



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
2008**

OFICINA DE CONTROL
INTERNO ICC

F. ELAB: 27/02/2009

Página 1 de 8

DOCUMENTO
DEFINITIVO

En virtud de las atribuciones establecidas en el Artículo 354 de la Constitución Nacional, además de las que le confiere la ley 298 de 1996 y el decreto 143 de 2004 y en cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control Interno en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 23 de Julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación, el Instituto Caro y Cuervo ha emprendido las acciones necesarias para dar alcance a lo allí establecido.

En este documento se presenta un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a la evaluación del control y pretende rendir cuenta sobre el estado de del control interno contable a través de de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación en la siguiente estructura.

EVALUACIÓN ANUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1. Valoración cuantitativa.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,7	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,4	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,3	
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?	5,0	NO HAY
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
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?	3,0	NO HAY
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?	3,0	NO HAY
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	NO HAY
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	NO HAY



INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2008

OFICINA DE CONTROL
INTERNO ICC

F. ELAB: 27/02/2009

Página 2 de 8

DOCUMENTO
DEFINITIVO

8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	NO HAY
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	3,0	NO HAY
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	3,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,5	
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?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	NO HAY
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	NO HAY
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	1,0	NO HAY
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,3	
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?	1,0	NO HAY
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	NO HAY
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	NO HAY



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
2008**

OFICINA DE CONTROL
INTERNO ICC

F. ELAB: 27/02/2009

Página 3 de 8

DOCUMENTO
DEFINITIVO

25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	NO HAY
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	NO HAY
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	NO HAY
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	NO HAY
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	NO HAY
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	NO HAY
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	NO HAY
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,5	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	NO HAY
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	NO HAY
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	NO HAY
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?	4,0	NO HAY
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	NO HAY
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	NO HAY
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	NO HAY
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,2	
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?	4,0	NO HAY
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?	1,0	NO HAY



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
2008**

OFICINA DE CONTROL
INTERNO ICC

F. ELAB: 27/02/2009

Página 4 de 8

DOCUMENTO
DEFINITIVO

43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	1,0	NO HAY
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	1,0	NO HAY
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	1,0	NO HAY
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	NO HAY
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,1	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,1	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,0	NO HAY
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,0	NO HAY
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	1,0	NO HAY
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	3,0	NO HAY
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3,0	NO HAY
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	NO HAY
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?	1,0	NO HAY
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	NO HAY
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,0	NO HAY
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?	5,0	NO HAY
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?	3,0	NO HAY
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	NO HAY



**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
2008**

OFICINA DE CONTROL
INTERNO ICC

F. ELAB: 27/02/2009

Página 5 de 8

DOCUMENTO
DEFINITIVO

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?	1,0	NO HAY
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	NO HAY

1.1 RESULTADOS DEL AL EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

No.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,7	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,41	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,51	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2,17	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,25	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,25	SATISFACTORIO

2. Valoración cualitativa

2.1 FORTALEZAS

2.1.1 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.

2.1.2 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.



INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2008

OFICINA DE CONTROL
INTERNO ICC

F. ELAB: 27/02/2009

Página 6 de 8

DOCUMENTO
DEFINITIVO

2.1.3 A pesar de que no opera un sistema de información integrado en su totalidad, el Instituto realiza registros idóneos, soportados con documentos suficientes y adecuados, se realizan provisiones, amortizaciones y depreciaciones de acuerdo con las técnicas establecidas para tal fin y en la actualidad se están iniciando cronogramas para cruces de información con las áreas que intervienen en los procesos financieros de la entidad

2.1.4 La información es revela en forma adecuada, confiable, de acuerdo con las normas del Régimen Contable público y dentro de los plazos establecidos para tal fin a cada uno de los organismos que corresponde.


2.2 DEBILIDADES

2.2.1 El área contable presenta deficiencias para la comunicación y publicación de la información contable; adicionalmente no se tienen indicadores que puedan evaluar la realidad financiera del instituto, esta información no es utilizada como base para toma de decisiones dentro de la Entidad.

2.2.2 El área contable carece de una definición clara de funciones. y existen deficiencias tanto en los controles que se tienen a cada uno de los procesos, como en la identificación de posibles riesgos dentro de las sus operaciones normales.

2.2.3 Se debe realizar una adecuada planeación de la presentación de la información financiera a los entes externos, ya que, si bien esta se presenta en las fechas correspondientes, se realiza sobre el tiempo sin dar lugar a una revisión preliminar de lo que se debe enviar.

2.2.4 Los planes de acción del área financiera contienen actividades que no son propias de las relacionadas con el desarrollo de sus funciones, existiendo compromisos que no son ejecutables desde sus funciones. De igual forma las metas e indicadores no son los más adecuados al momento de medir la gestión.


 INSTITUTO CARO Y CUERVO	INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2008	OFICINA DE CONTROL INTERNO ICC	
		F. ELAB: 27/02/2009	
		Página 7 de 8	DOCUMENTO DEFINITIVO

2.3 AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- 2.3.1 La entidad mediante la Resolución 0043 de 2008 adopto el manual de procedimientos para entidad el cual contiene los procedimientos del área financiera a través de los cuales se asignan responsables para cada una de las etapas del proceso contable, dándole así alcance a la recomendación hecha por la Oficina de Control Interno en la evaluación de la vigencia 2007.
- 2.3.2 Durante la vigencia 2008 el Instituto Caro y Cuervo desarrollo e implemento satisfactoriamente un plan encaminado a lograr la depuración de las cuentas correspondientes a inventarios, propiedad, planta y equipo, bienes de beneficio público y uso público e histórico y cultural y bienes de arte y cultura.
- 2.3.3 La entidad a través del área de contabilidad y la Oficina de control Interno concertó y asistió a diversas mesas de trabajo con la Contaduría General de la Nación con el objetivo de recibir asesoría por parte de esta en temas relacionados con la depuración de algunas cuentas y actualización en materia de normatividad contable.

2.4 RECOMENDACIONES

- 2.4.1 Establecer mecanismos para la publicación de los estados financieros de la entidad como lo establece el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
- 2.4.2 Crear indicadores de gestión que evalúen de manera eficiente la información que se presenta, así mismo se deben establecer cronogramas para presentación de la información. Estas herramientas deben darse a conocer en la entidad, en especial al área de control interno para hacer la evaluación y seguimiento correspondiente.

 INSTITUTO CARO Y CUERVO	INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2008	OFICINA DE CONTROL INTERNO ICC	
		F. ELAB: 27/02/2009	
		Página 8 de 8	DOCUMENTO DEFINITIVO

2.4.3 Continuar y fortalecer la implementación de la metodología de identificación y administración del riesgo.

2.4.4 La alta dirección debe hacer un análisis más riguroso de los estados financieros de la entidad con el fin de hacer de esos una herramienta primordial en la toma de decisiones y la formulación de planes y políticas a mediano y largo plazo.

NOTA: El contenido de este informe es el mismo que se remitió a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo SCHIP

FIRMADO
GENOVEVA IRIARTE ESGUERRA
Directora general ICC

FIRMADO
ALEXANDER QUIROGA CARRILLO
Jefe de control Interno

Revisó: Alexander Quiroga Carrillo

Proyectó: Alexander Perea Mena - Profesional de apoyo OCI