



**Instituto de Educación Técnica Profesional  
de Roldanillo, Valle - INTEP**

Establecimiento Público Departamental  
Nit. 891.902.811-0

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
VIGENCIA 2018**

**MARÍA DEL SOCORRO VALDERRAMA CAMPO**  
Profesional Universitario Oficina de Control Interno

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE  
ROLDANILLO, VALLE - INTEP  
FEBRERO DE 2019**

*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 2018**

Presentado a:

**CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN - CHIP**

**INSTITUTO DE EDUCACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL DE  
ROLDANILLO, VALLE - INTEP  
FEBRERO DE 2019**

*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](http://www.intep.edu.co) - e-mail: [rectoria@intep.edu.co](mailto:rectoria@intep.edu.co)



## **INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018**

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008, la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 y el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable de la Contaduría General de la Nación; la oficina de Control Interno elaboró el informe del Estado del Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia. 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.

El Informe Control Interno Contable 2018, se realiza de acuerdo a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación establecidos en el INSTRUCTIVO N° 002 del 21 de diciembre de 2016 y la Guía para la elaboración de los formularios CHIP, Categorías Información Contable Pública e Información Contable Pública Convergencia, Versión 2.

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 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

*Comprometidos con la Excelencia*



resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.



*Comprometidos con la Excelencia*



## **EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE ENERO A DICIEMBRE DE 2018**

### **1. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO**

#### **1.1 POLITICAS CONTABLES**

C270954...1.1.1.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?

El INTEP desde el 2017, ha venido trabajando en la definición y actualización de las políticas contables, mediante la participación en capacitaciones dictadas por la Contaduría General de la Nación y la contratación de asesores externos.

C270955...1.1.2.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?

El personal involucrado en el proceso contable conoce las políticas contables definidas en la Institución.

C270956...1.1.3.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?

El personal involucrado en el desarrollo de los procesos contables, aplica las políticas contables establecidas en la Institución.

C270957...1.1.4.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?

El INTEP es la primera Institución Oficial de Educación Superior Técnica Profesional con Programas de Alta Calidad Académica y Registro Calificado de todos sus programas, con una trayectoria de 39 años en la formación de los profesionales que requiere el país. Pertenece al orden territorial, según Ordenanza 297 de diciembre 11 de 2009 se incorporó a la estructura del departamento del Valle del Cauca. Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad educativa.

C270958...1.1.5.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?

En las políticas contables sobresale la obligación de presentar una información contable confiable y unificada a todos las entidades del Estado.

C270959...1.1.6.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?

*Comprometidos con la Excelencia*



La Institución cuenta con el procedimiento estandarizado de auditoría y seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos tanto con la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y con la auditoría interna.

**C270960...1.1.7.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?**

Los responsables de los procesos son concedores del seguimiento al plan de mejoramiento institucional suscrito.

**C270961...1.1.8.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?**

Semestralmente la oficina de control interno hace seguimiento a las acciones contenidas en el plan de mejoramiento

**C270962...1.1.9.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?**

El proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable, tiene estandarizado los procedimientos que determinan el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en la institución.

**C270963...1.1.10.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?**

Los procesos son estandarizados mediante trabajo en equipo con el personal del proceso.

**C270964...1.1.11.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?**

Los soportes de los procesos se controlan mediante hojas de ruta y listas de chequeo en donde se determina la completitud de los soportes.

**C270965...1.1.12.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?**

Las políticas y procedimientos estandarizados se encuentran documentados en el sistema integrado de gestión, sin embargo requieren ser actualizados.

**C270966...1.1.13.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?**

Las políticas y procedimientos estandarizados se encuentran documentados en el sistema integrado de gestión, sin embargo requieren ser actualizados.

*Comprometidos con la Excelencia*



C270967...1.1.14.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

El personal involucrado en el proceso contable, conoce la política y el procedimiento relacionado con la identificación de los bienes físicos de propiedad del INTEP.

C270968...1.1.15.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?

La individualización de los bienes físicos se verifica en el software contable SIIGO, implementado en la Institución.

