



Departamento de Cundinamarca
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 VIGENCIA 2017
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACION CUANTITATIVA

		GRAN CALIFICACION	GRAN CALIFICACION
1	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5	
1.2	1.1.1 IDENTIFICACION	5	
1.3	1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMAS AREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	En el sector central de la entidad se tienen claramente identificados los productos del proceso contable, en el proceso de Gestión Financiera dentro de su caracterización y en los procedimientos relacionados. NOTA: La Contraloría de Cundinamarca reporta una calificación de 5.0 soportada en: Si, Estados Financieros (trimestral con validación con la Secretaría de Hacienda de la Gobernación, publicación en la web. Informes presentados en el POAS MANAGER, información suministrada a la Agr. Comité contable 2 veces al año (demandas, se ha estudiado la aplicación de las NIF. SE hace trimestralmente hasta el 31 de diciembre de 2017, el 19 de enero de 2018 se solicitó a la Contaduría General el requerimiento del código institucional, y la contaduría respondió que inicio el trámite.
1.4	2 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	En el nivel central se tienen identificados los productos de los demas procesos que hacen parte de la Gestion Financiera del Departamento. La Secretaria de Educación en lo reportado por las instituciones se maneja en excel, no hay software, el FEC es alimentado por SAP al igual que la información de la secretaria de Salud. NOTA: La Contraloría de Cundinamarca reporta una calificación de 4.0 soportada en: Si, estan identificados y soportados los productos de todos los procesos de la entidad, Juridica presenta información para provisión de litigios y demandas de caracter laboral y administrativo.; compras y almacen, solicitud viaticos, se utiliza el aplicativo Sysman (proceso presupuestal, contable, tesoreria, viaticos. Se actualizó el procedimiento del trámite judicial. Se actualizó el procedimiento de viaticos.
1.5	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 INFORMACION DEL PROCESO CONTABLE?	5	En el Sector Central de la Entidad, tiene claramente la identificación de los proveedores que generan transacciones, hechos y operaciones en el proceso contable, entendiéndose que corresponde a todas las dependencias por cuanto éstas alimentan el Sistema de Gestión Financiera Territorial SGFT-SAP y este es un sistema integrado. NOTA: La Contraloría de Cundinamarca reporta una calificación de 5,0 soportada en: Si están debidamente identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, proveedores de información del proceso contable son: gestion juridica, presupuesto, contratación, almacen, nómina, gestión humana, tesoreria, capacitación, servicios generales y todas las demás dependencias de la entidad que generan hechos económicos (viaticos y requerimientos de necesidades).
1.6	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	En el Sector Central de la Entidad, las políticas contables estan en proceso de adopcion y socializacion, las normas estan globales aun no se han instrumentalizados, aun no hay acto administrativo de adopcion de dichas politicas, este año estan en proceso de transición. A excepcion de las instituciones educativas que se manejan en un excel por fuera de la contabilidad, este proceso se agrega a los estados financieros del Departamento. Sin embargo, se recalca la necesidad de concientizar a los ordenadores de gasto y al funcionario asignado en cada dependencia de la responsabilidad al suministrar información en todas las transacciones de forma correcta, teniendo en cuenta que por ser un sistema integral, el ingreso de un dato incorrecto afecta la información que arrojan los reportes o estados contables. NOTA: La Contraloría de Cundinamarca reporta una calificación de 5,0 soportada en: Si, existe la política y está aprobada, el año anterior fue dada a conocer a todos los funcionarios de la entidad en el procedimiento de reincusión,
1.7	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	En el Sector Central de la Entidad, las transacciones, hechos y operaciones contables son registrados en línea mediante el Sistema de Información Financiero SGFT-SAP todo tiene un soporte físico, bien sea interno o externo, en cuanto a los soportes de contratación quedan en la oficina asesora Jurídica de cada entidad, y contablemente el soporte es la hoja de control documental, certificación bancaria, rut, informe de supervisor, todo lo contenido en el proceso de recepción para la elaracion de la orden de pago (factura SAP), para las Instituciones educativas se les transfieren recursos para servicios publicos e insumos de aseo, mediante acto administrativo (resolucion), los cuales reposan en cada Institución. NOTA: La Contraloría de Cundinamarca reporta una calificación de 4,0 soportada en: No se cumple con los términos para informar a tiempo los hechos y operaciones en lo relacionado con las incapacidades. (no se han realizado las conciliaciones respectivas). No se han podido realizar los ajustes respectivos de acuerdo a la transición a la nueva normatividad. Por contabilidad se identificaron las diferencias.



Departamento de Cundinamarca
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 VIGENCIA 2017
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

