



# CONTRALORÍA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

Villavicencio, 27 de enero de 2016

Al contestar cite este No. **110.01.02.07.2016**

Doctora  
**SONIA LUZ HERNANDEZ CRUZ**  
Jefe de Control Interno  
Gobernación del Meta  
Villavicencio

Asunto: Informe Sistema Control Interno Contable 2015

Respetada doctora Sonia:

En cumplimiento de las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación, a través de la resolución 357 de 2008, envío el informe del Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2015.

Lo anterior, para su respectiva consolidación en el Sistema de Hacienda e Información Pública – CHIP.

Cordialmente,

  
**FLORALBA GUATIVA BOBADILLA**  
Asesora de Control Interno

Anexo: Uno (12 folios) y CD

  
**Vo.Bo. NOHORA ROCIO GARNICA LOZADA**  
Contralora Departamental del Meta

De: NOHORA ROCIO GARNICA LOZADA, CONTRALORA DPTAL DEL META -E-  
Para: SONIA LUZ HERNANDEZ CRUZ JEFE DE OFICINA

Fecha de Radicación: 28-enero-2016 09:05:16  
Fecha de Vencimiento: 18-febrero-2016 09:05:16  
Folios: 12 Anexos: 0

GOBERNACION DEL META  
IdControl: 301996  
Radicado: R-00106-201602298-G08



# CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

---

## OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

### INFORME SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

**Floralba Guativa Bobadilla**  
**Asesora de Control Interno**

**Villavicencio, Enero 2016**



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

---

### 1. CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

De acuerdo con lo dispuesto en la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación", se realizó la valoración cualitativa para la vigencia 2015, obteniendo el siguiente resultado:

#### 1.1 Fortalezas

- 1) La Contraloría Departamental del Meta se encuentra certificada bajo la Norma NTC ISO9001:2008 y GP1000:2009. Además, tiene implementado el Modelo Estándar de Control Interno, con una última calificación de 89.3, nivel satisfactorio, según el Departamento Administrativo de la Función Pública.
- 2) La última auditoría realizada por la Auditoría General de la República en noviembre de 2015, dictaminó los estados contables Sin Salvedades y además no se establecieron hallazgos en el proceso contable. Lo anterior, denota que se aplica adecuadamente el régimen de contabilidad pública.
- 3) Dentro del Proceso de "Gestión de Recursos Financieros", se tienen definidos procedimientos contables, en los que se encuentran establecidos los aspectos para el ingreso de la información y revisión, así como para la elaboración, presentación y generación de los Estados Financieros y declaraciones de carácter legal.
- 4) El talento humano del proceso financiero tiene la competencia adecuada para el ejercicio de sus funciones.
- 5) Se cumple con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y los procedimientos aprobados por la entidad.
- 6) El procedimiento de contabilidad se encuentra en versión 6.0 actualizado el 23 de enero de 2015. Examinado el procedimiento se observó que cuenta con la definición puntual de conceptos, procedimientos, mecanismos de control, flujograma y forma como interactúa el proceso. Además, se encuentra publicado en la intranet para su consulta.
- 7) Igualmente se encuentran publicadas las políticas operacionales, indicando en el proceso contable debe garantizar la sostenibilidad de la calidad de la



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

información, la depuración contable permanente y el cierre integral, realizando registros en forma automatizada mediante etapas de identificación, clasificación, registros y ajustes para el análisis e interpretación que generen estados financieros razonables, a fin de garantizar la continuidad y confiabilidad de la información contable en los términos previstos en el Régimen de Contabilidad Pública. Sin embargo, se requiere fortalecer dicha política.

