

 CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO	“HACIA UN CONTROL FISCAL OPORTUNO, INCLUYENTE Y AMBIENTAL”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 1 de 1


CONTRALORÍA GENERAL DEL QUINDIO

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE
CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2022**

MARIA FERNANDA AGUIRRE GIRALDO
Asesora Control Interno

JAIRO VELOSA GONZALEZ
Auditor

ARMENIA QUINDIO, FEBRERO 27 DEL 2023

	“HACIA UN CONTROL FISCAL OPORTUNO, INCLUYENTE Y AMBIENTAL”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 2 de 1

INTRODUCCIÓN

mediante Resolución No.193 del 5 de mayo de 2016 La Contaduría General de la Nación, incorporó en los procedimientos transversales de contabilidad pública, el procedimiento para el control interno contable, con base en los marcos normativos vigentes, el procedimiento expedido deberá ser aplicado por las entidades incluidas en el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 156 de 2018 y en las demás normas que la modifiquen o sustituyan.

Con el propósito de determinar la existencia de controles y su efectividad para la prevención y neutralización del riesgo asociados a la gestión contable y de esta manera establecer el grado de confianza que se le puede otorgar a este, se realiza la evaluación del control interno contable.

La responsabilidad del Sistema de Control Interno Contable es de la Alta Dirección y por delegación a todos los procesos y servidores públicos que intervienen en su desarrollo, apropiación, evaluación y mejora.

Es responsabilidad de evaluar la efectividad del Control Interno Contable del asesor de Control Interno, quien debe realizarla con criterio de independencia, objetividad y de conformidad con lo establecido en el Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano MECI, actualizado en el Decreto 1499 del 11 de septiembre de 2017 MIPG, expedido por el Departamento Administrativo de la Función Pública y la Dimensión 7 Control Interno de MIPG.

MARCO LEGAL

Para la elaboración del presente informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable implementado en la Contraloría General del Quindío, se tomó como base lo preceptuado en la siguiente normatividad:


- Artículos 209, 269 y 354 de la Constitución Política de Colombia.
- Ley 87 de 1993 en cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control Interno.
- Ley 734 de 2002.
- Manual Técnico del Modelo Estándar de Control Interno MECI.
- Resolución 0193 del 5 de mayo de 2016 y su anexo Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

OBJETIVO GENERAL

Evaluar la existencia y efectividad de los controles establecidos para la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable.

ALCANCE

El presente informe corresponde al período contable comprendido desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

	“HACIA UN CONTROL FISCAL OPORTUNO, INCLUYENTE Y AMBIENTAL”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 3 de 1

RESULTADOS DEL INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2022.

VALORACION CUANTITATIVA

Esta valoración se realiza mediante la formulación de preguntas relacionadas con los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las actividades adelantadas en el proceso contable, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, las cuales deben ser calificadas como lo establece la Resolución No. 193 de 2016 y como se muestra en el siguiente cuestionario:

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE / ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACION	CONTROL PONDERACION	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
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?	Ex	PARCIAL MENTE	0,18	0,18	0,88	La entidad asumió la política contable de la Gobernación del Quindío según resolución 012 de 2018 en la vigencia 2021 pero de acuerdo con la nueva Resolución 194 del 3 de diciembre de 2020 las contralorías deben organizar y reportar la información contable pública de manera independiente ; por consiguiente, se deberá establecer una política contable teniendo en cuenta que la entidad reporta en forma independiente con el chip a partir del 2021 la entidad se encuentra adoptando su política contable acorde a las competencias de las contralorías, para la vigencia 2023 se deberá actualizar el manual de políticas de acuerdo a las necesidades de la entidad
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,18		se realiza la socialización a través del aplicativo SIICO de la entidad que tiene todas las guías e instructivos del tema contable.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,18		Efectivamente
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	Si	0,70	0,18		mediante reuniones internas se dejan constancias en documentos de actas de los cambios realizados a los procedimientos; ejercicio realizado con el

