



Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental
Nit. 891.902.811-0

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

**MARÍA DEL SOCORRO VALDERRAMA CAMPO
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL
ROLDANILLO, VALLE
FEBRERO DE 2016**



Certificado SC 7118-1
GP 178-1

Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental
Nit. 891.902.811-0

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015



Presentado a:

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL
ROLDANILLO, VALLE
FEBRERO DE 2016**



Certificado SC 7118-1
GP 178-1

Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la oficina de Control Interno elaboró el informe del Estado del Sistema de Control Interno Contable. Este informe busca evaluar el desarrollo del control interno contable, revisando la evolución de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que componen la etapa de reconocimiento; así mismo tendrá en cuenta la elaboración y presentación de los informes, los estados contables, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y demás acciones que se implementen buscando el mejoramiento continuo.

Con el fin de acercarse a los conceptos de contabilidad y evaluar la importancia de un proceso financiero integrado con todas las áreas que produzcan información que afecte la contabilidad a continuación se transcriben algunos conceptos de la Resolución 357 de 2008:

Control Interno Contable: Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen Contable.

Proceso contable: Se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos como la partida doble y la base del devengo o causación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.

Algunos objetivos de control interno contable a los cuales se deben dar cumplimiento:

1. Identificar el proceso Contable, dentro del flujo de procesos de la entidad, definiendo sus objetivos bajo los principios de economía, eficiencia, celeridad y publicidad.
2. Administrar los riesgos de índole contable de la entidad a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso contable
3. Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; el diseño del proceso contable, sus controles y acciones de prevención en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
4. Garantizar la generación y difusión de información contable necesaria para el cumplimiento de los objetivos de gestión pública, control público, divulgación y cultura
5. Establecer los medios necesarios que permitan una efectiva comunicación interna y externa, de la información contable
6. Adelantar evaluaciones permanentes a la ejecución del proceso contable y a sus resultados, por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad relacionados con el proceso contable, para que se lleven a cabo las acciones de mejoramiento pertinentes.

En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores bajo cuya responsabilidad se produce información contable, y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que general hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponde, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados; y por desarrollar la autoevaluación permanente a los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





**APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2015 – CHIP**

C40423...1.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

C40424...1.1.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

C40425...1.2.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN

C40426...1.3.....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?

En la caracterización del proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable se tienen identificados los productos que se suministran a los otros procesos internos y a los usuarios externos, siguiendo los lineamientos normativos vigentes. Se ha identificado los siguientes productos contables: 1. Comprobantes de contabilidad. 2. Libros Contables. 3. Informes contables. 4. Estados contables trimestrales. 5. Estados contables semestrales y anuales. Estos productos son entregados a las diferentes instancias, verificando su confiabilidad y con la calidad requerida los procesos internos de la Institución y a los usuarios externos como la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, Secretaría de Hacienda Departamental, Contaduría General de la Nación y demás entidades que soliciten la información

C40427...1.4.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?

En la caracterización del proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable se tienen identificados las entradas que suministran los otros procesos: Gerencia Estratégica: Plan de Desarrollo, Plan de Adquisiciones. Convenios; Infraestructura (Almacén). altas de almacén, inventarios; Gestión del Talento Humano: nóminas, actos administrativos, Gestión de Compras: Contratos, recibo a satisfacción, facturas, cuentas de Cobro; Evaluación, Medición y Seguimiento a la gestión, resultado de auditorías y seguimientos.

C40428...1.5.....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?



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





En el Instituto se tienen identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable, conforme a los lineamientos del Plan General de Contaduría Pública. Los procesos que se constituyen en proveedores de la información para el proceso contable son los siguientes: 1. Gestión de Compras 2. Gestión de Infraestructura. 3. Gestión del Talento Humano. 4. Gerencia Estratégica (Planeación).

C40429...1.6.....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?

En el Manual Institucional de Políticas Contables, se tienen definidas las políticas requeridas y aplicadas para el registro contable de todas las transacciones realizadas.

C40430...1.7.....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?

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 se cumple la mayoría de las veces, porque todos los documentos que soportan las transacciones financieras están debidamente identificados, estructurados y elaborados.

C40431...1.8.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?

Las operaciones contables se encuentran definidas, son de fácil y confiable medición monetaria. La institución maneja la ejecución presupuestal para gastos, inversión y funcionamiento; los cuales son medibles monetariamente, La cartera no está clasificada por edades de vencimiento, sino de forma semestralizada, lo que permite que se subestime el valor real de la provisión de cartera de dudoso recaudo.



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





C40432...1.9.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?

Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo establecido en la institución y se registran de acuerdo al documento fuente; es decir estudios previos cotizaciones, certificado de disponibilidad presupuestal, factura de compra, contratos informes del supervisor del contrato órdenes de pago, nóminas; aportes parafiscales; entrada del bien al almacén; y certificado de registro presupuestal, los cuales están debidamente revisados por las distintas instancias que intervienen en el proceso; sin embargo, como medida de control estos soportes documentales son revisados por el responsable del proceso contable, al momento de efectuar el registro de las operaciones contables.

C40433...1.10.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?

Las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones siempre se realizan y en algunos casos se recomienda ampliar la información registrada en los documentos.

C40434...1.11.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?

Los funcionarios que integran el área contable poseen conocimiento de la normatividad pública vigente y el perfil requerido para desempeñar las funciones establecidas.

C40435.1.12.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?

Los funcionarios que laboran en el área contable poseen conocimiento del régimen de contabilidad pública y se actualizan permanentemente.





C40436...1.13.....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?

Los soportes de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales identificados en el proceso contable se establecen de acuerdo a la naturaleza de los mismos. Todos los bienes están debidamente soportados con documentos legales, contratos, recibidos a satisfacción, facturas, actos administrativos, entre otros.

C40437...1.14.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?

Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información para realizar su adecuada identificación.

C40438...1.15.....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?

Se aplica los lineamientos del régimen de contabilidad pública para la identificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.

C40439...1.16.....1.1.2. **CLASIFICACIÓN**

C40440...1.17.....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?

En el proceso contable se incluyen los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos de compras (contratación) y Gestión del Talento Humano (Nóminas) de la institución. La causación de los hechos se realiza de acuerdo al origen de las transacciones u operaciones. Con la debida identificación de los proveedores, conforme a lo estipulado en el Manual de Procedimientos del Régimen de la Contabilidad Pública.





C40441...1.18.....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?

Todas las transacciones financieras de la Institución se encuentran clasificadas de acuerdo al Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación.

C40442...1.19.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?

Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones se seleccionan de acuerdo al Catálogo General de Cuentas vigente.

C40443...1.20.....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?

El Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública es utilizado como base para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas en el INTEP durante la vigencia 2015, con la debida y correcta interpretación del marco conceptual señalado en el Plan General de la Contabilidad Pública.

C40444...1.21.....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?

Si, 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, establecido según la Resolución 620 de 2015.

C40445...1.22.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?





Las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas son acordes a los estándares normativos aprobados.

C40446...1.23.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?

Se realiza una doble conciliación, debido a que el software presenta deficiencias. Los gastos bancarios no se registran en forma oportuna y mes a mes quedan partidas pendientes por concepto de gastos bancarios.

C40447...1.24.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?

Las conciliaciones de saldos recíprocos se realizan trimestralmente con las entidades públicas con las cuales se tiene relación y se realizan los ajustes si son del caso, se concilian y se reportan. No obstante de la circularización enviada, sólo el 20% de las entidades dio respuesta.

C40448...1.25.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

C40449...1.26.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?

Las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas pagaduría, y contabilidad se realizan mensualmente. Al terminar la vigencia se realiza la conciliación entre presupuesto, contabilidad y pagaduría.

C40450...1.27.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?

En el INTEP, el inventario de bienes devolutivos se efectúa semestralmente por el almacenista y se realizan los ajustes contables pertinentes, en el software contable SIIGO.





C40451...1.28.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?

Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan los hechos contables registrados, de acuerdo al Plan General de la Contabilidad Pública. El Proceso de Gestión Financiera, Presupuestal y Contable utiliza las cuentas y subcuentas necesarias para su funcionamiento, de acuerdo con su naturaleza y complejidad.

C40452...1.29.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?

Si. La información consignada en los Estados Financieros se verifica con el cruce de valores frente a los documentos fuente de las transacciones, hechos y operaciones; a través de las conciliaciones. Como mecanismo de control y monitoreo, se realizan revisiones periódicas por los diferentes funcionarios que intervienen en el proceso contable. Trimestralmente se verifican los registros contables con el fin de realizar los informes a los organismos de control.

C40453...1.30.....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?

El proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable registra en el software a nivel de documento fuente, en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos

C40454...1.31.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?

El software contable utilizado provee automáticamente los consecutivos a los cuales se les hace auditoría.

C40455...1.32.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





Los funcionarios asignados al proceso financiero, presupuestal y contable conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas. El INTEP es una entidad pública descentralizado en el Departamento del Valle del Cauca.

C40456...1.33.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?

El software SIIGO utilizado en el proceso financiero integra las áreas contable, presupuestal, tesorería inventarios, sin embargo se evidencian reprocesos, además la nómina se realiza en Excel y el software de cartera tampoco está integrado.