- 8) Se refleja la veracidad de los estados, informes y reportes contables, los cuales se encuentran soportados con los documentos idóneos. Para asegurar la confiabilidad de la información financiera se realiza toma física de inventarios, conciliaciones bancarias, cruces de información entre almacén, nómina, tesorería y contabilidad, lo que permite evidenciar cifras reales en los estados, informes y reportes contables que se entregan, tanto a la alta dirección como a las demás entidades donde se reporta información.
- 9) Se cuenta con contraseñas de ingreso, tanto para el sistema operativo como para el software contable, Sysman. Dentro del procedimiento se establece la realización de backups, copias de seguridad las cuales se han venido realizando conforme lo establece el procedimiento del área de sistemas.
- 10) Se tiene los medios físicos y tecnológicos adecuados (equipos de computo, Internet - Intranet y página Web), para el buen desempeño de la labor.
- 11) En el proceso financiero cuenta con el Software Sysman, el cual maneja de manera integrada la información presupuesto, almacén, tesorería, nómina y contabilidad, minimizando el riesgo de no reconocer hechos, transacciones u operaciones. Además, permite que el flujo de información de forma eficiente, oportuna y permanente. Dicho software se encuentra parametrizado, de conformidad con el catálogo de cuentas y bajo el marco conceptual del Régimen de Contabilidad Pública.
- 12) En la vigencia 2015, se capacitaron a todos los funcionarios que intervienen en el proceso contable (almacén, talento humano, tesorería, sistemas y contabilidad) en el manejo del Software financiero. Además, el proveedor del sistema financiero Sysman efectuó acompañamiento la liquidación de nómina de diciembre, liquidación de cesantías y pago de la bonificación de servicios prestados en diciembre de 2015.
- 13) Los estados financieros certificados por el contador, se publican en el primer piso de la entidad. Dicho informe lo genera el software Sysman. El responsable del proceso contable, verifica las transacciones y comprobantes generados

18



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

desde los diferentes módulos que integran la contabilidad e informa de manera inmediata las inconsistencias al funcionario que registró la transacción. Se realizan notas a los estados financieros para aclarar las situaciones que así lo ameritan.

- 14) Se entrega oportunamente los estados e informes contables, a la alta dirección y demás entes externos. La información reportada en los estados financieros sirven para la toma de decisiones de la alta dirección.
- 15) Se tiene un mapa de riesgos por proceso y mapa de riesgos de corrupción, elaborados bajo los lineamientos del instructivo del Departamento Administrativo de la Función Pública y las políticas generales y de manejo para la administración del riesgo, en los cuales se identifica, analiza y valora los riesgos de índole contable. Se realiza seguimiento de forma cuatrimestral al cumplimiento de las acciones definidas para mitigar dichos riesgos.
- 16) Los soportes de los registros contables se archivan de acuerdo con las Tablas de Retención aprobadas por la entidad, además se organiza permanentemente el archivo de gestión.
- 17) La Asesora de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones realiza seguimiento a la publicación y presentación de los estados financieros e informes legales. Dichos informes se presentaron oportunamente.

### 1.2 Debilidades

- 1) La política de operación del proceso de gestión recursos financieros – proceso contable está redactada de manera general, pues no se detalla la información que se debe reportar a contabilidad, fechas, responsables, mecanismos de revisión o control, periodicidad de la depuración contable, entre otra información. Igualmente, atender los cambios que se emitan con la aplicación de las NIIF respecto a dicho tema.
- 2) Falta depurar saldos de contabilidad con las cifras reportadas por Almacén. En razón, a que registros o valores vienen de vigencias anteriores.

18



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

### 1.3 Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

Según el informe de control interno contable de la vigencia 2014, se establecieron 4 debilidades, las cuales fueron objeto de seguimiento en la presente evaluación, donde se observó que se tomaron acciones al respecto, así:

Debilidad	Actuación
Se observa que los requerimientos hechos al proveedor del software, Sysman, presenta tiempos extensos para la solución de la exigencia efectuada. Un ejemplo de ello es el requerimiento efectuado el 24 de noviembre de 2014, sobre el cual el proveedor no ha emitido solución de fondo.	Durante el 2015, se efectuaron requerimientos al proveedor del sistema Sysman, los cuales se atendieron dentro de los parámetros normales, es decir, no se generó traumatismo en la gestión del proceso.
Es importante que se establezca de manera coordinada y cumplida los seguimientos y presentación de informes de cada una de las dependencias que hacen parte del proceso.	Durante el 2015, las dependencias generaron la información correspondiente para el proceso contable y se cumplieron las fechas de rendición de informes. Sin embargo, es importante actualizar la política de operación del proceso de gestión de recursos financieros – proceso contable, de tal manera que se detalle la información que se reporta a contabilidad, fechas, responsables, mecanismos de revisión, periodicidad de la depuración contable, entre otra información. Es decir, se regule su aplicación dentro del proceso.
El proceso de autoevaluación del producto se presenta conforme se da el intercambio de información entre las dependencias que participan en el proceso. Es importante establecer un mecanismo de revisión previo a la entrega del insumo requerido por alguna dependencia del proceso.	Cada dependencia que reporta al proceso contable, tiene definidos los controles del proceso. Sin embargo, en la política contable debe establecerse los mecanismos de revisión previa al reporte de la información, de tal manera que se mejore la gestión del proceso.
No se ha realizado toma física de inventarios en coordinación con almacén, tanto de la propiedad planta y equipo.	Durante el 2015, se realizó toma física a la mayoría de los inventarios individuales, por parte del responsable de almacén.