							apoyo de los pasantes de la Universidad del Quindío.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	Si	0,70	0,18		con la Resolución 012 de 2018 adopción del político contable esta debe actualizarse y conforme a la actividad propia de un organismo de control considerando que la entidad ya registra en el CHIP en forma independiente.
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?	Ex	Si	0,30	0,30		La entidad replanteo los procedimientos financieros conforme al plan de mejoramiento suscrito con la AGR en la auditoria Regular realizada en la vigencia 2020 y los adopto mediante la Resolución 057 del 24 de febrero de 2021
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	El plan se socializa y se solicitan los seguimientos al plan de mejoramiento y se reportan en el aplicativo Sia misional el cual es evaluado en forma trimestral con la nueva metodología de evaluación de desempeño conforme a la resolución orgánica 017 del 8 de septiembre de 2020 de la AGR
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente y se reporta en el aplicativo del Sia misional de la AGR el cual es evaluado trimestralmente por el órgano de control a través de la nueva metodología de evaluación de desempeño donde la calificación por riesgo a septiembre 30 está calificado en un nivel bajo calificado por el órgano de control
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?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Efectivamente y se reporta en el aplicativo del Sia misional de la AGR el cual es evaluado trimestralmente por el órgano de control a través de la nueva metodología de evaluación de desempeño donde la calificación por riesgo a septiembre 30 está calificado en un nivel bajo calificado por el órgano de control

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,23		Efectivamente ubicados en el nuevo software de la entidad en el icono de calidad los procesos y procedimientos actualizados y aprobados por el comité institucional de desempeño
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	Si	0,70	0,23		Los documentos soportes del aplicativo contable xenco y los documentos del sistema de calidad de la entidad
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	Si	0,70	0,23		se cuenta con el documento de política contable el cual se va a proyectar en la próxima vigencia acatando las directrices de la CGN en la resolución 194 de 2020 en la vigencia 2020 -2022 se contó con el apoyo de los pasantes de la Universidad del Quindío para actualizar los procedimientos del área financiera, así como los respectivos formatos.
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?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Se aplica el procedimiento PR-AF01 durante la vigencia del año 2022, se hizo la depuración de los activos que estando totalmente depreciados estaban en uso. Para este proceso se contó con el apoyo de pasante de la universidad del Quindío. se realizaron las mediciones y evaluaciones correspondientes, y se ejecutaron los registros de ajuste a propiedad planta y equipo; informe que fue puesto a consideración del Comité de Sostenibilidad Contable y aprobado por todos los asistentes
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35		se involucró al personal del área financiera y se publica los respectivos actos administrativos en la pagina web de la entidad
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	Si	0,70	0,35		se realizó una individualización de los inventarios de la entidad por puesto de trabajo se actualizo con el apoyo de los pasantes de la quindio
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	En el procedimiento financieros PR-AF 01 versión 8

	relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?						
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35		Esta publicados en el aplicativo interno SIICO de la entidad en los procesos con la publicación de los procedimientos
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	Si	0,70	0,35		En el procedimiento contable financiero esta establecido el procedimiento de conciliaciones y se verificó físicamente la ejecución del procedimiento establecido
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?	Ex	Si	0,30	0,30		El sistema contable XENCO esta parametrizado con usuarios y claves, dispositivos de token ; acceso a funciones específicas para los funcionarios; el manual de funciones especifica las actividades del equipo contable
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	se ha verificado que el sistema contable cuenta con claves de acceso y deja un log de registro de actividades por responsable
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Si	0,70	0,35		se ha verificado que el sistema contable cuenta con claves de acceso y deja un log de registro de actividades por responsable
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	Si	0,30	0,30		se ha verificado que el sistema contable cuenta con claves de acceso y deja un log de registro de actividades por responsable
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIAL MENTE	0,42	0,21	0,86	mediante la Resolución 012 de 2018 de adopción de la política contable y se publica en la página web de la entidad y se encuentra en proyecto de actualización
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Si	0,70	0,35		Mediante la Resolución 012 de 2018 de adopción de la política contable y es aplicada por los funcionarios de la entidad