C40457...1.34.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?

Los procedimientos de depreciación, provisión amortización, valorización y agotamiento se hace automáticamente en el software SIIGO (módulo de Activos) .

C40458...1.35.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?

Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos, los cuales son verificados por los funcionarios responsables del área, cumpliendo con la exigencia del Plan General de la Contabilidad Pública.

C40459...1.36..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?

Las transacciones, hechos u operaciones son procesados diariamente en el software contable SIIGO y los respectivos comprobantes de contabilidad son impresos mensualmente.

C40460...1.37..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?





Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad y se imprimen anualmente. Se requiere dar aplicación al Artículo 347 del Plan General de Contabilidad Pública el cual establece que se debe oficializar los libros principales mediante acta de apertura firmada por el representante legal.

C40461...1.39.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN

C40462...1.40.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

C40463...1.41.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

El Software contable SIIGO con que opera la institución es licenciado para empresas públicas. No existe una identificación clara en el cuerpo de los estados financieros que permitan remitirse a su respectiva nota.

C40464...1.42.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?

Los saldos de los informes, estados y reportes contables son fielmente tomados de los libros de contabilidad auxiliares de la institución.

C40465...1.43.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?

El software utilizado para procesar la información se encuentra debidamente actualizado y la institución adquiere contrato de mantenimiento anual y constante, sin embargo presenta reproceso. La parametrización de las cuentas mayores y auxiliares la realiza la contadora de la Institución, de acuerdo a los requerimientos y cumpliendo con el Plan contable de la Contaduría General de la Nación.

C40466...1.44.....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?





Los Estados Contables, informes y reportes contables son elaborados y presentados oportunamente a los diferentes usuarios de la Información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.

C40467...1.45.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

Los informes contables llevan las respectivas notas explicativas de acuerdo a lo establecido en el régimen de contabilidad pública, tanto de carácter general como específicas.

C40468...1.46.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?

Las notas a los estados contables se realizan de forma amplia y clara de acuerdo a las especificaciones técnicas del Manual del Régimen de Contabilidad Pública. No existe una identificación clara en el cuerpo de los estados financieros que permitan remitirse a su respectiva nota.

C40469...1.47.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?

El contenido de las notas explicativas a los estados contables sirve de soporte para la toma de decisiones por parte de la alta dirección. La contadora de la institución compara la información de las cifras de los estados contables y la contrasta con la información revelada en las notas contables para verificar su consistencia.

C40470...1.48.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

C40471...1.49.....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?

La institución ha dado cumplimiento a los diferentes informes y reportes de acuerdo con los cronogramas tanto internos como de los diferentes usuarios de la información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





C40472...1.5042. 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?

Los estados contables se publican en la página web de la entidad trimestralmente.

C40473...1.51.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?

El proceso gestión financiera, presupuestal y contable tiene estandarizados los indicadores en la Ficha de Caracterización. El área financiera emite indicadores financieros junto con los Estados Contables, sin embargo no se utilizan como base para análisis e interpretación de la Situación Financiera de la entidad, toda vez que se utiliza la información presupuestal

C40474...1.52.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?

Los Estados Contables se acompañan de las notas explicativas

C40475...1.53.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?

La información contable que se produce no se considera como un factor determinante para toma de decisiones, el énfasis en la gestión de ésta se encuentra dado a partir de la información presupuestal.

C40476...1.54.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?

La entidad emite estados contables y reportes financieros que son fuente única para reportar información a todos los usuarios tanto internos como externos. Los funcionarios encargados del proceso financiero, presupuestal y contable poseen ética profesional en la presentación de cifras coherentes y homogéneas a la ciudadanía y a las diferentes entidades.



Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co





C40477...1.55.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

C40478...1.56.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

C40479...1.57.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?

El proceso financiero, presupuestal y contable tiene definida la matriz de riesgos en la cual se identifican, valoran y califican los riesgos.

C40480...1.58.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?

De conformidad con la función de asesoría y evaluación que cumple la Oficina de Control Interno, ésta ha realizado un acompañamiento en este componente al grupo de Gestión Financiera

C40481...1.59.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?

En el Proceso Gestión Presupuestal, Financiero y Contable, se ha implementado actividades de control como hojas de ruta y listas de chequeo y aplica la autoevaluación anual tanto de la gestión como del control, con el propósito de ordenar acciones para medir la efectividad de los controles en los procesos y los resultados de la gestión

C40482..1.60.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?

Los roles desempeñados por los diferentes funcionarios asignados al proceso gestión financiera, presupuestal y contable permiten establecer los niveles de responsabilidad y autoridad.