C270969...1.1.16.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?

En la Institución se cuenta con la definición de la periodicidad de las conciliaciones de las consignaciones para el pago de matrículas.

C270970...1.1.17.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

Los funcionarios responsables de realizar las conciliaciones, conocen las directrices al respecto.

C270971...1.1.18.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?

En el proceso contable se auto-controla la realización de las conciliaciones.

C270972...1.1.19.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?

Si, el personal del proceso tiene claro su rol en el desempeño de las actividades asignadas.

C270973...1.1.20.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

Los funcionarios del proceso conocen sus roles para desempeñar las actividades asignadas.

C270974...1.1.21.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?

Los responsables de cada área de trabajo, asignan las atribuciones al personal a su cargo.

C270975...1.1.22.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?

Los responsables de cada área de trabajo conocen la normatividad y los plazos estipulados para la rendición de información a los diferentes órganos del estado y de control. Los Estados Contables,

*Comprometidos con la Excelencia*



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

C270976...1.1.23.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

El líder del proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable, permanentemente socializa la actualización de las directrices sobre la presentación de información a los diferentes órganos externos e internos.

C270977...1.1.24.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?

Durante la vigencia 2018, no se recibió notificación por incumplimiento en la rendición de informes.

C270978...1.1.25.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?

En la institución se da cumplimiento al marco legal para la organización de la información requerida para rendirla a los entes de vigilancia, como son la Contraloría Departamental del Valle del Cauca, el Departamento del Valle del Cauca, el Ministerio de Educación Nacional, entre otros.

C270979...1.1.26.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

Los requerimientos para hacer el cierre integral de cada vigencia son socializados por el responsable de cada área contable, de acuerdo a las modificaciones reportadas por los órganos del estado que la requieren.

C270980...1.1.27.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?

Los requerimientos para hacer el cierre integral de cada vigencia son socializados por el responsable de cada área contable, de acuerdo a las modificaciones reportadas por los órganos del estado que la requieren.

C270981...1.1.28.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?

En la Institución se aplica la política para revisar y actualizar constantemente los registros de tal manera que se refleje de manera veraz el estado financiero y contable.

C270982...1.1.29.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

La caracterización del proceso se socializa entre los funcionarios que lo integran.

C270983...1.1.30.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?

*Comprometidos con la Excelencia*



La información reportada por el INTEP, es un indicador de la constante depuración que se realiza a las cuentas, a los inventarios de activos fijos para que refleje la realidad de la institución.

C270984...1.1.31.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?

En el INTEP, mediante la Resolución 1211 de 2016 se creó el Comité de aplicación del nuevo Marco normativo para las entidades del gobierno, el cual tiene como función el análisis y toma de decisiones para la depuración de la información contable.

C270985...1.1.32.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?

Los integrantes del proceso conocen las directrices para la depuración de la información contable.

C270986...1.1.33.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?

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

C270987...1.1.34.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?

Se realiza de manera permanente, el análisis, la depuración y el seguimiento de las cuentas.

C270988...1.2...B. **ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE**

C270989...1.2.1...B1. **RECONOCIMIENTO**

C270990...1.2.1.1...B.1.1. **IDENTIFICACIÓN**

C270991...1.2.1.1.1.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?

En el manual de gestión Documental se tiene establecida la diagramación de los procedimientos lo cual se cumple en el proceso Gestión Financiera, presupuestal y Contable.

C270992...1.2.1.1.2.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?

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

*Comprometidos con la Excelencia*



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).

C270993...1.2.1.1.3.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?

En la caracterización del proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable, se ha identificado los receptores de información.

C270994...1.2.1.1.4.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?

Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad que se gestiona en el área contable.

C270995...1.2.1.1.5.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?

Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización, o sea se registran por cada tercero. La cartera está registrada por tercero pero no por edad.

C270996...1.2.1.1.6.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?