INDICADORES DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1.8	..... 6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	En el Sector Central de la Entidad los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable medición monetaria, están registrados de acuerdo a la normatividad vigente. NOTA: La Contraloría de Cundinamarca reporta una calificación de 5.0 soportada en: Si, todas las operaciones contables, presupuestales y monetarias deben ajustarse a las normas contables, y al cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos por la entidad en sistema de gestión de calidad. (No se autoriza ningún pago sin el correspondiente lleno de los registros tales como facturas, cuentas de cobro autorizados y firmados debidamente).
1.9	..... 7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	En el sector Central de la Entidad, se evidencia que las cifras existentes en los Estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con documentos idóneos, desde su origen, en cada dependencia reposan los originales y en la Dirección de Tesorería se encuentran las hojas de control documental para efectuar los giros. En cuanto a la información de las IED se recibe el informe financiero en la Secretaría de Educación firmada por un Contador con Matrícula Profesional y el Rector respectivo para su consolidación en un libro de excel, se realizan visitas aleatorias para realizar su seguimiento y verificación de la idoneidad de la información y de los documentos soporte reposan en cada institución. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, comprobantes de egreso, órdenes de pagos, formularios de impuestos, notas de contabilidad, conciliación bancaria, ingresos
1.10	..... 8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	En el Sector Central de la Entidad, las descripciones de las transacciones, hechos u operaciones en los documentos fuente son adecuadas, las operaciones son registradas en línea en el sistema financiero por parte de las diferentes dependencias que conforman el nivel central, esta información no es alimentada por contadores, se alimenta sin el debido cuidado por lo cual hay transacciones incompletas que son de difícil revisión en el área contable. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, comprobantes de egreso, órdenes de pagos, interfases, comprobantes de ingresos, notas bancarias, extractos bancarios, legalización de viáticos, (Dentro de los formatos establecidos se describe en su totalidad el objeto generador del movimiento). Las entidad tiene 3 cuentas una de ahorros y dos cuentas corrientes se encontraron debidamente conciliadas.
1.11	..... 9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	En el Sector Central de la Entidad en la Dirección de Contabilidad, las personas que ejecutan las actividades relacionada con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública, pero en las entidades que son ordenadoras del gasto y de donde proviene gran parte de la información esta manejado por otro tipo de profesionales como ingenieros, abogados, administradores, un músico, economistas entre otros, no contadores. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación 5.0, soportada en: Si, tienen el perfil profesional y el conocimiento asignando a la dependencia si tienen el conocimiento contable y manejo de la información contable.
1.12	..... 10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	En el Sector Central de la Entidad en la Dirección de Contabilidad, las personas que ejecutan las actividades relacionada con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable a la Entidad, pero en las entidades que son ordenadoras del gasto y de donde proviene gran parte de la información esta manejado por otro tipo de profesionales como ingenieros, abogados, administradores, un músico, economistas entre otros, no contadores que desconocen el régimen de contabilidad pública aplicable a la entidad. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: Si para la normatividad actual, se debe mejorar para la implementación y aplicación de las Normas Internacionales en el sector público. Se debe fortalecer la capacitación en las Normas Internacionales.
1.13	..... 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	En el Sector Central de la Entidad los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran soportados con los documentos que los originan, los cuales se encuentran archivados en las carpetas de los contratos originales que reposan en la Oficinas Jurídicas de las dependencias. Existen las hojas de control documental que soportan los pagos, las cuales reposan en las cajas diarias de las Tesorerías de las tres dependencias (Hacienda, Salud y Educación). Cuando se tratan de ajustes contables realizados directamente en el área de contabilidad, los soportes reposan en esta Dirección. En cuanto a las IED se reportan los informes contables firmados por Contador Público identificado con la Matrícula Profesional y el Rector de la Institución, los soportes reposan en cada una de las Instituciones Educativas. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, todas las operaciones contables, presupuestales y monetarias deben ajustarse a las normas contables, y al cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos por la entidad en el sistema de gestión de calidad. (No se autoriza ningún pago sin el correspondiente lleno de los registros).



Departamento de Cundinamarca
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 VIGENCIA 2017
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CATEGORÍA		CATEGORÍA	
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	En el sector Central de la Entidad los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para su identificación. En caso de ser necesario son presentados al Comité de Sostenibilidad Contable, con sus respectivas fichas técnicas y actas de reunión que soportan la operación. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, todas las operaciones contables, presupuestales y monetarias deben ajustarse a las normas contables, y al cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos por la entidad en sistema de gestión de calidad. (No se autoriza ningún pago sin el correspondiente lleno de los registros).
1.15	.....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	En el sector Central de la Entidad los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales han sido interpretados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y contenidos en el sistema financiero SAP, el cual se encuentra debidamente parametrizado dando aplicación al lo previsto en el Régimen de Contabilidad Pública. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, todas las operaciones contables, presupuestales y monetarias deben ajustarse a las normas contables, y al cumplimiento de los procesos y procedimientos establecidos por la entidad en sistema de gestión de calidad. (No se autoriza ningún pago sin el correspondiente lleno de los registros).
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	5	
1.17	.....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?	3	En el Sector Central de la Entidad falta incluir todos los procesos proveedores en el proceso contable, como la cartera de las Secretarías de Transporte y Movilidad; el inventario de Instituciones Educativas. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, se tienen establecidos en las diferentes áreas y procesos de la entidad y en las diferentes modalidades de contratación que realiza la entidad (soportados en los procedimientos y registros establecidos por el sistema de gestión de calidad).
1.18	.....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?	5	En el Sector Central de la Entidad los hechos financieros, económicos, sociales y Ambientales son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, se da aplicabilidad a la Clasificación al Catálogo General de Cuentas, (todos los funcionarios de la dependencia asistieron a una actualización tributaria y un diplomado en Normas Internacionales).
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	En el Sector Central de la Entidad son adecuadas las cuentas utilizadas de acuerdo a la clasificación establecida por la CGN. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: En nómina se reclasificó la cuenta de incapacidades desde el aplicativo de nómina en la organización del gasto.
1.20	.....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?	5	En el Sector Central de la Entidad la clasificación de las transacciones esta de acuerdo a lo establecido en el Régimen de contabilidad Pública y Marco Normativo para entidades de Gobierno (Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 Por el cua se incorpora en el regimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de Gobierno y se dictan otras disposiciones ; Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 Instrucciones para la transición al marco normativo para entidades del Gobierno). Actualmente la Entidad esta en proceso de Transición a las normas internacionales de Contabilidad en el sector público (NICSP), adoptadas por la CGN. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si se tienen en cuenta la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones
1.21	.....18. EL 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 NACION?	5	En el Sector Central de la Entidad se evidencia la aplicación de la ultima version aplicada en la pagina web de la CGN. Resolución 620 del 26 de noviembre del 2015 Por el cual se incorpora el Catalogo General de Cuentas al marco normativo para entidades del Gobierno. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, se mantiene la actualización permanentemente, de acuerdo a la Contaduría General de la Nación.
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	En el Sector Central de la Entidad se evidencia la aplicación de la Resolución 620 del 26 de noviembre del 2015 Por el cual se incorpora el Catalogo General de Cuentas al marco normativo para entidades del Gobierno. incluyendo las Secretarías de Salud, Educación, donde las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de transacciones, hechos u operaciones son las adecuadas, se realiza bajo un criterio técnico y de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones.

