

INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS

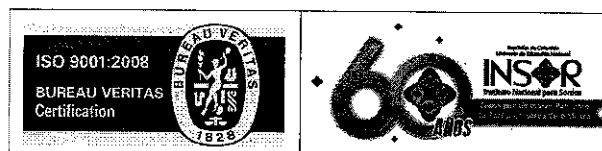
INSOR

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**EVALUACION AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL
INSITUTO NACIONAL PARA SORDOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

BOGOTA D.C., FEBRERO 26 DE 2016

Calle 32A No. 19-35 ♦ Bogotá, D.C.
www.insor.gov.co ♦ contacto@insor.gov.co
Teléfono: (57-1) 3201912



EVALUACION ALA SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL INSTITUTO NACIONAL PARA SORDOS

Teniendo en cuenta y con base en la Resolución N° 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, "por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del Informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno del Instituto Nacional para sordos – INSOR, procedió a evaluar el Control Interno Contable aplicando los lineamientos incorporados en los mencionados documentos.

La información para la elaboración del presente informe fue suministrada por el Proceso de Gestión Financiera, verificada, cotejada y comprobada por la Oficina de Control Interno; la evidencia de los hechos económicos y financieros se encuentra plasmada en los papeles de trabajo que reposan en ésta oficina de control.

I OBJETIVO

El objetivo de la valoración, consistió en evaluar aspectos del Sistema del Control Interno Contable del Instituto Nacional para Sordos – INSOR a 31 de diciembre de 2015, con el propósito de que la información Contable de la Entidad, logre las características de relevancia y comprensibilidad a que se refiere el Marco Conceptual del Plan General de la Contabilidad Pública.

II ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se dirigió al sistema de Control Interno Contable, procedimientos financieros, soportes de los registros contables y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

III CRITERIOS DE EVALUACION

Las siguientes, son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de la elaboración del informe.

- ✓ Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ 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 del Sistema de Control Interno Contable y la Ley 87 de 1993.

- ✓ Procedimiento de Control Interno Contable y de Reporte del Informe Anual de Evaluación a la Contaduría General de la Nación CGN

IV METODOLOGIA

Para el lograr el objetivo expuesto, se efectuaron las actividades siguientes:

- Información de la responsable del área contable.
- Consulta Estados Financieros del INSOR.
- Se realizaron entrevistas con la responsable del proceso Contable.
- Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control.
- Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación mediante resolución 357 de 2008, el cual fue diligenciado en su totalidad y reportado a la entidad mencionada, el día 26 de febrero de 2016, vía Internet, bajo el aplicativo o sistema CHIP. (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).

V RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN)

Con base en lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien hace sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del Instituto Nacional para Sordos – INSOR.

Este informe presenta la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior del Instituto, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno Contable, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

Cada actividad y proceso de la etapa contable, así como otros elementos y acciones de control, se hace mediante formulación de preguntas, las cuales son debidamente calificadas. Una vez calificada cada pregunta, automáticamente queda calificada cada actividad, al obtener la calificación de las actividades se genera la calificación para cada una de las etapas del proceso contable, al generarse la calificación para las etapas y para los otros elementos de control automáticamente se obtiene la calificación para el estado general de control

interno contable. Los resultados obtenidos para las actividades, etapas y otros elementos de control, surgen de promedios aritméticos.

En la siguiente tabla, se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable.

NUMERO	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO	3,98	SATISFACTORIO
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,01	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACION	3,92	
1.1.2	CLASIFICACION	4,12	
1.1.3	REGISTROS Y AJUSTES	4,00	
1,2	ETAPA DE REVELACION	4,12	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,42	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,83	
1,3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,81	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,81	

En el cuadro se observa cada actividad calificada, cuyas sumatorias arrojaron un promedio de calificación en cada una de las etapas, las cuales a su vez se promediaron arrojando la calificación final de Control Interno.

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, se obtuvo un resultado de 3.98 puntos, indicando que el Sistema de Control Interno Contable de acuerdo a su escala de interpretación automática es satisfactorio, orientándonos hacia el mejoramiento y mantenimiento de acciones de control.