La institución en vigencias anteriores, otorgó financiación a los estudiantes para el pago de matrícula, incurriendo en el incremento de la cartera de difícil cobro, por diversas causas: los deudores no son ubicables, los créditos no fueron bien otorgados, entre otras. Por lo anterior se ha requerido de dar de baja cuentas que contaban con evidencias de las situaciones detectadas, aportadas por profesionales del Derecho, contratados por el INTEP para realizar la gestión de cobro.

C270997...1.2.1.1.7.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?

Para la identificación de los hechos económicos en la Institución se toma como base el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

C270998...1.2.1.1.8.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?

El reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas, se tienen en cuenta para el proceso de identificación.



C270999...1.2.1.2...B.1.2. **CLASIFICACIÓN**

C271000...1.2.1.2.1.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?

La Institución toma como base el Catálogo General de Cuentas para entidades de Gobierno, con Resolución Nro. 620 del 26 de noviembre de 2015, para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. El CGC aplicable a estas entidades está dividido en dos partes, la estructura de las cuentas y las descripciones y dinámicas. Con Resolución 087 de 2016, la Contaduría General de la Nación, estableció la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío, para entidades públicas sujetas al ámbito de la Resolución Nro. 533 del 8 de octubre de 2015.

C271001...1.2.1.2.2.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?

Los funcionarios reciben información permanente de la Contaduría General de la Nación, sobre los cambios o modificaciones del CGC.

C271002..1.2.1.2.3.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?

Cada hecho económico ocurrido en la entidad, se registra individualmente y se organiza con los soportes siguiendo los parámetros de gestión documental.

C271003..1.2.1.2.4.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?

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 (Nómina) 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. Las transacciones financieras de la Institución se encuentran clasificadas de acuerdo al Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación, con su respectiva codificación. Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones se seleccionan de acuerdo al Catálogo General de Cuentas vigente.

C271004...1.2.1.3...B1.3. **REGISTRO**

C271005...1.2.1.3.1.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?



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.

C271006...1.2.1.3.2.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?

El software contable utilizado provee automáticamente las fechas calendario, a los cuales se les hace auditoría.

C271007...1.2.1.3.3.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?

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

C271008...1.2.1.3.4.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?

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.

C271009...1.2.1.3.5.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?

Se realiza auditoría a los soportes de los comprobantes de egreso, para evidenciar su idoneidad y completitud.

C271010...1.2.1.3.6.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?

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, sus decretos reglamentarios y las normas de contabilidad pública.

C271011...1.2.1.3.7.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, 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.

C271012...1.2.1.3.8.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?

Se evidenció que los comprobantes de contabilidad se realizan en orden cronológico.

C271013...1.2.1.3.9.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?

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



C271014...1.2.1.3.10.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?

Los comprobantes de contabilidad son el insumo para diligenciar los libros de contabilidad.

C271015..1.2.1.3.11.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS 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.

C271016...1.2.1.3.12.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?

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

C271017...1.2.1.3.13.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?

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

C271018...1.2.1.3.14.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?

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.

C271019...1.2.1.3.15.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?

Los saldos de los libros de contabilidad corresponden a los reportados a la Contaduría General de la Nación, transmitido en el último trimestre.

C271020...1.2.1.4...B1.4. **MEDICIÓN INICIAL**

C271021..1.2.1.4.1.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?

Los criterios de medición inicial se encuentran en proceso de análisis y corresponden al marco normativo aplicable al INTEP.

*Comprometidos con la Excelencia*



C271022...1.2.1.4.2.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?

Los criterios de medición de los activos, pasivos. Ingresos, gastos y costos se encuentran en proceso de socialización.

C271023...1.2.1.4.3.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?

Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo de la Institución, se encuentra en proceso a adopción.

C271024...1.2.2...B.2. **MEDICIÓN POSTERIOR**

C271025...1.2.2.1.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?

En el INTEP, el inventario físico de bienes devolutivos se efectúa semestralmente por el almacenista y realizando los ajustes contables pertinentes, en el software contable SIIGO. Los procedimientos de depreciación, provisión amortización y valorización, se hace automáticamente en el software SIIGO (módulo de Activos).

C271026...1.2.2.2.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?