10

ESTADO DE EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CATEGORÍA		INDICADOR	SEÑALES DE ALARMA
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	En el Sector Central de la Entidad las conciliaciones bancarias en el cierre quedaron a 31 de diciembre de 2017; en la secretaria de educación están elaboradas a 31 de enero del 2018 inclusive. se efectúan mensualmente. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente (los 10 primeros días de cada mes), la realiza una de las profesionales y revisa otro profesional y aprueba la subdirectora. Como acción de mejora para optimizar la interpretación de la conciliación bancaria en el 2017 se cambiará el formato correspondiente.
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	En el Sector Central de la Entidad se lleva a cabo la conciliación de saldos recíprocos trimestralmente, se realiza una contingencia y toda la dirección labora fines de semana por espacio de un mes para depurar las partidas, esto teniendo en cuenta que si no están depuradas las partidas no se puede subir al ship las recíprocas. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Existen las cuentas recíprocas pero no se realizan conciliaciones.
1.25	1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	
1.26	.....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	En el sector Central de la Entidad se evidencia una conciliación con presupuesto para el cierre de la vigencia pero no con tesorería, En la secretaria de Educación se evidencia conciliación entre presupuesto, contabilidad y tesorería. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: Si se realizan conciliaciones entre tesorería y presupuesto, contabilidad y nómina, contabilidad y presupuesto, estas conciliaciones y o cruces para cierres contables.
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	En el Sector Central de la Entidad, por iniciativa de la Secretaría General se hizo toma física entre octubre a diciembre del 2017, esta previsto que para la vigencia 2018, se realiza el ajuste contable a los avalúos dando cumplimiento a la nueva normatividad, hay mucha dificultad en los registros de inventarios adquiridos por la entidad teniendo en cuenta que desde la solicitud del pedido no queda registrado como bien para que sea liberado e ingresado al inventario por secretaria General, si no queda por proyectos o stock, lo que distorsiona el registro real en los inventarios del Departamento. En cuanto a los inventarios de las instituciones no están registrados dentro de los estados financieros del Departamento. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.5, soportada en: Para ajuste Norma Intenacional, se realizó conciliación en el módulo de almacén vs contabilidad para establecer los valores reales a trasladar para los nuevos estados financieros. ara vigencias posteriores se realizarán conciliaciones mensuales.
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3	En el Sector Central de la Entidad, aunque las cuentas y subcuentas utilizadas están adecuadamente diligenciadas, sus movimientos no se encuentran registrados totalmente en el sistema de información financiera SGFT-SAP, hay mucha dificultad en los inventarios adquiridos por la entidad teniendo en cuenta que desde la solicitud del pedido no queda registrado como bien para que sea liberado e ingresado al inventario por secretaria General, si no queda por proyectos o stock, lo que distorsiona el registro real en los inventarios del Departamento. En cuanto a los inventarios de las instituciones no están registrados dentro de los estados financieros del Departamento. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: Si, las cuentas que contiene el Catálogo en el Régimen de Contabilidad Pública contiene los códigos que requiere la CGN. Se realizaron ajustes y conciliaciones, en almacén aún se identifican algunas diferencias.
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3	En el Sector Central de la Entidad las verificaciones se efectúan periódicamente por los funcionarios del área y por el coordinador responsables del área en las Secretarías de Salud y Educación. No se realiza conciliación entre contabilidad, presupuesto y tesorería solo contabilidad vs. presupuesto pero no mensual. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: Si se realizan conciliaciones entre tesorería y presupuesto, contabilidad y nómina, contabilidad y presupuesto, estas conciliaciones y o cruces para cierres contables.
1.30	.....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?	4	En el Sector Central de la Entidad, los registros contables conservan el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, por cuanto el Sistema de información financiera asigna los consecutivos cronológicamente de acuerdo a la clase de documento. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0 soportada en: Si, por el sistema que tiene la entidad existe un consecutivo automático (Sysman), los registros se hacen en orden cronológico. La información de las instituciones educativas se encuentra en excel



Departamento de Cundinamarca
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 VIGENCIA 2017
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACION PARALELA

