

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS

VIGENCIA 2013

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,90	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,96	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	
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	Se tienen establecidos los estados contables y los informes que los acompañan, estos son Balance General, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de actividad financiera, económica, ambiental y social
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se tienen identificados como productos: - Ejecución presupuestal - Nómina - Movimiento bienes de consumo - Movimiento bienes devolutivos - Inmuebles - Procesos judiciales - Movimientos de Tesorería
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 tienen identificados como procesos: - Gestión Humana - Gestión administrativa - Gestión Jurídica - Gestión Contractual - Gestión Financiera - Subproceso Tesorería - Gestión Financiera - Subproceso Presupuesto - Creación y Fortalecimiento - Gestión del Conocimiento - Gestión Informática - Comunicaciones y Conectividad
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 estableció la política mediante la resolución 752 de 2011
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 evidencia el cumplimiento de lo establecido en la resolución 752 de 2011, adicionalmente se estableció el Procedimiento elaboración de estados contables, del cual presenta cumplimiento
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Entidad se cumplen básicamente a través de la ejecución presupuestal, la cual se encuentra controlada
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Teniendo en cuenta que la ejecución presupuestal representa en gran medida la información de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Entidad, el control sobre los documentos idóneos es efectivo debido al control realizado a dicha ejecución
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	Se evidencia que las transacciones hechos y operaciones se encuentran debidamente registradas, y soportadas
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	El funcionario y la Contratista que ejecutan actividades del área contable, son Contadores Públicos por tanto demuestran conocimiento, adicionalmente cuentan con experiencia adecuada con respecto a las normas que rigen la administración pública.
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	El funcionario y la Contratista que ejecutan actividades del área contable, son Contadores Públicos por tanto demuestran conocimiento, adicionalmente cuentan con experiencia adecuada con respecto a las normas que rigen la administración pública.
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?	5,00	Teniendo en cuenta que los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados en documentos idóneos, los hechos que los anteceden evidencian coherencia con su naturaleza
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,00	Teniendo en cuenta que los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados en documentos idóneos se evidencia que cuentan con la información necesaria para realizar su adecuada identificación
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	Todos los hechos registrados en la vigencia 2013 fueron interpretados bajo lo consignado en el régimen de contabilidad pública como primera instancia y bajo los conceptos de la Contaduría General de la Nación como ente rector de la Contabilidad Pública en la Nación
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	
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 evidenció que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable.
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 evidencia que los hechos tienen fácil clasificación
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	Se evidencia que las cuantas para la clasificación son adecuadas
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?	5,00	Se evidencia una correcta interpretación del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública
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?	5,00	Se reclasificó la transferencia del inmueble cedido y vendido por la Central de Inversiones S.A. (CISA), debido a que no se había tenido información sobre su venta, sin embargo el informe final contó con la información actualizada.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,00	Las cuentas y subcuentas que se manejan en la entidad son adecuadas
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Se evidencia que las conciliaciones bancarias son revisadas oportunamente
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,00	Se requiere el envío de información de manera oportuna por parte de la Entidad
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,00	
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 evidencia que en la vigencia 2013 se realizaron conciliaciones periódicas con tesorería, inventarios, nómina y cuantías procesales, todos los meses

EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS

VIGENCIA 2013

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,00	Se recibieron oportunamente los informes de inventario en los meses de mayo y noviembre, respecto a la tomas físicas de bienes, confrontandolos con los registros contables. De lo cual se dejó como registro una conciliación suscrita por la Coordinadora del grupo Administrativo y El Coordinador del grupo Financiero
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Las cuentas y subcuentas que se manejan en la entidad son adecuadas y revelan adecuadamente los hechos, transacciones y operaciones
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 verifica el balance de prueba, los libros auxiliares por cuentas y el libro diario
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 evidenció el registro cronológico de los hechos contables y su archivo conforme a lo establecido en las Tablas de Retención Documental
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se evidenciaron cruces y verificaciones, tanto en medio impreso como en medio magnético, de la completitud de los registros
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se evidenció la aplicación de los tratamientos contables diferenciales
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,00	De acuerdo a lo previsto en el artículo 33 del decreto 2674 de 2012 "Las entidades y órganos usuarios del SIF Nación no podrán adquirir ningún software financiero que contemple la funcionalidad incorporada en tal aplicativo y que implique la duplicidad del registro de información presupuestal y contable", la Entidad no puede contar con un sistema de información alternativo al SIF Nación
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,00	Se evidenció aplicación de los cálculos de depreciación, provisión, amortización y valorización, que se generaron en la vigencia 2013
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Se evidenciaron los documentos soporte de los hechos contables y se identificó su idoneidad
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Se encontró que se elaboran los comprobantes contables de las transacciones
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se evidenciaron los comprobantes contables que soportan los libros de contabilidad
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Los libros de contabilidad se encuentran diligenciados siguiendo los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Entes del estado se imprime el balance de prueba definitivo
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	El sistema utilizado por la Entidad es el SIF Nación y su mantenimiento, actualización y parametrización dependen directamente del Ministerio de Hacienda y Crédito Público
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 encuentran publicados en la página web los estados trimestrales, adicionalmente se publica la información en el sistema Chip. La información se rindió oportunamente en los meses de abril, julio, octubre de 2013 y febrero de 2014.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se evidenció que las notas de los estados contables cumplen con la normatividad
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	Las notas a los estados contables presentan información adecuada de tipo cuantitativo y cualitativo
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Se realiza revisión entre notas y saldos de los estados contables
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	
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?	5,00	Se publicó oportunamente la información en el sistema Chip. La información se rindió oportunamente en los meses de abril, julio, octubre de 2013 y febrero de 2014.
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?	5,00	Se publica de manera trimestral en carteleras institucionales y pág. web
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	Se realiza un análisis horizontal y vertical de la información contable
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	La información contable se encuentra debidamente soportada y acompañada por los respectivos soportes, notas y conciliaciones
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	La información Contable es enviada a las diferentes dependencias para la toma de decisiones basadas en datos reales
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se evidencia que las cifras presentadas por la entidad son completamente homogéneas basadas en los debidos registros
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,75	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,00	Los riesgos son analizados en el Comité técnico de sostenibilidad, se evidenciaron 4 actas del mismo en las cuales se identificaron, analizaron y se les dio tratamiento a los riesgos de índole contable.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	La instancia respectiva es el Comité técnico de sostenibilidad
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,00	Las funciones de control se realizan en el proceso contable, sin embargo debido a la falta de personal en el proceso las funciones de ejecución y control las realiza el mismo funcionario, lo que genera un riesgo para el proceso; esta observación ha sido elavada en varias oportunidades por la Oficina de Control Interno
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	Las autoridades y responsabilidades se encuentran establecidas en SIF y en el procedimiento contable
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	se encuentran debidamente documentadas en Resolución 752 de 2011, Procedimiento de elaboración de estados contables y en el manual de políticas contables
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	La Resolución 752 de 2011 el Procedimiento de elaboración de estados contables y el manual de políticas contables se encuentran actualizados

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE ORGANIZACIONES SOLIDARIAS

VIGENCIA 2013

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	La forma de circulación del proceso contable se encuentra representada en el Procedimiento de elaboración de estados contables
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	Procedimiento de elaboración de estados contables y el manual de políticas contables y Comité técnico 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 evidencia la individualización de bienes, derechos y obligaciones en la información reportada por tercero y reportes al SIF
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Los costos históricos se actualizan, se realizó avalúo del IGAC a final de 2012 sobre los inmuebles de la entidad. Para el año 2013 no se avaluaron los inmuebles teniendo en cuante la frecuencia de avalúo del Régimen de Contabilidad Pública, que establece una frecuencia de 3 años. Se evidenció correo ecentrónico por parte de la Contaduría General de la Nación en el cual se da respuesta a pregunta formulada por la Unidad, referente a la frecuencia de actualización del avalúo.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,00	El área de Contabilidad se encuentra conformada por un único funcionario. Las funciones de control se realizan en el proceso contable, sin embargo debido a la falta de personal en el proceso las personal - funciones de ejecución y control las realiza el mismo funcionario, lo que genera un riesgo para el proceso
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	El funcionario que ejerce funciones de contabilidad en la Entidad es contador público titulado, con especialización relacionada con el cargo y actualmente adelanta estudios de maestría
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?	5,00	El funcionario responsable del proceso contable se encuentra en un proceso de actualización constante
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,00	El último empalme de director de la Unidad se realizó en 2011, de lo cual se generó el respectivo informe de gestión. Para 2013 no aplica por que no hubo cambio de Director ni de contador
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	La política se encuentra establecida en la Resolución 752 de 2011, el Procedimiento de elaboración de estados contables y el manual de políticas contables se encuentran actualizados
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Los soportes contables se evidencian organizados y archivados de acuerdo a las TRDs