

● CONTROL INTERNO CONTABLE 2014

● OFICINA DE CONTROL INTERNO
FEBRERO DE 2015

OCI-I-017

1. TEMA

Informe Ejecutivo Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

2. OBJETIVO

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable.

3. ALCANCE

Comprende las actividades realizadas por la Unidad de Recursos Financieros-Grupo de Contabilidad del Servicio Geológico Colombiano, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

4. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

Las normas que se utilizaron como parámetro para realizar la evaluación fueron las siguientes:

- Resolución 248 de 2007
- Resolución 375 de 2007 (modifica art. 10 -11 de la Res. 248/2007).
- Resolución 357 de 2008
- Plan General de la Contabilidad Pública

5. METODOLOGIA

Para el desarrollo de la presente evaluación se aplicó la siguiente metodología:

- Solicitud de información.
- Revisión de documentos.
- Verificación documental.
- Entrevistas
- Diligenciamiento del aplicativo S-CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública de la Contaduría General de la República).

6. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA

La Oficina de Control Interno, diligenció la encuesta contenida en el aplicativo S-CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública de la Contaduría General de la República), cuya finalidad fue la verificación del Sistema de Control Interno Contable para la vigencia 2014, y el respectivo reporte a la Contaduría General de la Nación.

La verificación de los aspectos contenidos en la referida encuesta, por parte de la OCI, se llevó a cabo con el acompañamiento de la funcionaria Marta Capera-Contadora y Líder del Grupo de Presupuesto de la Unidad de Recursos Financieros del SGC, en razón a lo siguiente:

De acuerdo con la asignación de auditorías e Informes de Ley en el Plan Operativo de la OCI, el citado informe fue asignado al funcionario Pablo Enrique Contreras (funcionario de la OCI), quien ejecutó las actividades iniciales del mismo, específicamente, elaboró el Plan de Trabajo, solicitó información y preparó el cuestionario con destino al aplicativo CHIP.

No obstante, en el transcurso del tiempo previsto para el desarrollo de la auditoría, y antes de que se diera inicio a la verificación propiamente dicha, el funcionario designado fue incapacitado, con la consecuente imposibilidad de adelantar la evaluación y generar el respectivo informe, razón por la cual, fueron designada para la realización del mismo las auditoras Sandra Milena Espinel y Liliana Moreno, quienes requirieron del apoyo de un contador, para lo cual, la Secretaria General del SGC, definió que el apoyo y acompañamiento requerido, sería por parte de la funcionaria Marta Capera, Contadora de la Unidad de Recursos Financieros-Grupo de Presupuesto, ajena a los procedimientos, funciones y actividades a cargo del Grupo de Contabilidad.

1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		0		0	0	4.75
11	1. ¿TIENE LA ENTIDAD PROCEDIMIENTO DEPENDIENTES?		5		0	4.50	0
12	1.1 ¿SE TIENEN DEBERAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMAS AREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?		5	N/A	0	0	0
14	2. ¿SE TIENEN DEBERAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		5	N/A	0	0	0
15	3. ¿SE TIENEN DEBERAMENTE IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?		5	N/A	0	0	0
16	4. ¿EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUANTO A LA DEPENDENCIA DE LA ENTIDAD PÚBLICA SON DEBERAMENTE IDENTIFICADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		5	N/A	0	0	0
17	5. ¿SI CUMPLE LA PRÁCTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUANTO A LA DEPENDENCIA DE LA ENTIDAD PÚBLICA SON DEBERAMENTE IDENTIFICADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		5	N/A	0	0	0
18	6. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		5	N/A	0	0	0
19	7. ¿LAS OTRAS EMBITENTEN EN LOS ESTADOS INFORMALS Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO O INFORME CORRESPONDIENTE?		5	N/A	0	0	0
20	8. ¿SON ADECUADAS Y CONFIABLES LAS BASES DE SUPLENIMIENTOS QUE SE HAN EN LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES EN EL MONEDARIO DE LA ENTIDAD PÚBLICA?		5	N/A	0	0	0
21	9. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN SUFFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		5	N/A	0	0	0
22	10. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN SUFFICIENTEMENTE EL REQUERIMIENTO DE CONFIABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?		5	N/A	0	0	0
23	11. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTAN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA INTEGRIDAD DE LOS MISMOS?		5	N/A	0	0	0
24	12. ¿EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO QUE RESPALDA LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN SE ENCUENTRA DEBERAMENTE IDENTIFICADO Y DEBERAMENTE IDENTIFICADO?		5	N/A	0	0	0
25	13. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN CUMPLEN LOS REQUISITOS DE CONFIABILIDAD PÚBLICA?		5	N/A	0	0	0
26	14. ¿CUMPLE LA ENTIDAD?				4.00	0	0
27	15. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN SON DEBERAMENTE IDENTIFICADOS EN EL PROCESO CONTABLE?		5	N/A	0	0	0
28	16. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS ECONÓMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?		4	N/A	0	0	0
29	17. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		5	N/A	0	0	0