INDICADOR	VALOR	COMENTARIOS
1.31.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	En el Sector Central de la Entidad, en cada uno de los módulos de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y los demás, el sistema de información financiera permite procesar la información y filtrarla de acuerdo a las necesidades a excepción de la información proveniente de las instituciones Educativas. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: El sistema si lleva el consecutivo, el cual es controlado por el funcionario.
1.32.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PUBLICAS?	5	En el Sector Central de la Entidad se diferencia claramente la contabilidad de las Empresas Públicas, cada sector lleva su propia contabilidad y presenta los informes correspondientes. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, la Contraloría de Cundinamarca atiende los lineamientos definidos en el Regimen de
1.33.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	En el Sector Central de la Entidad existe un sistema integrado de información denominado Sistema de Gestión Financiera Territorial SGFT-SAP, el cual no ha sido optimizado evidenciándose falta de autorización de algunos roles y perfiles en las diferentes áreas, lo que hace que los procesos sean engorrosos, hasta no pedir mesa de ayuda en SAP, para realizar operaciones normales al interior de las oficinas de Contabilidad entre otras. Se realizan procesos manuales, manejo de información en Excel, desgaste administrativo. En cuanto a las IED existe un excel alimentado por funcionarios de la dependencia de acuerdo a los soportes remitidos por cada institución bajo la responsabilidad de un Contador Público quien debe firmar con Matrícula Profesional y el Rector correspondiente. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: La Contraloría de Cundinamarca cuenta con un aplicativo que opera por módulos los separados y se comunica por una interfaz Nómina Contabilidad y Almacén y Contabilidad. Se trabaja con la herramienta existente, y se se procura que las operaciones manejadas por interfases sean reales para evitar errores.
1.34.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGUN APLIQUE?	3	En el Sector Central de la Entidad los cálculos de los valores correspondientes a la depreciación están parametrizados en el sistema y corridos por la dirección de Bienes anualmente. Aunque se llevó a cabo una actualización de los avaluos, el proceso no se ha concluido con el registro contable correspondiente. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: Si son adecuados a 31 de 2017 se realizaron las validaciones y ajustes con cifras reales para que sean aplicados al marco normativo contable.
1.35.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	En el Sector Central de la Entidad los soportes de los registros contables son idoneos, algunos reposan en las dependencias que originan la transacción como es el caso de contratación en las oficinas jurídicas de cada Ordenador del Gasto, otros en la Dirección de Contaduría y otros reposan en la Dirección de Tesorería como soporte de giro (hoja de control documental firmada por el Ordenador del Gasto). Los soportes de depuración contable presentados ante el comité de sostenibilidad contable, reposan en cada una de las Direcciones de Contaduría, contabilidad de Educación y Secretaría de Salud. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Todo registro contable tiene su respectivo soporte. Se verificó carpeta de ordenes de pago y comprobantes de contabilidad.
1.36.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	En el Sector Central de la Entidad existe un sistema de Información financiera integrado, en el cual desde el inicio de la cadena financiera mantiene el orden cronológico, todos los registros hacen parte de la información financiera y la consecuencia son los libros auxiliares y oficiales y los diferentes reportes financieros necesarios o ordenados por la norma para la entidad. A excepción de la información proveniente de las instituciones educativas que se conserva en excel y se agrega a los estados financieros del Departamento. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Todo registro contable tiene su respectivo soporte. Se verificó carpeta de ordenes de pago y comprobantes de contabilidad.
1.37.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	En el Sector Central de la Entidad el Sistema de Información Financiera es alimentada por todos los modulos desde el inicio del proceso y la consecuencia de todos los registros de todos los modulos es la información financiera que tiene sus libros auxiliares, oficiales. Con relación a las IED se evidencia que existe un excel consolidado por los funcionarios de la Secretaría de Educación que es agregado a os estados financieros del Departamento. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, los libros de contabilidad se encuentran debidamente identificados cuentas con los respectivos soportes contables, mensualmente archivan en carpetas desahijadas se De acuerdo a los lineamientos dado por la Administración
1.38.....1.1 ETAPA DE REVELACION	0	
1.40.....1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	

