

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		EFECTIVIDAD	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NO APLICA
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	0	NO APLICA
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	SI Aplica ver por Intranet caracterización del Subproceso I2 2.7 Contable clientes y productos informes registros
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	SI Aplica ver por Intranet caracterización del Subproceso I2 2.6 Proveedores e Insumos informes registros
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
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
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
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

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
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
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 Gestión Contable y en el normograma
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
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
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
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
1.1.2	CLASIFICACIÓN	0	NO APLICA
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
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
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	SI Aplica
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
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
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5	SI Aplica

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
21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5	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 reg
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			
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	NO APLICA proceso de análisis y verificación de los
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5	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.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	SI Aplica
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	SI Aplica específicamente 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
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

	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de		SI Aplica se efectua proceso de verificacion periodica sobre la consistencia de saldos de las cuentas determinando su clasificacion contable a traves del analisis de listados previos al comprobante de ajustes
27	completitud de registros?	5	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	SI Aplica
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5	SI Aplica
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	SI Aplica se parametriza segun
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5	SI Aplica
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	SI Aplica
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	SI Aplica
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	0	NO APLICA
	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		
1.2.1		0	NO APLICA
	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros		
34	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
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	SI Aplica previa verificacion de saldos y cuentas
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
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 validacion CHIP reportes al MHCP SIDEF Camara de Representantes y otros
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	SI Aplica
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 explicacion y analisis adicional financiero y economico
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
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		NO APLICA

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 segun comunicaciones externas dirigidas a Estados Financieros validados son
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
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 SI Aplica para determinar la distribucion de excedentes financieros analisis de ingresos ejecuciones presupuestales y de PAC
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	SI Aplica son cifras oficiales validadas
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	NO APLICA
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogeneas a los distintos usuarios de la información?	5	NO APLICA
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	
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 identificacion de los riesgos inherentes al proceso para crear el Mapa de riesgos y se determinaron los controles necesarios se requiere que las areas participen en los planes para mitigarlos
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	SI Aplica Comite de Sostenibilidad Contable pero no se efectuaron reuniones durante el 2009
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 efectuan acciones de verificacion conciliacion y validacion
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	SI Aplica

51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	SI Aplica mediante la Resolucion 000129 del 11 de marzo de 2009 se definieron y adoptaron formalmente los procedimientos institucionales
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
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
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 efectua proceso de verificacion periodica sobre la consistencia de saldos clasificacion contable y validacion de la informacion
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
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
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
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
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
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

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?
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?

SI Aplica
cumplimiento de
policies internas de
la CGN y MHCP
4 SI Aplica y se
5 cumple con las