VI ETAPA DE RECONOCIMIENTO

En esta etapa la valoración cualitativa, arrojó un puntaje de 4.01 del proceso de identificación, clasificación, registro y ajustes del sistema de control interno contable de la entidad.

Las cifras existentes en los Estados Financieros, informes y reportes contables se encuentran soportadas con los documentos correspondientes, ya que no se registra ningún comprobante sin contar con el debido soporte que respalde su transacción.

Los documentos contables, son claros, adecuados y completos con las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte.

VII ETAPA DE REVELACION

Esta etapa arrojó un puntaje de 4.12. Este punto entre otros hace referencia, a los temas de publicación de información.

La Oficina de Control Interno verifico, que se encuentra publicada la información Contable del Instituto INSOR en la página WEB, debidamente firmada por la Representante Legal, Secretaría General y la Contadora

VIII OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Esta etapa arrojó un puntaje de 4.12. Este punto entre otros hace referencia, a los temas de publicación de información.

- ✓ Los riesgos del área contable se encuentran identificados, pero se requiere su actualización y publicación, de acuerdo a la norma técnica del sistema de calidad.
- ✓ Las cifras contenidas en los Estados Financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2015.
- ✓ Las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública.
- ✓ Se verifica la consistencia entre las notas de los Estados Contables y los saldos revelados en los estados contables, y se presentan con base en las cifras más relevantes del balance.

IX EVALUACION CUALITATIVA

FORTALEZAS

- ✓ El Instituto INSOR, cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable.
- ✓ Se cuenta con el sistema integrado SIIF y actualización permanente sobre el manejo del aplicativo por parte del equipo del área financiera, así mismo se tiene clasificada la información para los diferentes usuarios.
- ✓ La información contable se encuentra articulada con los procesos de la Gestión Financiera, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, actuando como grupo de apoyo al proceso contable.

- ✓ Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados.
- ✓ Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, opera a través del Sistema de Información Integrada Financiera (SIIF), en tiempo real, de conformidad con lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

DEBILIDADES

- ✓ Las órdenes de pago extensivas no se realizan en el mismo momento en que se hace el pago en el aplicativo SIIF.
- ✓ La información de Almacén presenta inconsistencias por falta de soporte en el manejo del aplicativo.
- ✓ Realizar las depuraciones de los extractos bancarios mensualmente, con el fin de mejorar la información reportada.
- ✓ Establecer los inventarios reales del Instituto INSOR.
- ✓ Se liquidada en más de un archivo la nómina en hoja electrónica.
- ✓ Actualización de políticas y riesgos

AVANCES OBTENIDOS

- ✓ No se presentaron avances con respecto a la vigencia anterior.

RECOMENDACIONES

- ✓ Teniendo en cuenta la evaluación realizada y para efectos de mejorar la efectividad de los controles implementados, se formula las siguientes recomendaciones a partir de las debilidades identificadas.
- ✓ Hacer acercamientos al SIIF, para lograr establecer las inconsistencias en algunas cuentas a 31 de Diciembre de 2015 para realizar las conciliaciones de saldos de los saldos recíprocos.
- ✓ Fortalecer el ejercicio de las depuraciones bancarias y revisar el proceso para ingresar oportunamente las órdenes de pago extensivas en el aplicativo SIIF

- ✓ Poner énfasis en mejorar el funcionamiento del Almacén y actualizar los Inventarios del Instituto.
- ✓ Teniendo en cuenta que Control Interno debe aplicar medidas y prevenir riesgos que pongan en peligro los logros de los objetivos de la entidad, se hace necesario recomendar la actualización de los procesos financieros, sus políticas y mapas de riesgos.

X CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Las calificaciones presentadas en este Informe, son las mismas calificaciones de las preguntas del cuestionario con las observaciones que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP el día 26 de Febrero de 2016. Cada uno de los ítems es calculado directamente por el aplicativo CHIP, solo se admiten números enteros y la calificación puede diferir sin cambiar la calificación global.