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?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	se ubica en el procedimiento PR-AF01 versión 8 del sistema de gestión de la calidad
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35		se publica en el aplicativo SIICO es de acceso a todos los funcionarios del área contable y a todo el personal de la entidad
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	Si	0,70	0,35		la oficina de control interno verificó que los proveedores registran las facturas en la respectiva vigencia
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?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	La entidad cuenta con un software donde se actualizan los inventarios de activos fijos de la entidad; en los pasivos esta registrados en el sistema contable xenco.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,35		se dejó evidencia de los inventarios de activos a cada funcionario-actas de entrega de recibo de los activos fijos en uso por los funcionarios de la entidad
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	Si	0,70	0,35		actas firmadas por los funcionarios referentes al inventario asignado como las nuevas sillas, impresoras y portátiles computadores
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?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	efectivamente y se dejan evidencias de los mejoramientos con el proveedor del sistema contable Xenco y del cierre realizado.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Si	0,70	0,23		En la presente vigencia se mejoró la versión del sistema contable y se parametrizo el módulo de presupuesto con los nuevos códigos presupuestales

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	Si	0,70	0,23		mediante reuniones internas se dejan constancias en documentos de actas de los cambios realizados a los procedimientos ; ejercicio realizado con el apoyo de los pasantes de la Universidad del Quindío.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	Si	0,70	0,23		mediante reuniones internas se dejan constancias en documentos de actas de los cambios realizados a los procedimientos ; ejercicio realizado con el apoyo de los pasantes de la Universidad del Quindío.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	Si	0,30	0,30		Se registra en el procedimiento contable PR-AF O6 versión 1 el cual fue actualizado e ingresado a la plataforma siico
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	los tiene identificados y registrados en el software del aplicativo financiero.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,35		uno de los receptores son los organismos de control; la Auditoría General de la Nación.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	Si	0,30	0,30		son individualizados por el área contable
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	Efectivamente
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	siempre se tiene como base el marco normativo que le aplica

13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	Si	0,70	0,70		Efectivamente la entidad sigue los lineamientos de la Contaduría General de la Nación en sus respectivos actos administrativos expedidos.
CLASIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Lo realiza el área contable de la entidad y se parametriza en el software conforme a las modificaciones dadas por la Contaduría General de la Nación
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	Si	0,70	0,70		Permanente y se asiste a las capacitaciones de la Contaduría General de la Nación y se ajusta el sistema a los lineamientos dictados por la entidad competente
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Están registrados en el sistema en los registros contable y en los comprobantes de egreso
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Si	0,70	0,70		La entidad realiza los registros individualizados de los hechos económicos
REGISTRO		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	efectivamente y el sistema deja registros de fecha de la contabilización
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente y existe registro en el sistema xenco de forma cronológica
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	Si	0,70	0,35		los libros contables son listados del sistema con sus respectivos registros y en forma cronológica
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Efectivamente como lo indica la norma
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	Si	0,70	0,35		existen los registros soportes de los documentos contables
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	Si	0,70	0,35		los documentos están salvaguardados en las áreas contables

18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Efectivamente existe comprobantes generados por el sistema xenco y los registros contables codificados conforme al sistema
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	los comprobantes soportan efectivamente los registros de los libros de contabilidad y están codificados
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
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?	Ef	Si	0,70	0,35		se adelantan las conciliaciones respectivas
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	el mismo programa contable lo tiene parametrizado
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	Si	0,70	0,35		Permanente dado que el sistema registra la información
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?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
MEDICIÓN INICIAL		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	La entidad sigue los lineamientos de las normas contables