10

		CALIFICACION	COMENTARIOS
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En el Sector Central de la Entidad se diseñaron y parametrizaron los libros de contabilidad en el Sistema de Información Financiera de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, como entidad pública se cumple con los requerimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, se aplica la estructura y contenido de la información de los libros de contabilidad aplicando lo establecido por el Régimen de Contabilidad pública.
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	En el Sector Central de la Entidad las cifras son arrojadas directamente del Sistema de Gestión Financiera. En cuanto a los reportes contables de la Secretaría de Educación y Salud también son procesados en el sistema de acuerdo a la División y se envían en el formato establecido a la Secretaría de Hacienda para su consolidación. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, se realizó verificación aleatoria verificando la correlatividad
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	En el Sector Central es responsabilidad de la Dirección de Contaduría la parametrización de la información financiera del Departamento; en cuanto a las TICS, tiene una mesa de ayuda, que se encarga del mantenimiento y actualización en el software del proceso financiero del Departamento. Aunque se evidencian actividades manuales, duplicidad de funciones, reportes en excel y falta de entrega de entrega de manuales de usuario y roles y perfiles a los usuarios finales lo que hace engorozo el proceso financiero en todo el departamento por la constantes solicitud de apoyo a la mesa de ayuda, por no tener autorización los dueños del proceso para la realización de los registros en su totalidad. NOTA: la Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: si realiza, a 31 de diciembre se efectuaron los ajustes necesarios.
1.44	.....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	En el Sector Central de la Entidad los estados, informes y reportes contables se elaboran y presentan oportunamente. se evidencia la publicación en la pagina de los estados financieros del Departamento mensual en la siguiente dirección: http://www.cundinamarca.gov.co/Home/SecretariasEntidades.gc/SecretariaDeHacienda/SecretariaDeHaciendaDespliegue/asInfoFinanciera_Contenidos/Tesoreria_Contaduria_Balances%20Generales NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, periódicamente en los cierres trimestrales y se reportan los hechos económicos al Contralor, a la Secretaría de Hacienda del Departamento.
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	En las divisiones SALU y EDU, remiten las notas consolidadas a la secretaria de Hacienda Nivel central para su correspondiente consolidación y las notas contables cumplen con lo establecido en el regimen de Contabilidad Publica vigente, en este año la Entidad se encuentra en proceso de Transición. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, las notas a los estados contables cumplen con las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	En el sector central de la entidad, las notas a los estados contables revelan las variaciones 2017-2016, aun no estan publicadas en la página web de la entidad, teniendo en cuenta que estan en proceso de cierre a la fecha de realizacion del presente informe. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.5, soportada en: Las notas se encuentran detalladas y muestran los hechos económicos de la entidad.
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	En el sector central de la entidad, las notas a los estados contables fueron concistentes con los estados contables. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.5, soportada en: si se verifica la consistencia entra las notas a los estados contables.
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	
1.49	.....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?	4	En el Sector Central de la Entidad se presentan oportunamente los estados, informes y reportes a la CGN, a de acuerdo a los plazos establecidos y se publican periódicamente en la página web de la entidad. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, trimestralmente al hacer la validación de los estados financieros.
1.50	.....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?	4	En la página web de la Entidad se evidencia la publicación mensual del Balance General y del Estado de la Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, así como los indicadores financieros del sector central y consolidado. Aunque a la fecha de reporte de este informe aun no se habian publicado los con corte a 31 de diciembre de 2017. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Se publican trimestralmente en la página Web de la Contraloría de Cundinamarca.

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACION	COMENTARIOS
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	El Sector Central presenta indicadores financieros y tienen seguimiento por cuanto es requisito ante la calificadora de Riesgos para el manejo del servicio de la deuda, adicionalmente se evidencia que el Departamento de Cundinamarca cumple con los indicadores de Ley 617 de 2000 en lo referente al gasto y a la deuda, así como con los límites de gasto de la Asamblea y Contraloría. También presenta un buen cubrimiento ante el FONPET con el cálculo actuarial de pensiones. Aunque es una actividad que se ejecuta de forma adecuada, no se evidencia su publicación en la página web de la entidad acompañando los estados financieros. Adicionalmente, existen indicadores en la herramienta ISOLUCION para medir la gestión financiera del Departamento en cuanto a: presupuesto, cobro coactivo, fiscalización, PAC, que deben ser considerados para revisión porque en algunos casos no aportan lo suficiente para la toma de decisiones. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: No, se aplican indicadores financieros debido a la naturaleza contable y jurídica de la entidad, razón por la cual no establecieron estos indicadores dentro de la Política Contable.
1.52	.....44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3	En el Sector Central de la Entidad, los estados financieros periodicamente no van acompañados de análisis ni interpretaciones que faciliten la comprensión al usuario. Únicamente al cierre de vigencia se anexan las notas a los estados financieros. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportado en: Si se presentan los estados financieros de acuerdo a los requerimientos establecidos por la Secretaría de Hacienda del departamento.
1.53	.....45. LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTION?	4	En el Sector Central de la Entidad, la información contable es enviada trimestralmente a la Oficina de Análisis Financiero, para su consolidación junto con la información presupuestal, tesoral para análisis, interpretación, la toma de decisiones se realiza con base en el presupuesto, no sobre los estados financieros. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportado en: Si, es el control que se lleva sobre los bienes del estado.
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACION?	5	En el Sector Central de la Entidad se evidencia un esfuerzo importante y mejora en la presentación de cifras homogéneas a los diferentes usuarios de la información, con el apoyo de reportes procesados en el sistema de información financiera territorial SGFT-SAP, teniendo en cuenta que es un sistema integrado. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 4.0, soportada en: Los procesos, procedimientos y políticas de operación, se encuentran debidamente documentados de acuerdo al Sistema de Gestión de Calidad, existente en la Contraloría de Cundinamarca y se documentó la Política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad sean informados al proceso Administrativo.
1.55	.....1.3. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	El Sector Central de la Entidad identifica en el mapa de procesos (Gestión Financiera), hay cinco riesgos asociados al proceso y tienen previstas las acciones preventivas N. 1908 y 1914, las cuales se cerraron eficaces a corte 31 de diciembre de 2017. No obstante se requiere actualización del mapa de riesgos para que este mas enfocado al proceso contable y financiero del Dpto. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, se tienen identificados los riesgos en el área contable, se hace seguimiento a las acciones tomadas para mitigar estos riesgos, en el mes de noviembre se efectuó una revisión y actualización a todos los riesgos de la entidad.
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	3	En el Sector Central de la Entidad, el proceso Gestión Financiera está liderado por la Secretaría de Hacienda. Se evidencia que las actividades del plan de acción están bajo la responsabilidad del Director Financiero de Contaduría, así como sus seguimientos y avances. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, la oficina Asesora de Planeación, efectúa el acompañamiento para la revisión y ajuste del mapa de riesgos del proceso y la oficina de Control Interno realizó la verificación del cumplimiento de los controles implementados para su mitigación.
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	En el Sector Central de la Entidad, las autoevaluaciones son realizadas permanentemente por los funcionarios del área. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, dentro de los procedimientos se tienen establecidos distintos puntos de control, entre ellos el que una actividad la realiza una persona, pero por lo general la jefe revisa y verifica lo ejecutado. Mediante la auditoría interna se verifica el cumplimiento de los compromisos adquiridos.

