



		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,85	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,99	
1.1.1	IDENTIFICACION	4,97	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,00	Se cuenta con la Caracterización del Proceso Contable.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	En la caracterización del Proceso Contable y en las Políticas Contables.
3	Se tiene identificados en la identidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,00	Se tiene la Matriz de interacción con los Procesos S.G.C.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del Ente Público, son debidamente informados al Área de Contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,90	Políticas y prácticas contables
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al Área Contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,70	Se deben socializar las políticas contables
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Los estados financieros se soportan en los comprobantes diarios
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	El personal del área contable pueden acceder a la página de la C.G.N.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,00	
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismo?	5,00	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.	5,00	
13	Los hechos financieros económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de Contabilidad Pública?	5,00	
1.1.2	CLASIFICACION	5,00	
1	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluido en el proceso contable?	5,00	Todos los hechos financieros conocidos fueron incorporados
2	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas?	5,00	
3	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	
4	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se aplican los conceptos emitidos por la CGN
5	El catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,00	
6	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,00	Se aplican los conceptos emitidos por la CGN
7	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Se realizan conciliaciones bancarias mensuales
8	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	



		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,00	
1	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las Areas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,00	Se verifica conciliación con Tesorería, Almacén, Presupuesto.
2	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,00	
3	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se aplica el PGCP
4	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se realizan revisiones mensuales al libro mayor y balances
5	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,00	
6	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se conoce y aplica el PGCP
7	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno y empresas públicas?	5,00	
8	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,00	Se tiene el programa APOLO
9	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento, según aplique?	5,00	
10	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Notas de Contabilidad
11	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	
12	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,79	
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5,00	
1	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Los libros están debidamente registrados en actas.
2	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	5,00	
3	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	
4	Se elaboran oportunamente los saldos, informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control y a los demás usuarios de la información?	5,00	La información es rendida en los tiempos establecidos
5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad Pública?	5,00	
6	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,00	
7	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,58	
1	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contraloría General de la Nación y a los organismos de Inspección, vigilancia y control?	5,00	
2	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	3,50	La publicación debe ser con más periodicidad
3	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,50	Los indicadores son aplicables
4	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Con las notas explicativas
5	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,50	El área de contabilidad presenta los estados contables al Contralor
6	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	



		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,77	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,77	
1	Se identificán y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable de la entidad en forma permanente?	4,50	Se tiene el Mapa de Riesgos del proceso contable.
2	Existe una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de indice contable?	4,80	La Oficina de Control Interno hace la evaluacion de riesgos
3	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,80	
4	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	Se tienen establecidos los procedimientos del proceso contable
5	Las políticas contables, procedimientos y demás practicas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,80	
6	Los manuales de políticas; procedimientos y demás prácticas contable se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,80	Se deben actualizar las Políticas y Practicas contables
7	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,80	Procedimientos documentados
8	se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	Se establecio el Comité para el Sosteenimiento Contable
9	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el Area contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,00	
10	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	
11	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,00	
12	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,00	Los requisitos estan establecidos en el Manual de Funciones
13	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3,50	Se debe establecer un Plan de Capacitacion para la formacion de competencias,
14	Se producen en la entidad informe de empalme cuando se presentan cambios del representante legal, o cambios de contador?	4,80	
15	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,50	Las Políticas Contables de la CDB.
16	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	La tabla de retencion documental para el area de contabilidad

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de igual forma se tiene registrada de acuerdo con las actualizaciones del catalogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación. Las cuentas del Balance General y del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social son homologadas como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.

La Contraloría Departamental de Bolívar cuenta con un software que maneja los procesos administrativos y financieros, y con su respectiva interfaces entre los mismos, lo cual permite que la información sea incorporada al proceso contable, facilitando su procesamiento, así como su revisión y evaluación contra los soportes físicos pertinentes.

Existe un alto compromiso de la Dirección en la presentación oportuna y veraz de la información contable y financiera de la Contraloría Departamental.



CALIFICACION OBSERVACIONES

El Sistema de Control Interno de la entidad presenta un grado de madurez alto, el cual se alcanzo luego de logros, como la adopción de la Norma Técnica de Calidad NTCGP 1000:2009 y la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, sistemas que han orientado a la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos en medio de un proceso de mejoramiento continuo.

Existe un adecuado intercambio de información entre contabilidad y las demás áreas relacionadas que permiten alimentar y registrar eficientemente y mediante los mecanismos correspondientes los hechos económicos que se presentan en la entidad

Se presentan oportunamente los estados financieros al Contralor Departamental, a la Contaduria General de la Nacion y los organos de control.

DEBILIDADES

Se tienen identificados algunos riesgos de tipo contable pero debe trabajarse para lograr identificar la mayor cantidad de riesgos en cada una de las etapas que lo componen para que se suscriban las correspondientes acciones preventivas y los compromisos para aplicarlas en una adecuada política de administración del riesgo al interior de la entidad.se mantiene esta observación en procura de de

Se debe actualizar el Manual de políticas y prácticas contables de la Contraloria Dapartamental de Bolívar.**Se mantiene la observación.**

La informacion financiera no se encuentra a disposicion de los ciudadanos en la pagina Web Institucional de la Contraloria Departamental de Bolivar.**Se mantiene la observación.**

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

La implementación del modelo de control interno MECI y del Sistema de Gestion de la Calidad SGC ha permitido definir y documentar claramente los procedimientos que cuenta el área contable en el desarrollo de las operaciones financieras y contables, y ha fortalecido el sistema de evaluacion, autoevaluacion y mejoramiento continuo, lo que permite un control efectivo en el area contable.El avance es altamente satisfactorio. Los resultados

RECOMENDACIONES

La Oficina de Contabilidad debe actualizar las políticas y practicas contables, para asegurar que todas las dependencias las conozcan y pongan en practica la aplicación de informar a la Sección de Contabilidad de los hechos financieros y operaciones que generan información económica y financiera.**Se mantiene la observación.**

Reforzar el conocimiento del funcionario en materia de identificación y administración del riesgo en el proceso contable.

Establecer mecanismos para la publicación de los estados financieros de la entidad como lo establece el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública

Colgar en la Pagina Web Institucional, la informacion financiera de la Contraloria Deparmental de Bolivar para que sea conocida por la ciudadanía.**Se mantiene la información.**

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2012

		PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,85	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,99	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	4,97	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4,79	ADECUADO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,58	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,77	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,77	ADECUADO