	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente publico, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,00	Todos , excepto por los registros de las consignaciones de las sedes (programas a distancia), las cuales son informadas después de varios dias.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de fácil y confiable medición monetaria?	4,50	NA
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentra soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	NA
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	NA
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración publica?	5,00	NA
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficiente el régimen de contabilidad publica aplicable para la entidad?	5,00	NA
11	Los hechos financieros, económicos sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportadas en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5,00	NA
12	Los documentos fuente que respalda los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,50	NA
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	NA
1.1.2	CLASIFICACION	4,88	Todas las transacciones económicas de la entidad se clasifican conforme al pgcp y las normas que sobre la materia la regulan.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

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	NA
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de fácil y confiable clasificación en el catalogo general de cuentas?	5,00	NA
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable publica?	5,00	NA
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como el manual de procedimientos del régimen de contabilidad publica?	5,00	NA
18	El catalogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la ultima versión publicada en la pagina Web de la Contaduría General de la Nación?	5,00	NA
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,00	NA
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	NA
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades publicas?	4,00	En la gran mayoría de veces.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	Para el registro, elaboración y manejo de libros de contabilidad y documentos soportes, se da aplicación a las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, y normatividad del Archivo General de la Nación; garantizando el registro, utilización y custodia, de los libros y demás documentos oficiales de la Institución.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

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?	4,00	NA
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajuste pertinentes?	4,00	NA
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	NA
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	NA
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este ultimo haya lugar?	5,00	NA
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	NA
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresa publicas?	5,00	NA
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Excepto por información de consignaciones de algunas sedes y la infromación éxogena a reportar a la DIAN.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondiente a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento según aplique?	5,00	NA
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	NA
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	NA
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,92	Los hechos y transacciones económicas que realiza la entidad en el desarrollo de su actividad diaria, son revelados en los diferentes informes (estados contables) que presenta la entidad ante la comunidad universitaria, ciudadanía en general y ante los organismos estatales de control.
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5,00	Se cuenta con los libros de contabilidad de acuerdo al régimen de contabilidad publica, lo mismo que los estados financieros; estos últimos son publicados.
34	Se elaboran y diligencia los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad publica?	5,00	Se tiene software contable.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	NA
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	NA
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	NA
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad publica?	5,00	NA
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	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	NA
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,83	Los estados contables son presentados oportunamente ante las partes interesadas, además, son publicados para conocimiento e información de la ciudadanía en general.
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación y a los organismo de inspección, vigilancia y control?	5,00	NA
42	Se publica mensualmente en el lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económico, social y ambiental?	4,50	NA
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,50	NA
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Estados Contables están compuestos por el Balance General, el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las notas a los estados contables básicos que forman parte integral de los mismos; y presentan la estructura de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos de producción y cuentas de orden, de la vigencia de 2011 comparativa con el año 2010.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	NA
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	NA
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,75	

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	Se tienen procedimientos establecidos y adoptados para la parte contable, se identifican y evalúan los riesgos inherentes al área contable, se capacitan a los funcionarios en forma permanente sobre los cambios y normatividad del área, los cierres contables se hacen oportunamente y de acuerdo a las normas vigentes.
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,50	NA
48	Existe y funciona una instancia asesora que permite gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	NA
49	Se realizan auto evaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,50	NA
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	NA
51	Las políticas contables, procedimiento y demás practicas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	NA
52	Los manuales de políticas, procedimiento y demás practicas contables se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	NA
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 o contable de la entidad?	4,00	NA
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,50	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

55	Loa 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	NA
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de Contabilidad Publica?	5,00	NA
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,50	NA
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 publico?	5,00	NA
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	NA
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,00	NA
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	NA
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	NA