Los cálculos de la depreciación se realizan de acuerdo a los lineamientos establecidos.

C271027...1.2.2.3.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?

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

C271028...1.2.2.4.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?

En el INTEP, se aplica el procedimiento de baja de los activos fijos que presentan deterioro, mínimo una vez en cada vigencia.



C271029...1.2.2.5.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

Se encuentran definidos algunos criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros

C271030...1.2.2.6.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?

Los criterios establecidos se basan en el marco normativo aplicable a la Institución

C271031...1.2.2.7.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?

Algunas de las acciones para la identificación de los hechos económicos son: Verificar que los hechos económicos incorporados se midan con posterioridad conforme a los criterios de medición establecidos para cada elemento de los estados financieros. Verificar que los valores calculados correspondientes a la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, entre otros, se han efectuado adecuadamente. Revisar y ajustar periódicamente la vida útil de la propiedad planta y equipo. Verificar que se estén aplicando adecuadamente los procedimientos establecidos para la baja en cuentas.

C271032...1.2.2.8.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?

Se encuentra en proceso de ajuste teniendo en cuenta la aplicación de los criterios establecidos en el marco aplicable al INTEP.

C271033...1.2.2.9.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?

Se encuentra en ajuste la estandarización del procedimiento respectivo.

C271034...1.2.2.10.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?

Para la implementación de la norma se contrató una experta técnica. No se evidencia este tipo de acción.

### **C271035...1.2.3...B.3. REVELACIÓN**

C271036...1.2.3.1...B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

C271037...1.2.3.1.1.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?



Los libros de contabilidad se elaboran 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. La identificación clara en el cuerpo de los estados financieros permite remitirse a su respectiva nota. 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.

C271038...1.2.3.1.2.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

Los estados financieros son publicados en la página web institucional en el link de Transparencia y Atención al Ciudadano

C271039...1.2.3.1.3.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

Si se cumple la directriz sobre la divulgación mensual de los estados financieros del INTEP.

C271040...1.2.3.1.4.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?

Los estados financieros son un insumo que debería tener mayor impacto en la toma de decisiones de la Institución.

C271041...1.2.3.1.5.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?

En la Institución se elaboran los estados financieros generalmente aceptados por la CGN.

C271042...1.2.3.1.6.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?

La entidad emite estados contables y reportes financieros que son fuente única para reportar información a todos los usuarios tanto internos como externos.

C271043...1.2.3.1.7.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?

Se realizan las conciliaciones y verificaciones a los saldos de las partidas de los estados financieros antes de su presentación.

C271044...1.2.3.1.8.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?

El proceso gestión financiera, presupuestal y contable tiene estandarizados los indicadores en la Ficha de Caracterización.

C271045...1.2.3.1.9.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?



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 se requiere fortalecer su utilización como base para análisis e interpretación de la Situación Financiera de la entidad, toda vez que se toma la información presupuestal

C271046...1.2.3.1.10.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?

Cada indicador posee una caracterización, para asegurar el uso de información confiable y oportuna

C271047...1.2.3.1.11.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?

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.

C271048...1.2.3.1.12.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?

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. Existe una identificación clara en el cuerpo de los estados financieros que permitan remitirse a su respectiva nota.

C271049...1.2.3.1.13.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?

Existe una identificación clara en el cuerpo de los estados financieros que permitan remitirse a su respectiva nota.

C271050...1.2.3.1.14.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?

Los Estados Contables se acompañan de las notas explicativas sobre las variaciones significativas presentadas de un periodo a otro

C271051...1.2.3.1.15.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?

La Contadora de la Institución presenta los estados financieros con las notas necesarias.

C271052...1.2.3.1.16.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?

*Comprometidos con la Excelencia*



La entidad emite estados contables y reportes financieros que son fuente única para reportar información a todos los usuarios tanto internos como externos

### C271053...1.3...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS

C271054...1.3.1.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?

Se evidenció que en la audiencia de rendición de cuentas de la vigencia 2017, se presentaron los estados financieros de la Institución e igualmente se publican en la página web institucional para la consulta por los grupos de valor.