18



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

### 2. CALIFICACION DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Según la aplicación de la Evaluación del Control Interno Contable, la entidad se encuentra en un rango de ADECUADO.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE		ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN		ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN		ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES		ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN		ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		ADECUADO

### 3. RECOMENDACIONES

- En el 2015, se presentó cambio en los responsables de Contabilidad, Almacén y Talento Humano, debido a la convocatoria pública realizada por la Comisión Nacional del Servicio Civil. Sin embargo, la entidad les brindó capacitación en el manejo del Software Financiero y la funcionaria que manejaba contabilidad y presupuesto continuó brindando acompañamiento al proceso de financiero, durante el segundo semestre de 2015.

Pese a lo anterior, las áreas de contabilidad, almacén y talento humano requieren seguimiento y apoyo permanente.

- Capacitar a los funcionarios del proceso contable en el régimen de contabilidad pública en convergencia con estándares internacionales de información financiera (NIIF) y en la normatividad compilada en la Resolución 533 de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación.
- Parametrizar el sistema financiero "Sysman", de acuerdo con la normatividad descrita en la Resolución 533 de 2015, y cumplir con los periodos de preparación obligatoria de la información financiera, dispuestos en dicha reglamentación.



## CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META

*Unidos por la transparencia en el control de la gestión fiscal*

---

- Continuar con el proceso de sostenibilidad contable, cumpliendo con los lineamientos, políticas operacionales y directrices de la Contaduría General de la Nación, de tal manera que se revele la realidad económica y financiera de la Entidad.
- Actualizar la política de operación del proceso de gestión de recursos financieros – proceso contable, de tal manera que se detalle la información que se debe reportar a contabilidad, fechas, responsables, mecanismos de revisión, periodicidad de la depuración contable, entre otra información. Es decir, se regule su aplicación dentro del proceso. Igualmente, atender los cambios que se emitan con la aplicación de las NIIF respecto a dicho tema.
- Depurar saldos de contabilidad con las cifras reportadas por Almacén. En razón, a que registros o valores vienen de vigencias anteriores.
- Contabilidad concilió saldos recíprocos con la Gobernación del Meta. Es importante que se concilie periódicamente con otras entidades públicas como Sena, Icbf, Esap, entre otras.
- Los funcionarios involucrados en el proceso financiero generen espacios para la autoevaluación de controles y manejo de la información, para mejorar la gestión.

#### 4. ANEXOS

Se anexa el formato CGN2007\_Control\_Interno\_Contable\_2015



**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015**

**CGN2007\_Control\_Interno\_Contable\_2015**

NOMBRE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
CONTROL INTERNO CONTABLE		4.5	
ETAPA DE RESPONSABILIDAD		4.5	
IDENTIFICACIÓN		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?	5.00	La gestión de recursos financieros se encuentra caracterizada como un proceso de apoyo (CÓDIGO: 600.01.31) versión 10 del 30 de junio de 2015, en el que se definen claramente los productos que se generan, las entradas necesarias y los usuarios (clientes) de los mismos  Los estados financieros, informes y reportes contables se entregan al Contralor Departamental del Meta, Contaduría General de la Nación a través de la Gobernación del Meta, Auditoría General de la República, DIAN y a la ciudadanía, entre otros.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.00	El proceso de gestión de recursos financieros, cuenta con la caracterización del proceso, donde se identifican: los proveedores, las entradas, las actividades y las salidas del procesos, entre otra información.
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	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, proveedores de información del proceso contable son: Gestión de Bienes y Servicios, Gestión del Talento Humano, Tesorería, Presupuesto, Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva y Secretaría General con controversias judiciales
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?	4.50	El 21 de diciembre de 2012, se adoptaron las políticas operacionales por procesos, entre ellas las del proceso: gestión de recursos financieros. Sin embargo, debe fortalecerse dicha política respecto a los cierres de las diferentes actividades que integran el cierre contable. Además, detallarse la información que se debe reportar a contabilidad, fechas, responsables, mecanismos de revisión, periodicidad de la depuración contable entre otra información.
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?	4.50	Igual a la observación 4
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 contables se registran de conformidad con el Plan General de contabilidad Pública y demás Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación. Dada la naturaleza y cuentas contables que maneja la entidad, 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?	5.00	Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina la transacción y el movimiento financiero.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5.00	Para cada registro contable, se describe en el detalle que originó la transacción
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5.00	Los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con los requerimientos técnicos de formación exigidos por la entidad.