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

NUM.	CONCEPTO	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE	4,83	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,82	ADECUADO
1.1.1	<i>IDENTIFICACION</i>	4,85	<i>ADECUADO</i>
1.1.2	<i>CLASIFICACION</i>	4,88	<i>ADECUADO</i>
1.1.3	<i>REGISTRO Y AJUSTES</i>	4,75	<i>ADECUADO</i>
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,92	ADECUADO
1.2.1	<i>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES</i>	5,00	<i>ADECUADO</i>
1.2.2	<i>ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION</i>	4,83	<i>ADECUADO</i>
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,75	ADECUADO
1.3.1	<i>ACCIONES IMPLEMENTADAS</i>	4,75	<i>ADECUADO</i>

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

B. VALORACION CUALITATIVA

2. FORTALEZAS

1. Se cuenta con políticas y planes establecidos para el área financiera y contable de la entidad.
2. El proceso de Gestión Financiera cuenta con procedimientos establecidos que guían el desarrollo de las actividades contables.
3. Se da cumplimiento al PGCP para registro de la información económica.
4. Se capacita al personal del área contable en forma permanente sobre normatividad y procedimientos nuevos o reformados.
5. La información contable que se produce (informes y estados contables) es clara, veraz y oportuna.
6. El archivo contable se maneja y custodia en debida forma y de acuerdo a la normatividad interna aplicando las tablas de retención documental.
7. Se utiliza programa sistematizado para el manejo de la parte financiera que integra sus diferentes áreas (tesorería, almacén, compras, presupuesto y contabilidad).
8. Los documentos fuentes se manejan en forma cronológica y consecutivamente.
9. Se realizan conciliaciones y depuración de saldos.
10. Se publica la información financiera para conocimiento público en forma trimestral.
11. Los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad.
12. Los estados contables son aprobados por el Consejo Superior como organismo máximo de autoridad en la Universidad.
13. Se envía en forma oportuna la información económica, financiera y social a la Contaduría General de la Nación de acuerdo a los procedimientos establecidos.
14. El personal que labora en el área contable cuenta con la formación y competencias necesarias para el desempeño de sus funciones.
15. Se cuenta con los recursos y materiales necesarios y adecuados para el desempeño de las actividades.

3. DEBILIDADES

1. El sistema SIIF continua con las mismas debilidades del año anterior, ya que no hace cierre de las cuentas de retención, IVA, aportes parafiscales y de seguridad social; tampoco emite la totalidad de la información exógena a remitir anualmente a la DIAN.
2. Aunque se hacen conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas, los ajustes como resultados de las mismas, presentan demora por la falta de confirmación oportuna de las otras entidades.

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE - VIGENCIA 2011

4. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Se mantiene capacitación permanente a los funcionarios en el manejo del sistema SIIF y el sistema Gestasoft que integra las áreas financiera y administrativa. Se tiene personal de tiempo completo en su implementación y seguimiento.
2. Se viene mejorando constantemente en el recibo de la información financiera originada por las sedes y centros de operación en otros municipios diferentes a Florencia.
3. En recurso humano del área contable se ha mantenido, a pesar de que su contratación es a término fijo.
4. Se viene trabajando en la elaboración de un Software propio para el manejo de aplicativos en línea en lo que respeta a la parte financiera y contable.
5. Se publican los estados contables en la página Web de la entidad en forma trimestral; y en la Audiencia Pública Anual de Rendición de Cuentas, se presenta el correspondiente informe contable y presupuestal.

5. RECOMENDACIONES

1. Ajustar el sistema SIIF para que opere en forma sistematizada los cierres de la totalidad de las cuentas contables que maneja la entidad.
2. Buscar adecuar el software contable para que emita directamente la información exógena a reportar anualmente a la DIAN.
3. Establecer un mecanismo para agilizar la conciliación de saldos recíprocos con las demás entidades públicas y adoptarlo mediante procedimiento.
4. Continuar con el proyecto de elaboración de programas sistematizados propios, que nos permita su adecuación, cambios y manejo de inconsistencias en forma más rápida y oportuna.

Florencia, 28 de febrero de 2011.

JOAQUIN POLANIA CASTRO

Jefe Oficina Asesora de Control Interno