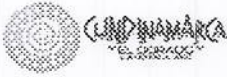


		CALIFICACION	COMENTARIOS
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	En el Sector Central de la Entidad se encuentran establecidos claramente los niveles de autoridad y responsabilidad, teniendo en cuenta que en la Secretaría de Hacienda, como líder del proceso de Gestión Financiera se encuentra el Director Financiero de Contaduría, los profesionales y técnicos que apoyan la gestión. En las Secretarías de Educación y Salud existe un Director Financiero y Administrativo con grupos de trabajo liderados por un coordinador en el área de contabilidad, presupuesto y tesorería. En cuanto a la herramienta informática cada usuario tiene definidos sus roles y perfiles. Existe manual de funciones y Decreto 0265 de 2016 (antes 066 de 2015) Por el cual se establece la estructura de la administración pública departamental. NOTA: La Contraloría Departamental reporta calificación de 5.0, soportada en: Si, de acuerdo al organigrama de la entidad y dentro de la dependencia se tiene en cuenta el perfil de cada funcionario para el desarrollo de cada una de las actividades del proceso.
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	En el Sector Central se realizó una contratación donde se establecieron las nuevas políticas contables del Departamento las cuales están en papel, son globales, no están personalizadas para el Departamento y no han sido socializadas en las demás dependencias para su correspondiente aplicación, en este momento el departamento se encuentra en proceso de transición de acuerdo a los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: Los procesos, procedimientos y políticas de operación, se encuentran debidamente documentados de acuerdo al Sistema de Gestión de Calidad, existente en la Contraloría de Cundinamarca y se documentó la Política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad sean informados al proceso Administrativo.
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	En el Sector Central de la Entidad las políticas se encuentran documentadas en forma global, se realizó una contratación donde se establecieron las nuevas políticas contables del Departamento las cuales están en papel, son globales, no están personalizadas para el Departamento y no han sido socializadas en las demás dependencias para su correspondiente aplicación, en este momento el departamento se encuentra en proceso de transición de acuerdo a los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: Los procesos, procedimientos y políticas de operación, se encuentran debidamente documentados de acuerdo al Sistema de Gestión de Calidad, existente en la Contraloría de Cundinamarca y se documentó la Política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad sean informados al proceso Administrativo.
1.63	.....53. 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?	3	En el Sector Central de la Entidad, la herramienta ISOLUCION identifica el proceso de Gestión Financiera donde hay algunos procedimientos documentados de todo el proceso de gestión financiera, el proceso contable no cuenta con un flujoograma del proceso contable del Departamento. No todos los procesos contables desarrollados se encuentran documentados en el sistema ISOLUCION, como tampoco está alineado con el flujo de información del SGT-SAP, ni sus correspondientes manuales de usuario. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: Si, se encuentran debidamente identificados, cada procedimiento cuenta con su respectivo flujoograma, se actualizan los procedimientos cuando se requiere algún cambio.
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	En el Sector Central de la Entidad el proceso de Gestión Financiera tiene dentro de sus procedimientos, el procedimiento denominado A-GF-PR-022 DEPURACION Y SEGUIMIENTO CONTABLE actualizado el 28 de Agosto de 2015 Version 2. Adicionalmente mediante Resolución No 0058 de 2009, se llevó a cabo la creación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable como una instancia asesora de los Directores de las áreas de Gestión, con el objeto de garantizar la sostenibilidad del Sistema Contable. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0 soportada en: Si, la entidad cuenta con un Comité de Sostenibilidad Contable, el cual se reúne semestralmente, comité donde se toman decisiones, aunque la depuración se hace trimestralmente.