El presente documento es una copia impresa de un documento electrónico. Para mayor información consulte el sitio web de la Oficina de Control Interno: www.occi.gob.mx

120	17. LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDI A UNA CORRECTA INTERPRETACION TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	N/A	0	0	0
121	18. EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACION DE LOS HECHOS FINANCIEROS Y ECONOMICOS SOCIALES Y AMBIENTALES CORRESPONDI A LA ULTIMA VERSION PUBLICADA EN LA PAGINA WEB DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION?	5	N/A	0	0	0
122	19. SE ELABORAN Y SE MANTIENEN LAS PLANILLAS PARA LA CLASIFICACION DE LAS TRANSACCIONES HECHOS Y OPERACIONES REALIZADAS?	5	N/A	0	0	0
123	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES SUJETOS DE CLASIFICACION REGISTRO Y CANCELACION DE EFECTIVO?	5	N/A	0	0	0
124	21. SE LUECOTAN PERIODICAMENTE CON LAS CONCILIACIONES DE SALDOS RECORRIDOS CON OTRAS ENTIDADES PUBLICAS?	5	N/A	0	0	0
125	22. REGISTRO Y AJUSTES	0		475	0	0
126	23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y PROCESAMIENTO DE LAS CUENTAS DE LAS ENTIDADES DE LA ENTIDAD PUBLICA SUPERIOR Y DE LAS AREAS OPERATIVAS DE LA ENTIDAD?	5	N/A	0	0	0
127	24. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS DE CUENTAS DE BIENES MUEBLES Y OBLIGACIONES Y SE COMPROBAN CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOR AJUSTES NECESARIOS?	5	N/A	0	0	0
128	25. LAS CUENTAS Y OBLIGACIONES SE REVELAN PERIODICAMENTE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL OPERADOR DE CONTRATACION?	5	N/A	0	0	0
129	26. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN HECHO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	N/A	0	0	0
130	27. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CORRECTA Y ORDENADA Y SE RECORDE LO CONSECUENTE DE LAS TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS CUANDO A ESTE ULTIMO HAYA LUGAR?	5	N/A	0	0	0
131	28. SE GUARDAN LOS ESTADOS DE CONSOLIDADOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES PERIODICAS PERIODICAS?	5	N/A	0	0	0
132	29. SE CORROBORA LA APLICACION DE LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES EN ENTIDADES DE GOBIERNO FEDERAL Y EMPRESAS PUBLICAS?	5	N/A	0	0	0
133	30. EL PROCESO CONTABLE SE REALIZA EN UN AMBIENTE DE SISTEMAS DE INFORMACION QUE SE HAN ENCONTRADO ADECUADOS?	4	N/A	0	0	0
134	31. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION DEPRECIACION AMORTIZACION VALORACION Y OTROS ASPECTOS RELACIONADOS?	5	N/A	0	0	0
135	32. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN DIFERENCIAN EN SU CONCEPTO ENTRE LOS SOPORTES ORIGINALES?	5	N/A	0	0	0
136	33. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	N/A	0	0	0
137	34. LOS TRABAJOS DE CONTABILIDAD SE LUECOTAN DEBIDAMENTE POR ORDEN Y SE COMPROBAN DE CONTABILIDAD?	5	N/A	0	0	0
138	35. PLAN DE REVELACION	0		0	500	0
139	36. EL PLAN DE REVELACION ESTABLECIDO EN LAS FORMAS?	0		0	500	0
140	37. SE ELABORAN Y SE MANTIENEN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	N/A	0	0	0
141	38. LAS CUENTAS CONTINUAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES CONTABLES CORRESPONDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	N/A	0	0	0
142	39. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO Y LA TRAZABILIDAD DE LA PARAMETRIZACION DE LOS SISTEMAS PARA LA GENERACION DE LA INFORMACION DE LA APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACION?	5	N/A	0	0	0
143	40. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION A LOS ORGANISMOS DE INSPECCION VIGILANCIA Y CONTROL Y A LOS DEMAS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	N/A	0	0	0
144	41. LAS CUENTAS SE REVELAN A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES CONTABLES EN ESTABLECIDOS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA?	5	N/A	0	0	0
145	42. SE CONTINUA EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES CONTABLES LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FISICO QUE CORRESPONDE?	5	N/A	0	0	0