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?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
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?	Ef	Si	0,70	0,35		si guardan coherencia con el marco normativo
MEDICIÓN POSTERIOR		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	Si	0,30	0,30		Se calculan conforme a las normas los diferentes conceptos de depreciación y están parametrizados en sistema contable Xenco se mejoró la versión para la entidad
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	Si	0,70	0,23	1,00	efectivamente y conforme a los lineamientos contables
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	Si	0,70	0,23		si efectivamente en la vigencia se verificaron los activos fijos y se realizó de actualización de los activos en uso y se valorizaron los mismos conforme a una acción de mejora suscrita con el órgano de control
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	Si	0,70	0,23		se adelanto durante la vigencia el estado de los activos fijos y se dio el procedimiento de baja de los mismos a través de la enajenación de activos mediante el acto administrativo 198 de 19 de agosto de 2021
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	Se verifica mensualmente la información consignada en los estados financieros
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Si	0,70	0,14		conforme a lo establecido por las guías de la CGN

23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	Si	0,70	0,14		Efectivamente
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Si	0,70	0,14		Efectivamente
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	Si	0,70	0,14		si porque los registros se adelantan en el programa contable XENCO
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,14		se hace en coordinación de la contaduría, la contraloría y la secretaria de hacienda departamental
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACION	CONTROL PONDERACION	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	Si	0,30	0,30		se cumple conforme al manual de políticas contables y al reporte de la CGN y dela AGR para la medición del indicador para la certificación anual
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	Si	0,70	0,18		Se ubica en el Manual de política contable de la entidad en proceso de actualización
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	Si	0,70	0,18	1,00	conforme lo indica el manual de la política contable
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	Si	0,70	0,18		los informes se presentan mensualmente a la dirección y se publican en la pagina web de la entidad
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	Si	0,70	0,18		efectivamente y corresponde al que se publica en la pagina web sumando las notas a los estados financieros para el informe anual y se presentan en forma comparativa
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	si corresponden a los registros contables y a los saldos en libros de contabilidad conforme al acceso que se le dio a la oficina de control interno al sistema xenco

25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	Si	0,70	0,70		El contador verifica antes de presentar los estados financieros para su respectiva firma.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	Si	0,30	0,30		se cuentan con unos indicadores de la autoevaluación institucional en la vigencia 2021 se adoptaron los indicadores de la AGR y están reportados en el aplicativo SIICO
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	es necesario complementarlos con los que actualmente tiene la entidad, con los que regularmente se aceptan como indicadores financieros
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	Si	0,70	0,35		la verificación de lo indicadores se realiza con la autoevaluación y dado que se reportan en el aplicativo siico en forma trimestral y con los informes que se realiza el área de control
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	Si	0,30	0,30		Efectivamente
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?	Ef	Si	0,70	0,14	1,00	Se ajustaron conforme lo indica la norma y se publican en el informe anual financiero
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?	Ef	Si	0,70	0,14		Se construyen en forma que revelen y evidencie los registros de los hechos contables
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	Si	0,70	0,14		Se solicitaron que se realizaran con variaciones significativas de un periodo a otro

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?	Ef	Si	0,70	0,14		son realizadas basadas en juicios profesionales de los contadores de la entidad
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	Si	0,70	0,14		Efectivamente
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	Si	0,30	0,30		Efectivamente se preparan los resultados financieramente y se socializaron los resultados de los estados financieros como la ejecución presupuestal se observa en el informe de gestión y en la presentación de la rendición de la cuenta.
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?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	son cotejadas de los registros contables en cada una de las cuentas y subcuentas tomadas del sistema xenco
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	Si	0,70	0,35		Efectivamente
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	existe un mapa de riesgo donde se incluyen los posibles riesgos contables la oficina de control interno solicito una actualización de los mismos conforme a la verificación de controles realizada y fueron actualizados en el sistema SIICO
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	Si	0,70	0,70		corresponden a los controles definidos en el mapa de riesgos y a la evaluación de los mismos.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la	Ex	Si	0,30	0,30	1,00	se ubican en el mapa de riesgo de la dirección administrativa y financiera relacionadas con el tema contable.