INDICADORES DE EFECTIVIDAD

INDICADOR	DESCRIPCION	VALOR	COMENTARIOS
1.65	55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	3	En el Sector Central de la Entidad los bienes no se encuentran individualizados en el caso de las instituciones educativas, se encuentran en excel y mediante circular solicitaron su actualización, pero no se encuentran registrados dentro de los bienes del Departamento como tampoco los siniestros relacionados con las Instituciones educativas y que han sido cobrados a la aseguradora, desde la creación del pedido no es bien ingresado en la mayoría de dependencias del nivel central, lo que genera que no solicitan liberación de los pedidos a secretaria general y no quedan registrados los bienes en el modulo de Inventarios del Departamento, los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados y parametrizados en el sistema de Gestión Financiero Territorial SGFT-SAP por módulos. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 4.0, soportada en: Si, los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados, identificados y soportados.
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	En el Sector Central de la Entidad, los costos históricos no han sido actualizados, la última toma se realizó entre octubre a diciembre de 2017, no está registrada la actualización la cual se va a realizar en el 2018, en cuanto a los bienes de las instituciones educativas no están registrados en los estados financieros del Departamento y no se encuentran actualizados, en la vigencia 2018 hay planeada una contratación por la secretaria General para la toma física de esos inventarios NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada con: Si se actualizan estos costos históricos.
1.67	57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	En el Sector Central de la Entidad existe un área contable debidamente estructurada mediante Decreto No 068 del 2015, y a partir del 16 de septiembre de 2016, mediante Decreto 0265, en donde La Secretaría de Hacienda cuenta con una Dirección Financiera de Contaduría, en las Secretarías de Educación y Salud existen Direcciones Administrativas y Financieras con coordinaciones de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto. En cuanto a las otras dependencias del nivel central, existen funcionarios del área financiera profesionales en temas financieros y capacitados para desempeñar estas funciones. Tienen un líder en SAP, que no saben quien es. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: Si, de acuerdo con la estructura organizacional de la entidad (Dirección Administrativa, subdirección de presupuesto, contabilidad y Tesorería y la subdirección de Servicios Generales; dependen directamente de la Secretaría General); adicionalmente se tiene documentado el Proceso Administración de Recursos Financieros y Fisicos (PA04)
1.68	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?	3	En el Sector Central de la Entidad en las áreas financieras existen profesionales contadores ejerciendo las labores, pero en las demás dependencias hay funcionarios de otras profesiones como administradores, economistas, ingenieros, alimentando los diferentes modulos que conforman y alimentan los estados financieros del Departamento y que no tienen los conocimientos ni manejo de la profesión contable en el sector público. lo que genera multiples errores entre ellos no ingresos de los pedidos a los inventarios del Departamento. Tienen un líder del sistema SAP, que no saben quien es en el área financiera y eso sin tener en cuenta que las cuentas por pagar el modulo de AP, que conforma la causación de la contabilidad es manejado por un ingeniero de las TICs. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: Si, los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con los requerimientos técnicos de formulación exigidos por la entidad, se tiene en cuenta el perfil profesional de cada uno de ellos.
1.69	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	En el Sector Central de la Entidad se capacita a los funcionarios de carrera administrativa a los provisionales y contratistas no, con el contrato celebrado para las políticas contables se ha dado actualización tanto a provisionales como contratistas. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 4.0, soportada en: Si se cuenta con el Plan Anual de Capacitación y se asiste a ella.
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	En el Sector Central de la Entidad se da cumplimiento a la entrega del informe de gestión que por ley existe NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: Si, se llevó a cabo proceso de empalme, mediante el Acta de entrega al finalizar el periodo (se evidencio acta de entrega de fecha 10 de febrero de 2016).





Departamento de Cundinamarca
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 VIGENCIA 2017

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACION CUANTITATIVA

NUMERO	DESCRIPCION	CALIFICACION	COMENTARIOS
1.71	.....61. EXISTE UNA POLITICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN TODAS LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	En el Sector Central de la Entidad existe una circular donde se dan los parametros de cierre, donde se establece la fecha de cierre y procesos a realizar antes del cierre contable. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: El cierre integral de todas las áreas que generan hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, se realiza de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y al instructivo de cierre. se emite anualmente circular con los lineamientos, procedimientos, cronograma a tener en cuenta para cierre de vigencia. El año 2016 se llevo a cabo mediante Circular No. 00024 de fecha noviembre 30 de 2016. Aunque las dependencias conocen y acatan estas instrucciones, en algunos casos se presentan situaciones que con el apoyo de la mesa de ayuda se solucionan. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: No existe una política, sin embargo dentro del procedimiento contable se establece el cierre contable anual micos, financieros, sociales y ambientales, se realiza de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y al instructivo de cierre.
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	En los estados financieros del Departamento no se encuentran registrados los inventarios de las instituciones educativas, como tampoco los siniestros cobrados por las instituciones educativas a la Aseguradora; el Sector Central de la Entidad algunos soportes se encuentran organizados en carpetas, aunque no todos los archivos están de acuerdo a las normas de manejo documental, se evidencian carpetas sobre los escritorios de los funcionarios o debajo de ellos que contienen información contable, así como oficinas con recarga de documentación en A-Z, carpetas, legajadores, etc. NOTA: La Contraloría Departamental reporta una calificación de 5.0, soportada en: No existe una política, sin embargo dentro del procedimiento contable se establece el cierre contable anual micos, financieros, sociales y ambientales, se realiza de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y al instructivo de cierre.

RESULTADOS DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

NUMERO	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACION
1	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4.02	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.13	ADECUADO
1.1.2	IDENTIFICACION	4.38	ADECUADO
1.1.3	CLASIFICACION	4.37	ADECUADO
1.1.4	REGISTRO Y AJUSTES	3.86	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.07	ADECUADO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4.14	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	4.00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.87	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.87	SATISFACTORIO

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	NO ADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	NO ADECUADO
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

EVALUACION CUALITATIVA

FORTALEZAS

El sector central de la Gobernación de Cundinamarca, cuenta con una herramienta informática robusta e integrada que permite tener información en tiempo real y que alimenta la contabilidad desde la solicitud del pedido, contando con registros en orden cronológico, en los diferentes módulos que componen el sistema. Generando reportes que contienen la misma información para los diferentes entes de control. Igualmente, se cuenta con una área contable estructurada de forma organizada y con contadores tanto en el nivel central, secretaria de educación y secretaria de salud. La información contable y financiera es presentada oportunamente a los entes de control



Departamento de Cundinamarca
 OFICINA DE CONTROL INTERNO
 VIGENCIA 2017
 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