99

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015**

**CGN2007\_Control Interno Contable\_2015**

NOMBRE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4.80	En este punto debe tenerse en cuenta las modificaciones a las que será objeto la norma contable. En consecuencia, debe incluirse en el plan de capacitación este punto, para cumplir con la exigencia normativa -Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.
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	Cada hecho financiero esta soportado con los documentos correspondientes.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5.00	Los soportes de los registros contables, contienen la información necesaria que respalda la transacción efectuada
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	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta respectiva para su inclusión en el sistema Sysman
<b>14 CLASIFICACIÓN</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?	5.00	Se registra los hechos económicos que producen y proveen las diferentes áreas de la Contraloría
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	Dada la característica y naturaleza de la entidad, los hechos económicos no presentan dificultad para su adecuada clasificación, es así como los registros se ajustan fácilmente al Plan de Contabilidad Pública.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5.00	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta y subcuenta respectiva para su ingreso en Sysman
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	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el 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	Igual a la observación 17
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.00	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta y subcuenta - parametrización de Sysman
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5.00	El área contable junto con el área de tesorería realiza conciliaciones bancarias. La Contraloría maneja cinco (5) cuentas bancarias, las cuales se conciliaron mensualmente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.50	El área contable en el año 2015, realizó conciliación de saldos recíprocos con la Gobernación del Meta. Es importante conciliar periódicamente con otras entidades públicas como Sena, Icbf, Esap, entre otras.
<b>15 REGISTRO Y AJUSTES</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?	5.00	Las conciliaciones se efectúan a través de interfaces con almacén, nómina y tesorería. Además, se concilian con tesorería los títulos judiciales, y afectaciones presupuestales (mensual)
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.50	En 2015, se realizó toma física a la mayoría de los inventarios individuales, por parte del responsable de almacén. Actuación reportada a Contabilidad

2

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015**

**CGN2007\_Control\_Interno\_Contable\_2015**

NOMBRE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.00	Los hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta y subcuenta respectiva
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5.00	Contabilidad verifica que los documentos procesados en tesorería, almacén y nómina se afecten adecuadamente en presupuesto y contabilidad. Igualmente, revisa la liquidación de prestaciones sociales, nómina y descuentos de terceros. Así mismo, revisa la parametrización del sistema.
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	Las transacciones contables se efectúan en orden cronológico, con el consecutivo de comprobantes dado por el software financiero Sysman
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	El sistema genera consecutivos de egresos, cdt, registros presupuestales, certificados de disponibilidad.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.00	Se rige de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5.00	La información financiera se maneja a través del software integrado Sysman. Cuando se requiere ajuste o soporte del sistema, el proveedor se atiende dentro parámetros normales.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5.00	El sistema está parametrizado para la depreciación, amortización y las provisiones de nómina.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5.00	Los registros contables se encuentran soportados
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	El proceso contable cumple con esta disposición
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	El proceso contable cumple con esta disposición
34	<b>ETAPA DE REVELACIONES</b>	5.00	
35	<b>ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES DEMAS INFORMES</b>	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	Se elaboran de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	Las cifras presentadas en los estados financieros son consistentes con las reportadas en los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5.00	Durante el 2015, se efectuó contrato de mantenimiento al sistema de información SYMAN. Además, se incluyó capacitación a los funcionarios involucrados en el proceso financiero. Igualmente, el sistema cuenta con la herramienta de mantenimiento para verificación de inconsistencias
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	De acuerdo con el reporte de la Oficina de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones, los informes y reportes contables se presentaron oportunamente.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se elaboran de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
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 financieros se reportan en el formato establecido por la Contaduría General de la Nación para tal fin, cumpliendo con las formalidades de Ley.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5.00	Esta verificación la realiza el Contador quien produce los Estados Contables.

