



INTRODUCCION

El Control Interno Contable se define como una herramienta que permite a las entidades avanzar hacia la consecución de una información financiera, económica, social y ambiental que cumpla con los principios, normas técnicas y procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP, expedido por la Contaduría General de la Nación. Este proceso esta bajo la responsabilidad del representante legal y del contador de la entidad. La evaluación le corresponde al jefe de la Oficina de Control Interno y se tienen en cuenta los siguientes aspectos, según lo establece la Resolución 357 de 2.008:

Etapas y actividades del proceso contable:

1. Reconocimiento.
 - Identificación.
 - Clasificación.
 - Registro y ajuste.
2. Revelación
 - Elaboración de estados contables y demás informes
 - Análisis, interpretación y comunicación de la información
3. Otros elementos de control
 - Acciones implementadas

De acuerdo con la normatividad aplicable, los Jefes de Control Interno de las entidades públicas que agregan información de otras entidades y organismos sin personería jurídica, adoptaran los criterios que deben tenerse en cuenta para efectos de elaborar el informe de Control Interno Agregado.

En consideración a lo anterior, la Oficina de Control Interno aplicó como criterio de agregación de la información reportada por la Contraloría Departamental del Valle del Cauca y la Asamblea Departamental del Valle del Cauca, la participación porcentual del presupuesto de la vigencia 2015, obteniendo el siguiente resultado:

Entidad	Presupuesto	%
Administración Central	1.419.578.822.118	98,74
Contraloría	11.741.430.128	0,82
Asamblea	6.440.690.013	0,45
Total	1.437.760.942.259	100.00



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				ESCALA DE CALIFICACION
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	1 - NO SE CUMPLE 2 - SE CUMPLE INSATISFACTORIAMENTE 3 - SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE 4 - SE CUMPLE EN ALTO GRADO 5 - SE CUMPLE PLENAMENTE
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,31		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,08		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,76		
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?	4		
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4		
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4		
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4		
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?	3		
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	3		
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4		
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4		
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4		



DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACIÓN

Oficina de Control Interno

10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	3	
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	
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?	4	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,25	
14	14 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4	
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4	
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	



DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACIÓN

Oficina de Control Interno

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,25	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades del gobierno general y empresas públicas?	5	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según aplique?	4	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos idóneos?	4	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,68	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	



DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACIÓN

Oficina de Control Interno

36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección vigilancia y control y a los demás usuarios de la información?	5	
38	las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	
1.2. 2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,66	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección vigilancia y control	5	
42	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?	5	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	
45	La información contable se utiliza para cumplir propósitos de gestión?	4	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,18	
1.3. 1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,18	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los registros de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3	



DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACIÓN

Oficina de Control Interno

49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, 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?	5	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3	
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en base de datos administrada por otras dependencias?	4	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública?	3	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5	



DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACIÓN

Oficina de Control Interno

62	Los soportes documentales de los requisitos contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	
----	--	---	--

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NO.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIO	INTERPRETACION
1.1	Etapa de Reconocimiento	4,08	ADECUADO
1.1.1	Identificación	3,76	SATISFACTORIO
1.1.2	Clasificación	4,25	ADECUADO
1.1.3	Registro y Ajustes	4,25	ADECUADO
1.2	Etapa de Revelación	4,68	ADECUADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	4,71	ADECUADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la información	4,66	ADECUADO
1.3	Otros Elementos de Control	4,18	ADECUADO
1.3.1	Acciones Implementadas	4,18	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 -3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
4,0 -5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

Se manejan las versiones mas actualizadas del Catalogo General de cuentas utilizado para la clasificación de hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, publicados en la pagina web de la Contaduría General de la nación.

Los estados financieros, reportes e informes contables se presentan oportunamente a la Contaduría General de la Nación.

Se producen informes de empalme cuando se presentan cambios de Contador y de Representante Legal.

El área financiera cuenta con los procesos y procedimientos que permiten tener una articulación con las demás áreas de la entidad a fin de que el flujo de información sea oportuno y veraz, para el respectivo registro contable

Se cuenta con un área contable debidamente estructurada.

DEBILIDADES

Si bien existe un manual de políticas contables, no se aplican de manera estricta su contenido.



DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA GOBERNACIÓN

Oficina de Control Interno

No se realiza con la periodicidad requerida tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes.
Existe el Comité de sostenibilidad contable pero no cumple la función para la cual fue creado.
Los costos históricos registrados en la contabilidad no se actualizan permanentemente.
No se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas y/o procesos de la entidad.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
Se realizaron capacitaciones a los funcionarios de la Subsecretaría de la Contaduría General del Departamento y a todos los involucrados en el proceso contable que laboran en las diferentes áreas de la administración departamental, con el fin de que se actualicen en la normatividad que rige para el ejercicio de sus funciones.
Se están Archivando los documentos contables de acuerdo a la Ley de archivo.
El personal contratado por honorarios y servicios cuenta con las competencias requeridas para realizar el trabajo encomendado.
RECOMENDACIONES
Ajustar, adoptar la nueva versión, socializar y aplicar el manual de políticas contables.
Implementar y ejecutar una política de depuración contable permanente
Capacitar permanentemente en el régimen de contabilidad pública a los servidores públicos que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable.
Implementar y ejecutar una política de depuración contable permanente.
Actualizar permanentemente los costos históricos registrados en la contabilidad.
Revisar, ajustar, en caso de que se requiera, y aplicar la Resolución 0389 de 2011 "por medio de la cual se crea el Comité de sostenibilidad contable en el Departamento del Valle del Cauca y se determinan sus funciones".
Efectuar seguimientos efectivos al mapa de riesgo del proceso contable y financiero, a fin de actualizar constantemente los riesgos que puedan afectar el proceso contable, monitorear, valorar los controles y establecer medidas preventivas y/o correctivas en tiempo oportuno y real a fin de preservar la confidencialidad, relevancia y comprensibilidad de la información.
Existe articulación con las áreas que reportan información al área financiera, para garantizar la aplicación de los registros contables. Sin embargo se recomienda fortalecer la entrega oportuna de la información por parte de las áreas proveedoras de insumos al proceso contable y financiero.