

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014  
GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

CONTROL INTERNO CONTABLE		ALIFICACION	OBSERVACIONES
ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,6	
IDENTIFICACION		4,5	
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?	5,0	Se producen Estados Financieros, informes y reportes contables con destino al representante legal de la entidad, usuarios externos y entes e control.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,5	Si se tienen identificados los productos de los demás procesos
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?	4,0	Si se tienen identificados los procesos que se constituyen en proveedores de información pero se están estructurando algunos procesos
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?	4,0	Si se informan al área contable los documentos fuentes de operaciones de otras dependencias pero pendiente de realizar la política.
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?	4,0	Si se informan al área contable los documentos fuentes de operaciones de otras dependencias pero pendiente de realizar la política.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	Algunos pendientes de actualizar valor real.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	Se encuentran soportados
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Son aceptables las descripciones
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,5	Si conocen las normas de la administración pública pero se deben capacitar en lo nuevo.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Los servidores publicos que intervienen dentro de el proceso contable, tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones.
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?	4,5	Se encuentran soportados

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014  
GOBERNACION DEL DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER**

CONTROL INTERNO CONTABLE		ALIFICACION	OBSERVACIONES
<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>		<b>4,5</b>	
<b>1.1 IDENTIFICACION</b>		<b>4,5</b>	
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?	5,0	Se producen Estados Financieros, informes y reportes contables con destino al representante legal de la entidad, usuarios externos y entes e control.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,5	Si se teienen identificados los productos de los demás procesos
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?	4,0	Si se tienen identificados los procesos que se constituyen en proveedores de información pero se están estructurando algunos procesos
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?	4,0	Si se informan al área contable los documentos fuentes de operaciones de otras dependencias pero pendiente de realizar la política.
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?	4,0	Si se informan al área contable los documentos fuentes de operaciones de otras dependencias pero pendiente de realizar la política.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	No hay dificultad en la medición
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	Se encuentran soportados
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Son aceptables las descripciones
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,5	Si conocen las normas de la administración pública pero se deben capacitar en lo nuevo que se produzca
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Los servidores publicos que intervienen dentro de el proceso contable, tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones.

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?	4,5	Se encuentran ordenados
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,5	Si contienen los elementos fuentes, pero en algunos casos los elementos fuentes están en otra áreas.
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?	5,0	
<b>1.2 CLASIFICACIÓN</b>		<b>4,7</b>	
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?	4,0	esta en proceso algunas integracones
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?	5,0	Dada las características y naturaleza de la Entidad los hechos no presentan dificultad para su adecuada clasificación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Se hacen de acuerdo a la norma
17	La clasificación de las transacciones, hechos u operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si esta de acuerdo a la norma
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?	5,0	Si corresponde a la última versión.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Son adecuadas las cunentas y subcuentas
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,5	Se realiza mensualmente el proceso.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se realiza anualmente.
<b>1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,5</b>	
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?	4,5	Se hacen trimestralmente
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Se hacen esporadicamente
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Si revelan los hechos y transacines.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,5	Generalmente se realizan trimestralmente.
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?	5,0	Si se realizan en forma cronológica.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	Se va a implementar
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	Si se realiza anualmente

29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de grado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	Están en proceso algunas integraciones.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Si son adecuadamente calculados.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Todo registro contable tiene su respectivo soporte
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Todo registro contable queda registrado en su respectivo comprobante de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,5	No se imprime se deja copia en el servidor.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4,4	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	4,6	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Se envía copia de los libros al servidor.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,5	Se está en proceso de revisión
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Se realiza periódicamente mantenimiento.
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?	4,5	Si se realizan oportunamente.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Si cumplen.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,5	Si se cumple
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Esta verificación la realiza la Contadora que produce los Estados Contables
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4,3	
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?	5,0	Si se presentan
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?	3,0	A veces no se cumple.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Se realiza anualmente
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	Está en proceso la realización de análisis comparativo de los estados financieros para los
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	si se utiliza en el cumplimiento de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,5	Están en proceso algunas integraciones.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,3	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4,3	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Se están estableciendo mecanismos de control de riesgo permanente.

48	Existe y funciona una instancia asesora que permita onar los riesgos de índole contable?	4,0	Está en proceso .
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Está en proceso.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	En el proceso contable lo ejecuta la contadora contratada para tal fin.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	Está en proceso de documentar.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Está en proceso de documentar.
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?	4,0	Está en proceso de documentar.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,5	Si se han efectuado depuraciones contables
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?	4,0	Está en proceso.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se realizan las depresiones y demás
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Está en proceso el desarrollo tecnológico.
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?	5,0	Los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con los requerimientos técnicos de formación exigidos por la entidad.
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?	4,0	En proceso.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,0	En algunos casos.
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?	4,5	Se realizan de acuerdo con el Regimen de Contabilidad Pública pendiente la estructuración de la política.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,5	Se organizan falta realiar indice a las carpetas