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META**

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015**

**CGN2007\_Control\_Interno\_Contable\_2015**

NOMBRE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		<b>5.00</b>	
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	La Asesora de Planeación, Gestión de Calidad y Comunicaciones, realiza seguimiento a la publicación y presentación de los estados financieros e informes legales. Los informes se presentaron oportunamente.
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 publican en la cartera ubicada en el primer piso de la entidad (mensualmente)
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5.00	Existen indicadores de gestión documentados en el sistema de gestión de calidad
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.00	Los balances se acompañan de las respectivas notas generales y específicas
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5.00	La información contable, es presentada al Contralor, para la toma de las acciones pertinentes.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	La información contable y financiera es igual para los diferentes usuarios que la requieran.
<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>		<b>4.84</b>	
<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>		<b>4.84</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5.00	Se cuenta con una matriz de riesgos por procesos y de corrupción. En dicha matriz se establecen las acciones a realizar para mitigar la materialización de los riesgos
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5.00	Igual a la observación 47
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.50	La información saliente y entrante es filtrada por el software. Igualmente esta es analizada por cada una de las dependencias que integran el proceso. Es importante generar espacios para la autoevaluación de controles del proceso
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.00	Las actividades del proceso contable se encuentran designadas para cada uno de los funcionarios que integran el proceso
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5.00	El procedimiento de contabilidad se encuentra en versión 6.0 actualizado el 23 de enero de 2015. El 21 de diciembre de 2012, se adoptaron las políticas operacionales por procesos, entre ellas las del proceso: gestión de recursos financieros. Sin embargo, de actualizarse con la nueva exigencia normativa de las NIIF.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4.50	Los procedimientos se encuentran actualizados y sirven de guía para el proceso contable. Respecto a la política se debe fortalecer, para detallar la información que se debe reportar a contabilidad, fechas, responsables, mecanismos de revisión, periodicidad de la depuración contables, entre otra información.
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	El procedimiento de contabilidad se encuentra en versión 6.0 actualizado el 23 de enero de 2015, el cual incluye el flujograma de proceso
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4.50	Las políticas operacionales se encuentra publicada en la intranet, indicando en el proceso contable que se debe garantizar la sostenibilidad de la calidad de la información, la depuración contable permanente y el cierre integral. Sin embargo, debe señalarse en la política la periodicidad de las depuración, de tal manera que se regule su aplicación

91

**CONTRALORIA DEPARTAMENTAL DEL META**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015**

**CGN2007\_Control\_Interno\_Contable\_2015**

	NOMBRE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	Los bienes se encuentran identificados individualmente, las controversias judiciales y los títulos judiciales que reporta responsabilidad fiscal
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Durante el 2015, se efectuaron seis (6) actos administrativos, donde se dieron de baja elementos devolutivos de la entidad por \$224.894 miles. Dichos actos se reportaron a contabilidad
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5.00	El proceso de recursos financieros está conformado por un grupo de profesionales, quienes tienen la formación y la competencia para ejecutar las funciones asignadas. Igualmente, tienen herramientas tecnológicas para la ejecución de sus actividades.
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	Los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con los requerimientos 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?	4.50	Los funcionarios de planta involucrados en el proceso contable tienen acceso a los programas de capacitación institucional. En este punto debe tenerse en cuenta las modificaciones a las que será objeto la norma contable. En consecuencia, debe incluirse en el plan de capacitación este punto, para cumplir con la exigencia normativa -Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5.00	Se tiene regulado internamente la entrega y recibo del cargo, en caso de desvinculación.
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?	4.50	Se cuenta la política operacional, indicando en el proceso contable debe garantizar la sostenibilidad de la calidad de la información, la depuración contable permanente y el cierre integral.  Sin embargo, debe fortalecerse dicha política respecto a los cierres de las diferentes actividades que integran el cierre contable. Además, detallarse la información que se debe reportar a contabilidad, fechas, responsables, mecanismos de revisión, entre otra información.
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 se archivan de acuerdo con las tablas de retención aprobadas por la entidad

**FLORALBA GUAJIVA BOBADILLA**  
 Asesora de Control Interno

**CLAUDIA PATRICIA MENESES MEDINA**  
 Profesional Universitario - Contadora T.P 112.179-T