DEFICIENCIAS

RECOMENDACIONES

DEBILIDADES


En el sector central de la entidad se evidencia falta de registro de los inventarios de las instituciones educativas y de la cartera de la Secretaría de Movilidad. No entregan los roles y perfiles totales a los dueños de los procesos por parte de la mesa de ayuda de SAP, lo que genera desgaste administrativo y vuelve engorroso el proceso. Los dueños del proceso no conocen los manuales de usuario de las diferentes transacciones del sistema SAP, generando así malos registros contables como el caso de la solicitud de pedido, no queda registrado desde su inicio como inventario, no solicitan la liberación de las adquisiciones por parte de la dirección de Bienes de la Secretaría General y quedan excluidos de los inventarios de la entidad, todas las entidades caen en ese problema, sobre todo en secretaria de educación, lo que trae como consecuencia el no registro de los inventarios de las instituciones educativas, ni de los siniestros cobrados a la aseguradora. En la dirección de Contaduría no conocen al líder funcional de contabilidad, que es la persona encargada de dar soporte al área en el tema del sistema SAP. El registro y alimentación en el sistema SAP, de personal diferente a contadores públicos, como administradores, economistas, músico, ingenieros de sistema, que desconocen el tema contable.


AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

El sector central de la entidad dentro de los procesos de apoyo tiene identificado el proceso de gestión financiera con el liderazgo en cabeza de la Secretaría de Hacienda, evidenciando actualización de la caracterización, de la normatividad, de los procedimientos, así como inclusión de algunos que no se encontraban documentados. Igualmente se evidencia la publicación periódica de los estados financieros, así como mayor capacitación e interés por parte de los funcionarios por mantenerse actualizados en el ámbito contable. También se evidenció un avance importante en la elaboración de conciliaciones bancarias y depuración de partidas conciliatorias especialmente de vigencias anteriores. Se hizo el levantamiento de las políticas contables de la entidad a modo general dando cumplimiento a lo dispuesto en la normatividad vigente, expedida por la contaduría General de la Nación.

RECOMENDACIONES

Al sector central de la Entidad se recomienda concientizar a los ordenadores del gasto y a los funcionarios que solicitan el pedido en el módulo MM en el sistema financiero SAP, para que desde que hacen la solicitud del pedido lo hagan de forma correcta, no como proyecto ni como stock de inventarios, para que posteriormente puedan solicitar la liberación de los ítem creados y queden registrados como inventario en la dirección de bienes e inventario del Departamento (ingreso de viene al almacén del procedimiento de INGRESO Y EGRESO DE BIENES MUEBLES Y ELEMENTOS DE CONSUMO AL ALMACÉN GENERAL, A-GRF-PR-004, versión 5) En el momento que se vaya a realizar la inclusión de los inventarios de las 220 instituciones educativas, se haga cotejo vs. la información contenida en Access que reposa en la secretaria de Educación, no hacer registro directo de la información dada como respuesta de la circular 25 emitida por la secretaria de Educación relacionada con propiedad planta y equipo bienes muebles e inmuebles, omitiendo la información que reposa en Access. Solicitar la información proveniente de la aseguradora de los bienes que han sido entregados como siniestro a la secretaria de Educación y verificar que este contenida en la información que están registrando en cada uno de los supranumeros de las instituciones educativas y su rector. Lo anterior con el fin de salvaguardar los bienes del Departamento. Se sugiere que en el procedimiento de ingreso y egreso de bienes Muebles y Elementos de Consumo al Almacén General del Departamento, se establezca como política que el único autorizado para certificar la existencia o no de bienes en el almacén y a cargo de quien están, sea únicamente el Director de Bienes de la Secretaría General, al igual que el procedimiento de solicitud de siniestros sea el Director de Bienes, el único autorizado para certificar y expedir paz y salvos de los bienes que se encuentran en el inventario de bienes del Departamento en la Secretaría General. Solicitar a la DIRECCIÓN DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y APLICACIONES, los manuales de usuario del sistema SAP de cada una de las transacciones por Módulo, para que sean alineados a los procedimientos que existen o que se van a documentar en el proceso de Gestión Financiera y de esta manera lograr que queden alineados al nuevo marco normativo, bajo el nuevo marco de regulación establecido por la Contaduría General de la Nación. Revisar los roles y perfiles (autorizaciones de las transacciones en el sistema SAP) de todos los funcionarios que hacen parte de la Dirección de Contaduría, Secretaria de Educación, Secretaria de Salud y todos los usuarios de las diferentes dependencias que alimentan el sistema SAP y que de manera indirecta son responsables al alimentar el sistema SAP de la información que ingresan, adicional a esto establecer que roles les hace falta a esos usuarios finales para subsanar el problema de volver el proceso contable engorroso, por tener que solicitar ayuda a la mesa de ayuda, sin ser necesario, solo falta autorizar el rol al usuario (dueño del proceso). Estas decisiones deben ser tomadas en común acuerdo del Contador General del Departamento, como responsable de la información Financiera del Departamento y el Director de Sistemas de Información y Aplicaciones de TICS. Se sugiere que el Contador General del Departamento, solicite a la DIRECCIÓN DE SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y APLICACIONES, quien es el líder del proceso financiero MODULO GL (módulo de Contabilidad) y de cuentas por pagar MODULO AP(causación contable de la información financiera del Departamento), cuáles son sus obligaciones y deberes como líderes del módulo y que tipo de apoyo deben prestar a los funcionarios del área financiera tanto de nivel central, educación, salud y demás funcionarios que ingresan información al sistema SAP.


 RAMIRO DE JESUS RODRIGUEZ JIMENEZ
 Jefe Oficina de Control Interno (e)


 Preparó
 MARÍA ELENA ZAMUDIO RODRIGUEZ
 Profesional Universitario