C271055...1.3.2.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?

La entidad emite estados contables y reportes financieros que son fuente única para reportar información a todos los usuarios tanto internos como externos

C271056...1.3.3.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?

Se cumple parcialmente con el tratamiento del lenguaje para diferentes grupos de valor, este aspecto debe ser más estudiado en la Institución.

### C271057...1.4...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

C271058...1.4.1.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?

La visión integral del proceso contable considera la existencia de factores que tiendan a impedir que los objetivos del proceso contable se cumplan a cabalidad; por lo cual, el preparador de la información los identifique y revise permanentemente, y que emprenda las acciones necesarias para mitigar o neutralizar su impacto.

C271059...1.4.2.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?

El proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable tiene definido su matriz de Riesgos. Los responsables de la información financiera deben identificar, analizar y gestionar los riesgos contables para alcanzar el objetivo de producir información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

C271060...1.4.3.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?

*Comprometidos con la Excelencia*



Con la matriz de riesgos se califica la identificación, medición, valoración y mapa, teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de cada uno de los riesgos analizados.

C271061...1.4.4.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?

El proceso de identificación de riesgos contables, considera los riesgos causados por factores tanto internos como externos

C271062...1.4.5.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?

Los riesgos son analizados y actualizados anualmente, o cada que se requiera.

C271063...1.4.6.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?

En el mapa de riesgos se presenta las acciones de control para mitigar su materialización.

C271064...1.4.7.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?

En la Institución se ha definido la Autoevaluación del Control con base a la administración del riesgo, para determinar su eficacia.

C271065...1.4.8.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?

El proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable tiene asignado el siguiente personal: grupo Contable, 4 Contadores Públicos, uno de ellos con maestría; grupo de Presupuesto, tres contadores Públicos y grupo de Pagaduría. 2 Contadores Públicos;

C271066...1.4.9.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?

El personal del proceso contable ha recibido inducción en términos generales de la labor a desempeñar, al tiempo que ejecutan su labor.

C271067...1.4.10.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?

La Institución hace uso de las capacitaciones ofrecidas por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta la estrechez del presupuesto.



C271068...1.4.11.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?

El plan de capacitación es elaborado de manera general, para así abarcar todas las áreas de la institución.

C271069...1.4.12.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?

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, con base en la asignación presupuestal

C271070...2 VALORACIÓN CUALITATIVA

C271071...2.1 FORTALEZAS

1. 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, con base en la asignación presupuestal. 2. Los soportes
2. 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.
3. Los documentos fuente o soporte de las operaciones son autorizados por los funcionarios competentes para posteriormente canalizarlos en el software contable.
4. 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.
5. 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 pagaduría.
6. 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.
7. En cuanto a la cuenta de Propiedad, planta y equipo el área de Almacén realizó actualización de inventario de bienes muebles, individualizado por funcionario.



8. Se transmite periódicamente y oportunamente la información contable a través del CHIP de la Contaduría.

#### **C271072...2.2 DEBILIDADES**

1. La recuperación de la cartera vencida.2. El software SIIGO no integra los módulos de cartera y nómina. Presenta reprocesos.3. Se hace necesario documentar las evidencias que soporten el constante cumplimiento de las acciones de control de riesgos.4. Dar continuidad a la conciliación de saldos recíprocos con otras Instituciones públicas. 5. Se requiere mayor seguimiento al cumplimiento del Manual de Políticas y Prácticas Contables, por parte de las áreas proveedoras de la información contable. 6. 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. 8. 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 Institución, es decir que no se cuenta con un sitio de almacenamiento externo con adecuadas condiciones para su custodia.9. La rotación del personal sin una planificación, afecta el desempeño del proceso.

#### **C271073...2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

Se cuenta con un proceso contable sólido, que incluye controles en sus diferentes etapas que garantizan la generación de información oportuna y confiable, existe un manejo apropiado en la clasificación y el registro de las operaciones, cumplimiento de las Normas y principios de contabilidad, los cuales proporcionan una seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficacia de las operaciones.

