

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2014

		ALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.03	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.25	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.15	
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?	4.00	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.00	
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?	4.00	
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?	4.00	
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?	4.00	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4.00	Con excepción de las acciones populares que no son de fácil cuantificación.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.00	La depreciación de activos fijos aún no se genera directamente del módulo Activo Fijo e inventario. Razon por la cual no se encuentra individualizada.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.50	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.00	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4.00	La capacitación a los intervinientes del proceso contable, aparte de los funcionarios del área contable y financiera propiamente dicha al igual que al personal asistencial, debe ser permanente.
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?	4.50	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.50	
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?	4.50	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.19	
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?	4.00	
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?	4.00	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4.50	
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?	4.50	
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?	4.50	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4.50	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.00	Aunque se conciliaron partidas de años anteriores, aún quedan partidas conciliatorias de 2014
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3.50	No hay una adecuada conciliación de cuentas recíprocas entre Empoduitama y la Alcaldía Municipal en referencia a los saldos de los Convenios Interadministrativos.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.42	
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	Se evidencia conciliación con Tesorería, Nómina, Facturación y Oficina Asesora de Jurídica. Falta el área Técnica y Operativa e Inventarios.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.00	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.50	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4.50	
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	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4.00	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.50	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4.00	Persiste la falta de interfase de Almacén a Contabilidad en cuanto a Activos Fijos.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.00	La depreciación se calcula en el módulo Activo Fijo e Inventario y queda consignada en un comprobante. No se encuentra individualizada.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4.50	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2014

		ALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.98	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.29	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Los Libros se encuentran Impresos hasta el 30 de Septiembre de 2014.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.00	Existen debilidades en la parametrización de retenciones por conceptos de salarios en el modulo de Nomina.
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?	4.50	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.50	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.50	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3.50	A la Fecha de Evaluacion no se tienen las Notas a los Estados Financieros.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.67	
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?	4.50	
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?	3.00	Esta publicación se hace semestral o anual.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3.00	Los indicadores financieros son fundamentales en la interpretación de la realidad financiera de la entidad, estos no son muy utilizados.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.00	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3.00	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4.50	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.88	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.88	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3.00	No se tiene un mapa de riesgos de índole contable.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3.50	Existe el CCSCI y Calidad pero no se monitorean los riesgos.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3.50	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.00	Se cuenta con el Manual de Funciones y Competencias Laborales para los empleados públicos y trabajadores oficiales.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3.50	Se cuenta con la documentación del proceso Gestión Adva. y Financiera. En cuanto a políticas de operación falta incluir ejm. Cierre contable y financiero.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.50	Se cuenta con la documentación del proceso Gestión Adva. y Financiera. En cuanto a políticas de operación falta incluir ejm. Cierre contable y financiero.
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?	4.00	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3.50	Se debe de ajustar la resolucion del comité de sostenibilidad.
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?	3.50	El módulo de Activos Fijos mantiene individualizada la relación de bienes pero aún no se efectúa interface con Contabilidad.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.50	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4.00	
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?	5.00	
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?	4.00	En 2014 se asistió a capacitaciones y/o seminarios relacionadas con aspectos contables y tributarios. En el M-DE-04 se han documentado políticas relacionadas con la capacitación a la que debe darse cumplimiento.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4.00	
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?	4.00	Aunque se efectúa el cierre integral dentro del proceso contable, dicha actividad no se ha elevado a nivel de política de operación dentro del proceso.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4.50	

Responsable Proceso Gestión Administrativa y Financiera: _____

Ana Doris Guzmán Díaz

Responsable del área contable: _____

Nora Elizabeth Becerra Flechas

Revisor Fiscal: _____

Vladimir Riveros Riveros

Verificación de la evaluación Oficina de Control Interno: _____

Rolando Reyes Nuncira