

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2019

FORMULARIO PARA LA ELABORACIÓN DEL DIAGNÓSTICO, EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ITEM		CALIFICACION		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,71		
1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,92	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1.1.	IDENTIFICACIÓN	4,85		
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?	5,00		
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Si se tienen identificados los productos que son a su vez soporte para el registro de los hechos contables como extractos bancarios, CDP y RP
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	Se cumple plenamente	Si se tienen identificados. Procesos como Contratos, facturas etc generan hechos contables
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	Se cumple plenamente	Si se tienen las políticas implementadas a raíz de las NICSP
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple, ningún hecho contable puede ser registrado sin su respectivo soporte documental.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,00	Se cumple en alto grado	Todo a excepción de la parte ambiental ya que la entidad no genera impacto ambiental o al menos debe hacerse un estudio especializado para ver si existe tal impacto.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	Existen todos los soportes y anexos.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,00	Se cumple en alto grado	Si se encuentran debidamente detallado por ejemplo la devolución de los intereses que no pertenecen al presupuesto de la entidad que se hacen a la alcaldía, por medio de resolución
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Se cumple plenamente	Si, es una sola persona y cumple con la acreditación requerida por el manual de funciones.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	Conoce debidamente los procesos tanto del régimen anterior como el actual el decreto 533 de 2015
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Se cumple plenamente	Son contabilizados como establecen las normas contables vigentes.
12	Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.	5,00	Se cumple plenamente	Todos los extractos, facturas y demás documentos están debidamente diligenciados.
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	Se cumple plenamente	Y también con las NICSP conforme al decreto 533 de 2015
1.1.2.	CLASIFICACION	5,00		
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	Se cumple plenamente	
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente clasificados en el nuevo catálogo de cuentas de las NICSP
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	Se cumple plenamente	Son adecuadas y precisas de acuerdo a la nueva normatividad
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como de manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Las interpretaciones se hacen en el marco del nuevo catálogo de cuentas de las NICSP
18	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión pública en la página web de la Contaduría General de la Nación.	5,00	Se cumple plenamente	Decreto 533 de 2015 es de carácter obligatorio
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas?	5,00	Se cumple plenamente	Son las establecidas en el Decreto 533 de 2015. De carácter obligatorio.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control efectivo?	5,00	Se cumple plenamente	Mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Se cumple plenamente	La contraloría no maneja cuentas recíprocas con otras entidades
1.1.3.	REGISTRO Y AJUSTES	4,92		
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?	5,00	Se cumple plenamente	Son realizados periódicamente
23	Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	Se cumple en alto grado	Se realiza la toma de inventarios de propiedad, planta y equipo
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente	La información que refleja se mantiene actualizada.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se cumple plenamente	Se está realizando la verificación periódicamente.
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se realiza conforme a la norma.

27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registros?	5,00	Se cumple plenamente	
28	Se conoce y aplican los tratamientos contables diferenciables existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,00	Se cumple plenamente	Si se encuentra integrado con los demás procesos.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según se aplique?	5,00	Se cumple plenamente	Se están aplicando de acuerdo a la nueva normatividad NICSP
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soporte idóneos?	5,00	Se cumple plenamente	Los hechos contables se encuentran debidamente soportados.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.	5,00	Se cumple plenamente	Todos los comprobantes se encuentran al día.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple como lo establece la norma.
1.2.	ETAPA DE REVELACION	4,60		
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,86		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Los libros se mantienen actualizados.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	La información de los estados coincide con los saldos de los libros.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar información?	4,00	Se cumple en alto grado	A pesar que muchas veces toca hacer la actualización manualmente por problemas en el software
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	Se cumple plenamente	Se están elaborando oportunamente y son enviados a los organismos de control respectivos
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas contienen información clara de los hechos contables.
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	Se cumple plenamente	El contenido de las notas especifica en detalle el hecho al que se refiere.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los estados revelados en los estados contables?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas tienen consistencia con lo presentado en los estados.
1.2.2.	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,33		
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 y Vigilancia y Control?	5,00	Se cumple plenamente	Son presentados dentro de los tiempos estipulados.
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?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	A pesar que en los seguimientos anteriores se ha advertido que los estados financieros de la entidad no están siendo publicados en la página web de la entidad, esta falencia persiste por parte de los encargados de actualizar dicha página.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la calidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	Se cumple plenamente	Si se tienen indicadores tales como indicadores de liquidez, de capital de trabajo, incremento del patrimonio
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretación que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Se cumple plenamente	En el informe de gestión y notas de los estados financieros se encuentra debidamente explicado
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,00	Se cumple en alto grado	Son utilizados para gestionar recursos ante el Concejo o alcaldía distrital.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	La información es homogénea en todos los casos
1.3.	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,63		
1.3.1.	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,63		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,00	Se cumple en alto grado	Se cuenta con un Mapa de riesgo y acciones correctivas
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	Se cumple plenamente	Existe la oficina de planeación y los comités de sostenibilidad contables
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables?	4,00	Se cumple en alto grado	Se realiza la autoevaluación pero no existe un formato oficial para esta actividad.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Cada funcionario posee una clave con la cual es responsable de su proceso.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	Se cumple plenamente	Fue creado un manual de políticas contables para este fin.
52	Los manuales de política, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente actualizados y es obligatorio que la entidad tenga un manual de políticas contables con la implementación de las NICSP
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?	5,00	Se cumple plenamente	Planeación tiene los flujogramas de todos los procesos de la entidad
54	Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	Se cumple plenamente	Si, para este fin existe el Comité de sostenibilidad contable
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?	5,00	Se cumple plenamente	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen contabilidad pública?	5,00	Se cumple plenamente	Recientemente se realizó la actualización de los costos históricos de acuerdo a las nuevas normas NICSP

57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad de conformidad con la complejidad, desarrollo, tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	Tecnológicamente persisten laas deficiencias en el área contable, tanto de Software como de Hardware.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo a la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple con lo estipulado, en el manual de funciones del encargado del área
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?	3,00	Se cumple aceptablemente	Las Capacitaciones programas por la entidad, no son constantes, Se realizan a nivel general, se requiere que sean actualizaciones de manera oportuna.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambio de representante legal, o cambio de contador?	5,00	Se cumple plenamente	Se presenta el Informe de gestión contable a quien lo requiera.
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	Se cumple plenamente	Si existe dicha política para las áreas de Presupuesto, nomina y contabilidad en el manual de políticas contables.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados ya rchivados de conformidad con las nromas que regulan la materia?	5,00	Se cumple plenamente	Se encuentran debidamente empastados y archivados los soportes documetales de los registros contables.

ESCALA DE CALIFICACIÓN

2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente
1	No se cumple

DILIGENCIA

NOMBRE	IVAN ALFONSO MONTES	ARIEL MARRUGO HERNANDEZ
CARGO	Jefe Oficina Asesora Control Interno	P.U. Contador
FECHA	4 Febrero del 2019	4 Febrero del 2019
FIRMA:		

PASS
10107532

