

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| CONTROL INTERNO CONTABLE | | EFECTIVIDAD | OBSERVACIONES |
|--------------------------|---|-------------|--|
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 0 | NO APLICA |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 0 | NO APLICA |
| 1.1 | 1 | | |
| 1.2 | | | |
| 1.3 | 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 | SI Aplica ver por Intranet caracterización del Subproceso I2 2.7 Contable clientes y productos informes registros |
| 1.4 | 2 | | |
| | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5 | documentos SI Aplica ver por Intranet caracterización del Subproceso I2 2.6 Proveedores e Insumos informes registros |
| 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? | 5 | SI Aplica el mapa de procesos identifica 8 procesos y en la caracterización se definen los procedimientos que son proveedores de información |
| 1.6 | 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 | SI Aplica ver por Intranet caracterización del Subproceso I2 2.3 Normatividad y Políticas |
| 1.7 | 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? | 4 | SI Aplica aunque se ha presentado demora en la entrega de la información para registrar la legalización de los avances entregados para la aplicación de pruebas por parte de los delegados |
| 1.8 | 6 | | |
| | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5 | SI Aplica los hechos susceptibles de ser cuantificados monetariamente se valúan al costo histórico y son actualizados la cuantificación se hace tomando como unidad de medida el peso |
| 1.9 | 7 | | |
| | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5 | SI Aplica ver en Intranet Subproceso I2 Reconocimiento de operaciones contables |

| | | | | |
|------|--------------|---|----------|---|
| 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 | SI Aplica pero se encuentra delimitado por el tamaño del campo para efectuar la descripción |
| 1,11 | 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5 | SI Aplica numero suficiente de funcionarios idoneos para adelantar sus funciones normatividad detallada en la caracterización del proceso I Gestión Contable y en el normograma |
| 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? | 5 | SI Aplica cuando se requiere efectúan consultas del |
| 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? | 5 | SI Aplica ver en Intranet Subproceso I2 Reconocimiento de operaciones contables |
| 1,14 | 12 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 5 | SI Aplica |
| 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? | 5 | SI Aplica se cumple con las normas y procedimientos descritos por el Regimen de Contabilidad Publica para el registro y ajuste de las operaciones institucionales |
| 1,16 | 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 0 | NO APLICA |
| 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? | 5 | SI Aplica el mapa de procesos |
| 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? | 5 | SI Aplica no se ha requerido solicitar modificación del mismo a la CGN |
| 1,19 | 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 5 | SI Aplica |
| 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? | 5 | SI Aplica |
| 1,21 | 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 | SI Aplica de lo contrario no se podría validar en el CHIP |
| 1,22 | 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ? | 5 | SI Aplica |
| 1,23 | 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 5 | SI Aplica mensualmente se realizan |

1,24

| | |
|----|--|
| | Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades |
| 21 | públicas? |

SI Aplica para la verificación del traslado de aportes del 2% reglamentados según la Ley 30 de 1992 se realiza procesos de conciliación y circularización con las Inst de Educación Superior y el MEN para determinar la razonabilidad de saldos y correcto registro

5

1,25

| | |
|--------------|---------------------------|
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES |
|--------------|---------------------------|

0

1,26

| | |
|----|---|
| 22 | Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad? |
|----|---|

5

1,27

| | |
|----|--|
| 23 | Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? |
|----|--|

5

NO APLICA proceso de análisis y verificación de los SI Aplica se hizo toma física de inventarios que permitio realizar el avaluo actualizado e incorporarlo a diciembre y adicionalmente se registro la actualización del avaluo de bienes que superaban los 35 smmlv.