	materialización de los riesgos de índole contable?						
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	Si	0,70	0,18		se ubican en el mapa de riesgo de la dirección administrativa y financiera relacionadas con el tema contable y se actualizaron en el software siico
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	Si	0,70	0,18		es necesario que se actualicen cada vigencia conforme a la indicación de evaluación de controles que adelanto la oficina de control interno.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	Si	0,70	0,18		efectivamente y se ubican en el mapa de riesgo es necesario revisar los controles respectivos del proceso
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	Si	0,70	0,18		la autoevaluación de los controles se adelantó en la actual software de la entidad de gestión de procesos SIICO
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	Si	0,30	0,30		Efectivamente
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	Si	0,70	0,70	1,00	son competentes contadores y con muchísima experiencia y se actualizan en las disposiciones normativas contables y presupuestales
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	Si	0,30	0,30		la entidad proporciono capacitación pertinente en los temas contables como actualización tributarias y normas que expide CGN y del cierre contable
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	Si	0,70	0,35	1,00	Efectivamente se desarrollaron las capacitaciones
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	Si	0,70	0,35		efectivamente en la presente vigencia en la nueva codificación presupuestal y en el cierre contable

	“HACIA UN CONTROL FISCAL OPORTUNO, INCLUYENTE Y AMBIENTAL”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 16 de 1

31,74

Abreviaturas

EX: Existencia

EF: Efectividad

RESUMEN

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31,74
Porcentaje obtenido	4,95
Calificación	EFICIENTE

De acuerdo con la tabulación realizada por el Sistema de Control Interno Contable, la entidad es calificada EFICIENTE, con un porcentaje obtenido de 4.95.

VALORACION CUALITATIVA

Conforme a los resultados evidenciados en la Evaluación de Control Interno Contable, se establece que la Contraloría General del Quindío cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable y se identifican los siguientes aspectos:

FORTALEZAS

Una de las fortalezas es el aplicativo del software que actualmente tiene la empresa porque realiza los registros contables acorde a las NIFF, al NMN Nuevo marco normativo contable, con forme a los lineamientos de la CGN; adicionalmente el equipo contable está conformado por contadores con amplia experiencia en el manejo de los temas contables; se capacitan en forma periódica con los nuevos instructivos de la CGN. la evaluación de los indicadores financieros por la AGR al cierre de la vigencia fiscal de 2022 señala que el proceso contable registro un muy bajo nivel de riesgos en los temas contables y presupuestales.

DEBILIDADES

La Insuficiencia de personal para realizar todas las actividades que debe desarrollar el equipo contable frente a las obligaciones de reportes de información requiere de tener personal de apoyo tanto en el área de tesorería como del área contable lo que puede generar alto riesgo en el cumplimiento de suministrar la información a tiempo.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

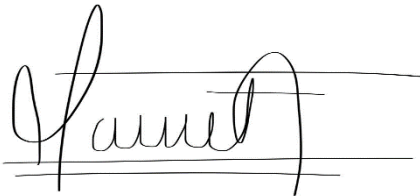
	“HACIA UN CONTROL FISCAL OPORTUNO, INCLUYENTE Y AMBIENTAL”	Código: FO-GC-29
		Fecha: 03/04/20
		Versión: 2
		Página: 17 de 1

Asistencia permanente del proveedor del software en el acompañamiento del cierre contable; y en las adecuaciones y ajustes en el sistema que por motivos de normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación en la presente vigencia se parametrizo el sistema con la nueva codificación presupuestal. La actualización del módulo de activos de la entidad se constituyó en un mejoramiento en las cifras de los activos fijos activos, y la valoración de los activos fijos en uso trabajo ejecutado con el apoyo de los pasantes de la Universidad del Quindío. En cumplimiento al proceso de calidad al interior de la entidad el área administrativa y financiera inicio nuevamente el proceso de evaluación y revisión de la propiedad planta y equipo contando con el apoyo de la universidad del Quindío con forme al convenio marco de apoyo interadministrativo.

RECOMENDACIONES

Apoyar al área contable con más recurso humano que ante eventualidades exista más personas con la experticia contable para manejar el software contable dado que los funcionarios no pueden disfrutar de los tiempos completos de periodos de vacaciones

Cordialmente



María Fernanda Aguirre Giraldo
Asesora Control Interno