C40483...1.61.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?

El proceso gestión financiera, presupuestal y contable posee estandarizado los procedimientos y políticas aplicadas.





C40484...1.62.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS.

Los manuales de procesos y procedimientos son actualizados permanentemente.

C40485...1.63.....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?

La interacción de los procesos de la entidad se realizó por medio de gráficos y los procedimientos poseen sus respectivos flujogramas.

C40486...1.64.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?

La institución tiene definida la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información. Sin embargo en 2014 no se evidencia las reuniones del respectivo comité técnico.

C40487...1.65.....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?

Todos los bienes, derechos y obligaciones de la Institución se encuentran debidamente individualizados en el sistema contable, con sus respectivos soportes de legalidad.

C40488...1.66.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

Los costos de los bienes inmuebles se actualizan cada tres años mediante el avalúo técnico efectuado por un perito o entidad acreditada.

C40489...1.67.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?





Si, la Institución tiene debidamente diferenciadas y estructuradas las áreas presupuestal, financiera y pagaduría.

C40490...1.68.....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?

En el proceso Gestión Financiera Presupuestal y Contable laboran seis (6) funcionarios: cinco (5) titulados en Contaduría Pública, de los cuales dos (2) tienen postgrado; y uno (1) terminando el nivel profesional.

C40491...1.69.....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?

Durante la vigencia 2014 el personal participó en: Proyecto de Gestión Financiera en las Instituciones de Educación Superior Publicas de Colombia (GEFIES); La Contadora participó en el taller sobre Actualización seminario de medios magnéticos para entrega de informes a la DIAN. Además dos (2) funcionarios de carrera administrativa están realizando estudios en maestría con apoyo económico de la Institución.

C40492...1.70.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?

Si, se realizan actas de entrega del cargo. #

C40493...1.71.....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?

El cierre integral se realiza como requisito para el cumplimiento de los informes requeridos por los organismos del estado.

C40494...1.72.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?





Los documentos soporte contables se encuentran organizados y archivados de acuerdo con las tablas de retención documental, cumpliendo la Ley 594 de 2000 expedida por el Archivo General de la Nación y sus decretos reglamentarios y las normas de contabilidad pública.

C40495...2 VALORACION CUALITATIVA

C40496...2.1 FORTALEZAS

1. El Proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable se encuentra estandarizado con procedimientos documentados, de acuerdo a la normatividad legal vigente.
2. Los funcionarios asignados cumplen con el perfil y las competencias requeridas en el Manual Específico de Funciones y Competencias Laborales, además han recibido capacitación en las normas contables públicas, en la medida de la asignación presupuestal.
3. Los soportes contables reposan en las carpetas correspondientes, debidamente custodiados por el responsable del proceso contable, los cuales físicamente se encuentran en buen estado de conservación; igualmente éstos se hallan adjuntos al comprobante de contabilidad y organizados cronológicamente.
4. Los documentos fuente o soporte de las operaciones son autorizados por los funcionarios competentes para posteriormente canalizarlos en el software contable.
5. Las cuentas se revisan para determinar su adecuada clasificación de acuerdo a los hechos económicos. Los libros de contabilidad se registran con base a los comprobantes y documentos soporte.
6. Existe un adecuado intercambio de información entre contabilidad y las demás áreas relacionadas que permite alimentar y registrar eficientemente mediante mecanismos correspondientes los hechos económicos que se presentan en la Institución. Conciliación periódica de partidas con tesorería
7. La clasificación de los hechos contables se lleva a cabo conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de igual forma se tiene registrada según las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación y el Plan General de Cuentas.





8. En cuanto a la cuenta de Propiedad, planta y equipo el área de Almacén realizó actualización de inventario de bienes muebles individual por funcionario.

C40497...2.2 **DEBILIDADES**

1. La recuperación de la cartera vencida estuvo sujeta únicamente al envío de oficios de cobro, siendo muy bajo su efecto. Durante las vigencias 2012 – 2015 no se contrató un profesional del Derecho para realizar el cobro de la cartera, según estaba propuesto en el Plan de Mejoramiento del Proceso.

2. La cartera no está clasificada por edades de vencimiento, sino de forma semestralizada, lo que permite que se subestime el valor real de la provisión de cartera de dudoso recaudo.

3. El software SIIGO no permite respuesta en forma ágil y no integra los módulos de cartera y nómina.

4. Se hace necesario documentar las evidencias que soporten el constante cumplimiento de las acciones de control de riesgos.

5. Dar continuidad a la conciliación de saldos recíprocos con otras entidades públicas.

6. La comunicación entre el proceso de contratación y el proceso Financiero presenta cuellos de botella que afectan la oportunidad en la gestión.