5

1,28

| | |
|----|--|
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? |
|----|--|

5

1,29

| | |
|----|---|
| 25 | Se hacen verificaciones periodicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? |
|----|---|

5

SI Aplica SI Aplica especificamente en la consistencia de los saldos de las diferentes cuentas determinando su adecuada clasificación contable a través del análisis de listados previos al comprobante de ajustes

5

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? |
|----|---|

4

SI Aplica se debe analizar la oportunidad de la legalización de los avances para la prueba SABER por la complejidad de la misma

1,31

| | |
|----|--|
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? |
|----|--|

5

SI Aplica se efectua proceso de verificación periodica sobre la consistencia de saldos de las cuentas determinando su clasificación contable a través del análisis de listados previos al comprobante de ajustes

| | | | | |
|------|-------|--|---|--|
| 1,32 | 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5 | SI Aplica |
| 1,33 | 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 5 | SI Aplica |
| 1,34 | 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 5 | parametriza según la norma en el SAFI |
| 1,35 | 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5 | SI Aplica |
| 1,36 | 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5 | SI Aplica |
| 1,37 | 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 5 | SI Aplica |
| 1,39 | 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 0 | NO APLICA |
| 1,40 | 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 0 | NO APLICA |
| 1,41 | 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5 | SI Aplica y se cumple con las normas y procedimientos descritos en el Regimen de Contabilidad Publica |
| 1,42 | 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5 | SI Aplica previa verificación de saldos y cuentas |
| 1,43 | 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 5 | SI Aplica se hacen requerimientos al Administrador del Sistema SAFI |
| 1,44 | 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 | SI Aplica reporte de validación CHIP reportes al MHCP SIDEF Camara de Representantes y otros |
| 1,45 | 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5 | SI Aplica |
| 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? | 5 | SI Aplica revelan datos adicionales que ameritan mayor explicación y análisis adicional financiero y económico |
| 1,47 | 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5 | SI Aplica concuerdan los saldos |
| 1,48 | 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | NO APLICA |
| 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? | 5 | SI Aplica según comunicaciones externas dirigidas a Estados Financieros validados son |
| 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? | 5 | SI Aplica se determinaron las variables que conforman los indicadores del proceso contable y su unidad de medida los cuales se analizan con periodicidad |
| 1,51 | 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 5 | SI Aplica Notas Generales y |
| 1,52 | 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 5 | |

| | | | | |
|------|--------------|---|----------|---|
| 1,53 | 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 4 | SI Aplica para determinar la distribución de excedentes financieros analisis de ingresos ejecuciones presupuestales y de PAC |
| 1,54 | 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5 | SI Aplica son cifras oficiales validadas |
| 1,55 | 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 0 | NO APLICA |
| 1,56 | 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 0 | NO APLICA |
| 1,57 | 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 5 | SI Aplica se hizo una nueva identificación de los riesgos inherentes al proceso para crear el Mapa de riesgos y se determinaron los controles necesarios se requiere que las áreas participen en los planes para mitigarlos |
| 1,58 | 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 4 | SI Aplica Comité de Sostenibilidad Contable pero no se efectuaron reuniones durante el 2009 |
| 1,59 | 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 5 | SI Aplica contablemente se efectúan acciones de verificación conciliación y validación |
| 1,60 | 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 5 | SI Aplica |
| 1,61 | 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 5 | SI Aplica mediante la Resolución 000129 del 11 de marzo de 2009 se definieron y adoptaron formalmente los procedimientos institucionales |
| 1,62 | 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 | SI Aplica |
| 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? | 5 | SI Aplica |
| 1,64 | 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 4 | SI Aplica se efectúa proceso de verificación periódica sobre la consistencia de saldos clasificación contable y validación de la información |

| | | | | |
|------|----|---|---|---|
| 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? | 5 | SI Aplica las diferentes areas manejan las parametrizaciones e individualizaciones de la informacion que les corresponde |
| 1,66 | 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5 | SI Aplica de manera directa reconocimiento de la Deuda Externa inversiones forzosas TES actualizacion del valor de los bienes inmuebles propiedad planta y equipo litigios y demandas |
| 1,67 | 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 5 | SI Aplica el area contable cuenta con las funciones propias del proceso contable financiero y refleja los subprocesos que alli se dan |
| 1,68 | 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? | 5 | SI Aplica funcionarios idoneos y capacitados |
| 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 | SI Aplica segun lo previsto desde el plan de capacitacion de Talento Humano |
| 1,70 | 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 5 | NO Aplica en esta vigencia |
| 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? | 4 | SI Aplica cumplimiento de polticas internas de la CGN y MHCP |
| 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? | 5 | SI Aplica y se cumple con las |