#### **C271074...2.4 RECOMENDACIONES**

1. Es importante planificar la adquisición de un software administrativo integrado que permita agilizar la operación, establecer controles para evitar errores en la ejecución de procesos y prevenir el riesgo por desviación de recursos.
2. Establecer las acciones administrativas que permitan almacenar en un sitio externo a la Institución las copias de seguridad de la información contable con adecuadas condiciones de almacenamiento y se garantice la comprobación de las mismas.
3. La apropiación de los responsables de los procesos en la interrelación de éstos frente al proceso Gestión de Compras.
4. 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.6. Mejorar, apoyar y promover la cultura del autocontrol y trabajo en equipo, por parte de los ejecutores directos en los grupos internos de trabajo de la interacción en las diferentes etapas y actividades del proceso financiero, presupuestal y contable. 8.



Actualizar la estandarización de los procesos contables con base al marco de referencia de la NICPS.

### VALORACIÓN CUANTITATIVA

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control que deben ser calificadas conforme a la información y la evidencia documental obtenida.

El cuestionario se estructura de la siguiente manera: se plantean treinta y dos (32) criterios de control. Cada criterio de control se evaluará a través de una pregunta que verificará su existencia y, seguidamente, se enunciarán una o más preguntas derivadas del criterio que evaluarán su efectividad. Las opciones de calificación que se podrán seleccionar para todas las preguntas serán "SÍ", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario<sup>1</sup>.

RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,5
PARCIALMENTE	0,3
NO	0,1

Cada criterio de control tiene un valor total de 1. El 30% de este valor corresponde a la pregunta que busca verificar la existencia del control (Ex), y el 70% restante se distribuye entre las preguntas que buscan evaluar la efectividad del control (Ef). Una vez resuelto el cuestionario en su totalidad, se dividirá la sumatoria de todos los puntajes obtenidos entre el total de criterios, para evaluar la existencia y efectividad. El porcentaje obtenido se multiplicará por cinco. La calificación obtenida oscilará entre 1 y 5 y corresponderá al grado de cumplimiento y efectividad del control interno contable. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

<sup>1</sup> Procedimiento para la evaluación del control Interno contable, CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN.  
Página 27



### RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
$1.0 \leq \text{CALIFICACION} < 3.0$	DEFICIENTE
$3.0 \leq \text{CALIFICACION} < 4.0$	ADECUADO
$4.0 \leq \text{CALIFICACION} \leq 5.0$	EFICIENTE

### CALIFICACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

El resultado de la calificación de los criterios de control para la Evaluación del Control Interno Contable del INTEP, se presenta en el siguiente cuadro:

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
ITEM	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
	CALIFICACIÓN TOTAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE	4.23	EFICIENTE
1	POLITICA CONTABLE	4.19	EFICIENTE
1.2.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.56	EFICIENTE
1.2.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	EFICIENTE
1.2.1.3	REGISTRO	4.74	EFICIENTE
1.2.1.4	MEDICIÓN INICIAL	3.00	DEFICIENTE
1.2.2	MEDICIÓN POSTERIOR	3.75	ADECUADO
1.2.3	REVELACIÓN	4.11	EFICIENTE
1.3	RENDICIÓN DE CUENTAS	4.30	EFICIENTE
1.4	GESTION DEL RIESGO	3.73	ADECUADO

El resultado de la evaluación de los criterios de control, indica que el desarrollo del Control Interno Contable, se encuentra en el nivel Eficiente con un puntaje de 4.23; se debe fortalecer el aspecto MEDICIÓN INICIAL.

*Comprometidos con la Excelencia*



Se requiere que se fortalezca la Gestión del Riesgo, se sugiere el análisis y actualización en el mapa de riesgo del proceso Gestión Financiera, Presupuestal y Contable.

ORIGINAL FIRMADO

**MARÍA DEL SOCORRO VALDERRAMA CAMPO**

Profesional Universitario oficina de Control Interno



*Comprometidos con la Excelencia*