26000000 - Instituto Nacional para Sordos						
GENERAL C.I.C.						
01-01-2015 al 31-12-2015						
CONTROL INTERNO CONTABLE						
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD/Unidad	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	3,98
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	SATISFACTORIO	0	4,01	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	SATISFACTORIO	3,92	0	0
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?	4	Consignaciones que aparecen registradas por extracto bancario pendientes de identificar, con el cargue de extractos bancarios algunas partidas no se logran identificar, en la cuentas bancarias de servicios personales y recursos administrados aparecen registros únicamente en extractos bancarios los cuales no están acordes en el aplicativo SIF, quedan partidas conciliatorias correspondientes al GMF (Gravamen a los movimientos Financieros) cuatro por mil de los meses de octubre y noviembre y otras partidas que se encuentran en reclamación al banco popular.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se continúa las dificultades con la presentación de casos de facturación asociados a los contratos, ingresos de almacén y nómina manual. Dificultad para incluir la totalidad de la información financiera de la entidad, debido a que el área de almacén no presenta oportunamente la información correspondientes ni con la calidad requerida se observa que los registros del movimiento del cuarto trimestre están incompletos algunos valores no coinciden con los soportes, con relación a nómina se elaboran nóminas adicionales en cada mes lo cual dificulta llevar un adecuado control de los registros.	0	0	0

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?	4	Los informes se publican trimestralmente en la página Web, de acuerdo a los registros del Sistema Integrado del Siif y el reporte se transmite a la Contraloría	0	0	0
1.6	4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DELENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	existe política pero se encuentran desactualizadas.	0	0	0
1.7	5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DELENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4	Se requiere actualizar algunas políticas que sean acorden con los cambios en el aplicativo SIF nación y la implementación del SCUN (Sistema Cuenta Única Nacional)	0	0	0
1.8	6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	La información registrada por el Sistema de Información SIF y transmitidos al CHIP son los estados contables trabajados por la entidad y son de fácil comprensión	0	0	0
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	La conformación de los estados contables son elaborados de acuerdo a los registros tomados de soportes fuentes, facturas y demás documentos necesarios que garanticen la idoneidad de la información.	0	0	0
1.10	8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	De acuerdo al proceso que se esté realizando, la descripción y detalles de elaboran con la información que se requiere el documento.	0	0	0
1.11	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Los funcionarios que ejecutan el proceso contable han sido capacitados y conocen de la normatividad de la Administración Pública.	0	0	0
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	La contabilidad se contruye por todas las áreas generadoras de información de la entidad, no todos los responsables de la información conocen sobre los procedimientos que se aplican en el el Régimen de la Contabilidad Pública	0	0	0
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	Con relación al registro del movimiento de almacén no se maneja un consecutivo de los ingresos de los elementos al almacén se observa que la numeración de ellas se repitan.	0	0	0
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	Hay movimientos del almacén afectan el proceso contable y no están registrados en el Sistema Financiero SIF	0	0	0
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	La información financiera requerida se elabora en formatos de fácil comprensión	0	0	0
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	Los procedimientos de las operaciones a realizar para ser informada a contabilidad se encuentran en este ítem	4,12	0	0
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	Se requiere actualizar algunas políticas que sean acorden con los cambios en el aplicativo SIF nación y la implementación del SCUN (Sistema Cuenta Única Nacional)	0	0	0
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	La información registrada por el Sistema de Información SIF y transmitidos al CHIP son los estados contables trabajados por la entidad y son de fácil comprensión	0	0	0
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	La conformación de los estados contables son elaborados de acuerdo a los registros tomados de soportes fuentes, facturas y demás documentos necesarios que garanticen la idoneidad de la información	0	0	0
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	En un 80% los registros son automáticos en el aplicativo SIF las cuentas se encuentran parametrizadas y aproximadamente el 20% de la información son manuales se cuentan con las tablas con las cuentas contables que se pueden utilizar.	0	0	0
1.21	18. EL CATALOGO 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 ENTIDAD?	5	El catálogo de cuentas es actualizado a través del SIF Nación II por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público basado en toda la normatividad existente y actualizada por la Contaduría General de la Nación	0	0	0
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES	5	Se cumple la información que solicita el sistema integrado SIF para registrar las transacciones contables	0	0	0