148	40 SE PRESENTA LA COMISIÓN DE REPRESENTANTES A LOS ESTADOS CONTABLES, PUESTOS A DISPOSICIÓN EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5 N/A	0	0	0
149	41 SE PRESENTA EN OPORTUNIDAD Y CON INFORMACIÓN DE LA INFORMACIÓN?	5	500	0	0
149	41 SE PRESENTA EN OPORTUNIDAD Y CON INFORMACIÓN DE LA INFORMACIÓN DE LOS COMités Y DE PORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5 N/A	0	0	0
150	42 SE PUEDE VER CLARAMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO LA CONTABILIDAD DEL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVOS Y PASIVOS ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5 N/A	0	0	0
151	43 SE OFERTAN SERVICIOS MANEJADORES PARA ADELANTAR EL MANEJO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y AMBIENTAL EN EL ENTORNO?	5 N/A	0	0	0
152	44 LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ADECUADA DE LOS REQUISITOS Y EN SUS INTERPRETACIONES DE FÁCIL ACCESO ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5 N/A	0	0	0
153	45 LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5 N/A	0	0	0
154	46 SE RECOMIENDA ENTENIDO DE PRESENTAR OTRAS HOMÓGENEAS A LOS DIFERENTES USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5 N/A	0	0	0
155	47 LOS SISTEMAS DE CONTROL:	5	0	442	0
156	47 LAS ACCIONES SOMETIDAS	5	442	0	0
157	48 SE IDENTIFICAN, APLICAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4 N/A	0	0	0
158	48 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITE GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	4 N/A	0	0	0
159	49 SE REALIZAN OTRAS EVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5 N/A	0	0	0
160	50 SE REALIZAN OTRAS EVALUACIONES PERIÓDICAS DE LA AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES DE SU PROCESO CONTABLE?	5 N/A	0	0	0
161	51 LAS PRÁCTICAS CONTABLES PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SON APLICADAS INTERNAMENTE SE ENFOCAN EN LA DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5 N/A	0	0	0
162	52 LOS MANUALES DE POLÍTICAS PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN EN:	4 N/A	0	0	0
163	53 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS U OTRA TÉCNICA O MECANISMO LA FORMA COMO SE OBTIENE LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y CORRESPONDIENTE AL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5 N/A	0	0	0
164	54 SE REALIZAN OTRAS EVALUACIONES PERIÓDICAS DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5 N/A	0	0	0
165	55 LOS BIENES, DEBERES Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS EN LA CONTABILIDAD DE LA ENTIDAD POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5 N/A	0	0	0
166	56 LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE ACUERDO A LA POLÍTICA DISPUESTO EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD APLICADA?	5 N/A	0	0	0
167	57 SE IDENTIFICAN EL ÁREA CONTABLE DE RESPONDER POR LA ENTIDAD Y LA RESPONSABILIDAD DE LA ENTIDAD EN LA POLÍTICA DE LA ENTIDAD?	5 N/A	0	0	0
168	58 LOS FUENTES DE INFORMACIÓN EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS ESTABLECIDOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE LE MANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	4 N/A	0	0	0
169	59 SE REALIZAN OTRAS EVALUACIONES PERIÓDICAS DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LE VA A CABO EN FORMA SATISFACIDORA?	5 N/A	0	0	0
170	60 SE PRESENTA EN LA ENTIDAD INFORMACIÓN DE FÁCIL ACCESO CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL O CAMBIOS DE CONTADOR?	5 N/A	0	0	0
171	61 EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CONTROL INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5 N/A	0	0	0
172	62 LOS SOPORTES FUNDAMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE ACUERDO A LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5 N/A	0	0	0

De la actividad de diligenciamiento y las verificaciones respectivas se determinaron las fortalezas y debilidades del Control Interno Contable para el año 2014, así:

FORTALEZAS

- La información contable de la entidad, se generó durante la vigencia 2014 cumpliendo con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia.
- La gestión de la información contable para el año 2014, fue realizada de manera eficiente con miras a la transparencia y el control de los recursos de la entidad.
- Enfoque del Grupo de Contabilidad hacia la cultura del autocontrol, en las actividades relacionadas con el proceso contable.
- La información financiera, económica, social y ambiental de la entidad, durante el año 2014, se reveló de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
- El procedimiento de contabilidad se encuentra inmerso en el Proceso de Gestión Financiera, el cual hace parte del Mapa de Procesos que la entidad ha definido para su operación.
- La contabilidad de la entidad, se encuentra consolidada en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, el cual es iniciativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, lo cual permite ejercer control sobre la misma y brindar información oportuna y confiable.

DEBILIDADES

- Como resultado de las evaluaciones realizadas por la Oficina de Control Interno durante la vigencia 2014, se detectaron oportunidades de mejora en lo inherente a la administración del riesgo, en cuanto a la aplicación de la Guía de Administración del Riesgo emitida por el DAFP. No obstante la entidad se encuentra adelantando actividades tendientes a la ejecución de las correspondientes acciones de mejora.

RECOMENDACION

Continuar con el enfoque a la mejora continua que tiene el Grupo de Trabajo de Contabilidad.