7. Se requiere mayor seguimiento al cumplimiento del Manual de Políticas y Prácticas Contables, por parte de las áreas proveedoras de la información contable.

8. Se debe realizar conciliación mensual de los pagos realizados para terceros en la liquidación de la nómina, así como la liquidación de pagos de seguridad social, parafiscales y registro de las incapacidades de los funcionarios

9. Diariamente se realizan copias de seguridad del aplicativo SIIGO, dichas copias se almacenan en una unidad externa al servidor (Servidor NAS y Tape backup, pero permanecen en las instalaciones de la entidad, es decir que no se cuenta con un sitio de almacenamiento externo con adecuadas condiciones para su custodia.





10. Asimismo es importante anotar que no se realiza comprobación de las copias de seguridad por lo que no se puede garantizar que las mismas cumplen con los requerimientos de confiabilidad, integridad y completitud.

C40498...2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. Disminución en el crédito institucional mediante la financiación del valor de la matrícula a los estudiantes a través del Banco Pichincha y del pago con tarjetas debito y crédito.

2. En la vigencia 2015 no quedaron consignaciones pendientes por identificar gracias a la implementación de estrategias con el banco Davivienda:

- ✓ Fila exclusiva para estudiantes del INTEP. Identificación del tercero por número de cédula, lo cual permite el cruce de información en tiempo real con Registro y Control Académico
- ✓ Accesibilidad a la plataforma bancaria Digicon Technology que permite bajar los soportes de las consignaciones

3. Los recursos CREE administrados en el fondo de inversión del banco Davivienda generaron rentabilidad por \$156.000.000. Es de anotar que la institución a 31 de diciembre de 2015 tenía \$307.300.000 en TES.

4. Durante la vigencia 2015, los bienes muebles e inmuebles estuvieron debidamente protegidos con las respectivas pólizas de seguros contra todo riesgo.

C40499...2.4 RECOMENDACIONES

1. Reforzar el cobro persuasivo mediante la contratación de un profesional del Derecho, con el objeto gestionar la cartera de difícil cobro y analizar las políticas para ampliar el portafolio de instituciones para la financiación de la matrículas de los estudiantes.

2. Se considera conveniente la revisión del listado de los deudores para determinar su depuración y posterior castigo de cartera.





3. Es importante invertir en la adquisición de un software integrado que permite establecer controles para evitar errores en la ejecución de procesos o la materialización del riesgo de desviación de recursos.
4. Establecer las acciones administrativas que permitan almacenar en un sitio externo a la entidad las copias de seguridad de la información contable con adecuadas condiciones de almacenamiento y se garantice la comprobación de las mismas.
5. La apropiación de los responsables de los procesos en la interrelación de éstos frente al proceso Gestión, Financiera, Presupuestal y Contable.
6. Se requiere un plan de acción institucional para mejorar el indicador de la ejecución presupuestal teniendo en cuenta los recursos CREE.
7. Se hace necesario fortalecer el proceso de autoevaluación de tal manera que se documente todas las acciones que se ejecuten para el control de los riesgos identificados.
8. Mejorar, apoyar y promover la cultura del autocontrol por parte de los ejecutores directos en los GIT misionales en las diferentes etapas y actividades del proceso contable.





RESULTADOS DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

A continuación se presentan los resultados del informe diligenciado en el aplicativo del CHIP, de la Contaduría General de la Nación:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
ITEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.39	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.61	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.76	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.58	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.14	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.28	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.43	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.43	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

El resultado de la encuesta indica que el desarrollo del Sistema de Control Interno Contable se encuentra en el nivel adecuado, es decir que se ha avanzado en la aplicación de medidas y controles para la sostenibilidad de la gestión presupuestal, financiera y contable de la Institución.





Instituto de Educación Técnica Profesional de Roldanillo, Valle - INTEP

Establecimiento Público Departamental
Nit. 891.902.811-0

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

24

En el sistema se encontraron oportunidades de mejora que deben ser implementadas con el fin de lograr los objetivos del sistema contable de acuerdo a las normas legales vigentes.

Original Firmado

GERMÁN COLONIA ALCALDE

Rector

Revisó

Original Firmado

MARÍA DEL SOCORRO VALDERRAMA CAMPO

Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró

Anexos: Uno (2 hojas)



Certificado SC 7118-1
GP 178-1

Comprometidos con la Excelencia

Carrera 7 N° 10-20 PBX (57-2) 229 8586 FAX Ext. 115 Roldanillo, Valle del Cauca Colombia
www.intep.edu.co - e-mail: rectoria@intep.edu.co