1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	En algunos periodos no se elaboraron oportunamente las conciliaciones bancarias por no contarse con el personal para realizar dicho trabajo	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	En el aplicativo SIF no se logra generar el informe por presentar inconsistencias en algunas cuentas terceros sobregirados, lo cual no permite realizar el proceso a través del sistema, se presenta de forma manual.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	SATISFACTORIO	4,00	0	0
1.26	.....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?	3	las conciliaciones de la información se realiza con las áreas de tesorería, presupuesto, jurídica, en cuanto al almacén en el segundo semestre no se elaboraron conciliaciones debido a que no se contó con el soporte adecuado del Ingeniero del aplicativo auxiliar de almacén sin embargo el preste colaboración básica para el registro de los movimientos	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	2	Con los trasladados de sede para funcionar la entidad no se logra actualizar los inventarios, continúa pendiente los registros en el sistema auxiliar de almacén y la obligación de los bienes dados de baja en la Resolución No. 089 para lograr finalizar el proceso.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	En la información que se registra en SIF y que son transmitidas al CHIP se puede observar claramente las hechos registrados en los detalles que solicitan.	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Se revisa los reportes del libro diario generado del aplicativo SIF con los documentos soporte para hacer las revisiones respectivas y en caso de presentarse ajustes se elaboran los respectivos comprobantes manuales contruyendo los archivos planos.	0	0	0
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?	5	los registros en el aplicativo SIF Nación son automáticos y en fecha real garantizando un correcto control en los consecutivos que maneja para cada clase de registro.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	los consecutivos que se generan en contabilidad corresponden a las obligaciones, donde aparecen la información de las ordenes de pago, com promisos y CDP.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICAN LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	No se presentó durante la vigencia ningún hecho y se aplica la normatividad del regimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Para las fechas de cierre se congestiona presentandose lentitud	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Sin observación	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Cada registro elaborado en el Sistema Integrado posee soportes, los cuales se encuentran adjuntos a cada comprobante.	0	0	0
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La totalidad de los registros efectuados en el sistema SIF generan automáticamente los comprobantes.	0	0	0
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Contabilidad lleva debidamente soportados con los respectivos comprobantes soportes los libros respectivos.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	SATISFACTORIO	0	4,12	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	SATISFACTORIO	4,42	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se genera el libro mayor desde el 1/12/2015 hasta 31/12/2015, a través del aplicativo SIF Nación, contiene los saldos de las cuentas del mes anterior, clasificación de manera nominativa de acuerdo a la estructura del Catálogo General de las Cuentas, así como el movimiento Débito y Crédito, presenta el saldo final, con lo cual cumple con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Se genera el libro mayor desde el 1/12/2015 hasta 31/12/2015, a través del aplicativo SIF Nación, contiene los saldos de las cuentas del mes anterior, clasificación de manera nominativa de acuerdo a la estructura del Catálogo General de las Cuentas, así como el movimiento Débito y Crédito, presenta el saldo final, con lo cual cumple con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Se cumple con lo establecido con el decreto ley	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Sin Observaciones	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	El sistema integrado de SIF Y CHIP se mantiene adecuado para el funcionamiento del aplicativo, pero al aplicativo de almacén no se le ha hecho mantenimiento, ni está actualizado y tiene dificultades para procesar la información	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA ENTIDAD, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Se elaboran los estados financieros e informes para las diferentes áreas y necesidades de la entidad, y los que se requieren para la Contaduría, Organismos de Inspección, Vigilancia y Control y demás requeridos	0	0	0

1.45	38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Los estados contables cumplen con las formalidades establecidas de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública	0	0	0
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?	4	Se realiza conciliación entre las notas de los procesos contables y los saldos de los estados contables	0	0	0
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Se realiza conciliación entre las notas de los procesos contables y los saldos de los estados contables	0	0	0
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	SATISFACTORIO	3,83	0	0
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	Dificultad para la obtención de los hechos económicos con la calidad y oportunidad requerida.	0	0	0
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?	3	Con comunicaciones	0	0	0
1.51	43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	No se cuenta con indicadores en la contabilidad	0	0	0
1.52	44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Los estados financieros son acompañados de los soportes que facilitan su comprensión e interpretación.	0	0	0
1.53	45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información financiera también es utilizada para hacer gestiones en la entidad	0	0	0
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Sin Observaciones	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	SATISFACTORIO	0	3,81	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	SATISFACTORIO	3,81	0	0
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Los riesgos del proceso del área financiera no se actualizaron durante la vigencia 2015, debido a tres cambios de administraciones.	0	0	0
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Por parte de la Contaduría General de la Nación, internamente no se cuenta con ningún apoyo.	0	0	0
1.59	49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Los controles están dados en el aplicativo SIF a través de la cadena presupuestal ya que los registros deben hacerse secuenciales para poder finalizar los procesos.	0	0	0
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Esta dado por los diferentes perfiles de los usuarios en el aplicativo SIF	0	0	0
1.61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Existen documentos publicados en el Intranet de la entidad, pero están desactualizados	0	0	0
1.62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	En cuanto a las políticas no se logra ningún avance por los cambios de administración, en cuanto a los procedimientos se cuenta con las guías, instructivos, circulares y demás documentos del Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la nación.	0	0	0
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	Existe el flujoograma pero está desactualizado	0	0	0
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Existe el manual contable y se realizan las depuraciones que se van requiriendo	0	0	0
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	Contabilidad genera y registra en forma pormenorizada todos los hechos de la entidad.	0	0	0
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	1	Se adquirió el inmueble en diciembre del 2013 y no se ha realizado el avalúo técnico de la actualización	0	0	0
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	Con relación a los registro del aplicativo de almacén se encuentran desactualizados por los cambios de sede	0	0	0

1.68	.....68. 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	En el sistema SIF Nación la contabilidad esta a cargo de los usuarios de las áreas de presupuesto, tesorería, contabilidad y se debe consolidar la información de las demás área generadoras las cuales no cuentan con los conocimientos contables que se deben aplicar.	0	0	0
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 SATISFACTORIA?	4	Cuando se hacen actualizaciones al Sistema Integrado SIF se hacen las convocatorias al personal que manejan procesos, pero para el aplicativo de almacén no se ha actualizado	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se elaboran los informes según lo establece el Regimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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?	5	Para efectuar el cierre contable se aplica el Instructivo No. 003 del 09 de diciembre de 2015 expedido por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
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	Contabilidad lleva archivos adecuados y soportes de los registros	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Actualización permanente sobre el manejo del aplicativo SIF por parte del equipo del área financiera. Se realizaron oportunamente las transmisiones del reporte CHIP. La información Contable se encuentra articulada con los procesos de la Gestión Financiera, Presupuesto, Contabilidad y Tesorería, actuando como grupo de apoyo al proceso contable.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	Algunas órdenes de pago extensivas no se realizan en el mismo momento en que se hace el pago en el aplicativo SIF. En la información suministrada por Almacén hay cifras que presentan inconsistencias por falta de soporte en el manejo del aplicativo. Se presenta demora en las depuraciones de los Extractos Bancarios. No se ha podido establecer los Inventarios reales de la entidad, por cambio de sede en 2015. Liquidación de nómina en forma manual. La caracterización del proceso no está conforme con el PHVA. Cuenta con procedimientos pero están desactualizados. No se tienen identificados todos los riesgos. No se evidencia la resolución de políticas	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	No hay avance	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Realizar el proceso de las operaciones recíprocas en el SIF y CHIP. Realizar el proceso extensivo oportunamente en el aplicativo SIF y por la cuenta que corresponde. Se debe poner énfasis en mejorar el funcionamiento del almacén y actualizar los inventarios de la entidad. Hay interés en el cumplimiento de las normas decretos y leyes establecidas por el órgano gubernamental que rigen a la entidad. Actualizar los procedimientos, caracterización del proceso y establecer todos los riesgos que se generan.	0	0	0

Elaborado Por:

Olga Beatriz Rodríguez Solorzano
OLGA BEATRIZ RODRIGUEZ SOLORZANO
Contratista Oficina Control Interno

Visto Bueno:

Cilia Ines Guio Pedraza
CILIA INES GUIO PEDRAZA
Asesora Control Interno

