

Sistema CHIP



Cuentas Claras. Estado Transparente.

Generar Reporte Ciudadano

Volver

Entidad: 23800000 - Instituto Colombiano Agropecuario
 Periodo: 01-01-2016 al 31-12-2016
 Ámbito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario

CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLI

Nivel

1



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.10
	1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	N.A.		4.01	
	1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N.A.	4.00		
	1.3	.....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	El instituto tiene definidos los productos del proceso contable y se tienen en cuenta las normas y procedimientos vigentes, para sus ajustes o actualizaciones			

	1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	El instituto tiene definidos los productos que se convierten en insumos al proceso contable y de acuerdo con las normas y procedimientos vigentes, se ajustan o actualizan			
	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 INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	El instituto tiene identificados los procesos que son proveedores al proceso contable y de acuerdo con las normas y procedimientos vigentes, se ajustan o actualizan			
	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?	3	El Instituto cuenta con la identificación de los procedimientos y flujo de información de las diferentes áreas al proceso contable. Además se tiene establecido un cronograma para la entrega de información al área contable. Se están actualizando los procedimientos. Falta formalizar la política de operación del proceso contable.			
	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?	3	La rendición de información al área contable se realiza en desarrollo del cronograma establecido; no obstante, algunas dependencias y seccionales, no realizan la entrega oportuna y con la calidad establecida.			
	1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	La calidad de los soportes de los diferentes hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la entidad, permiten su fácil medición monetaria.			
	1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	3	Algunos de los comprobantes de contabilidad, no presentan documentos fuente o soportes idóneos.			
	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	Existen debilidades tecnológicas que impiden realizar las descripciones adecuadas en todos los comprobantes; no obstante, se ha venido mejorando los detalles en los mismos.			
	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 área administrativa y financiera se ha realizado capacitación a los funcionarios de carrera y el personal de contrato, al cual se le ha dado continuidad, se viene auto capacitando.			
	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	Las personas que participan en el proceso contable conocen y aplican el régimen de contabilidad pública, además los procesos en el SIIF están parametrizados por la Contaduría General de la Nación.			

	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 algunos casos, las transacciones no cuentan con el soporte idóneo.			
	1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Los documentos que respaldan las transacciones, contienen la información requerida para su identificación, validación y registro.			
	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	Se da cumplimiento al régimen de contabilidad pública en la interpretación de los hechos generadores de las transacciones para su registro contable. Se dificulta la clasificación de algunos, por lo cual se registran en la subcuenta otros			
	1.16	..... 1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N.A.	4.12		
	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?	4	Durante la vigencia 2016, el Instituto dio aplicación a la normatividad contable, registrando todas las operaciones financieras en el SIIF, así mismo se emitió la circular de cierre de vigencia, en la cual se establecen las fechas límites de reporte de información en cada una de las áreas que alimentan el proceso contable. Se evidenció, la presentación de información después de las fechas establecidas para realizar el cierre interno de operaciones, por lo cual, no se tuvo en cuenta, aunque su representatividad en los estados financieros es mínima			
	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?	4	Algunas funcionalidades del SIIF, (parametrizaciones) no permiten la clasificación de las operaciones en las cuentas correspondientes del catálogo de cuentas, debiéndose realizar reclasificaciones y ajustes manuales y registro en subcuentas de otros			
	1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	El catálogo general de cuentas no contiene todas las subcuentas requeridas por el Instituto, para la clasificación de sus operaciones, debiéndose utilizar las subcuentas de otro, en algunos casos, superando el porcentaje establecido en el régimen de contabilidad pública.			
	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?	4	Teniendo en cuenta que los registros contables en SIIF, se encuentran parametrizados con la estructura presupuestal, en algunos casos se debe realizar reclasificaciones acorde con el catalogo contable.			
	1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y	5	El catálogo general de cuentas utilizado por el Instituto corresponde a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la			

		AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?		nación. Existe permanente comunicación con la contaduría general de la nación, por posibles inquietudes que se puedan presentar.			
	1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	4	El catálogo general de cuentas no contiene todas las subcuentas requeridas por el Instituto, para la clasificación de sus operaciones, debiéndose utilizar las subcuentas de otro, en algunos casos, superando el porcentaje establecido en el régimen de contabilidad pública.			
	1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Las conciliaciones bancarias se elaboran al cierre mensual, el cual se estableció el día 25 del mes siguiente. Se observa debilidades en la elaboración de las conciliaciones de ingresos, que tienen relación directa, con los registros en las cuentas de bancos			
	1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Este proceso se realiza al finalizar el envío trimestral a la Contaduría General de la Nación.			
	1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N.A.	3.91		
	1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	El Grupo Gestión Contable realizó las conciliaciones con otras áreas, se debe seguir mejorando en su oportunidad.			
	1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Se evidenció debilidad en la toma física de bienes por cuanto no se realizó esta labor al 100%; en cuanto a los derechos y obligaciones, los arqueos no se efectúan con la periodicidad establecida en el procedimiento y no cumplen con las características inherentes a este.			
	1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3	Algunos hechos económicos requieren ajustes en periodos posteriores con el fin de presentarlos en las cuentas y subcuentas que corresponden. Algunos registros se llevan directamente al gasto en un solo periodo, sin realizarse la amortización mensual de acuerdo a los consumos. Los ingresos hasta el mes de agosto se registraron sin cumplir con los principios de causación o devengo y prudencia.			
	1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Se han establecido puntos de control para verificar periódicamente la imputación contable, pero en algunos casos estos no son efectivos.			
	1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES	4	Existe debilidad por cuanto en algunas operaciones, el registro no se efectúa en la fecha que se generó el hecho económico, evidenciando que no se conserva la cronología de las operaciones contables.			

		U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?					
	1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	Se realizan verificaciones en la medida en que se realizan los registros contables.			
	1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se conoce y aplica el Régimen de Contabilidad Pública.			
	1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El Instituto da cumplimiento a las normas establecidas para el registro de la información financiera y contable, establecido para las Entidades de Gobierno. Adicional a esto, se cuenta con aplicativos que son soporte al SIIF, los cuales aún no operan bajo un sistema integrado.			
	1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los cálculos se realizan a través de un aplicativo de acuerdo con la norma contable, existiendo debilidad en la información base para generar estos procesos.			
	1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3	En algunos casos, las transacciones no cuentan con el soporte idóneo.			
	1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones al ser registradas cuentan con el respectivo comprobante de contabilidad generado por el SIIF.			
	1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Los movimientos presentados en los libros de contabilidad se encuentran soportados con comprobantes de contabilidad y estos con sus soportes.			
	1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N.A.		4.36	
	1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N.A.	4.57		
	1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	De acuerdo con las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación, se diligencian los libros de contabilidad, a través del SIIF.			

	1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	La utilización del SIIF, garantiza que las cifras contenidas en los estados, informes y reportes, coincidan con los libros de contabilidad.			
	1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	El mantenimiento, actualización y parametrización del SIIF, es realizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación. En relación con el SIIF extendido, la Entidad realiza estas actividades.			
	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?	4	Los estados financieros, informes y reportes contables se presentan al representante legal y demás entes, sobre las fechas establecidas; no obstante, el Instituto ha implementado periodicidad para la presentación de estos.			
	1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Para la elaboración de las notas a los estados contables se tienen en cuenta las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación.			
	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	Algunas de las revelaciones que se hacen en la notas a los estados financieros presentan debilidad requiriéndose ampliar más la información.			
	1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	En las notas a los estados financieros, para algunas cuentas, se revelan los hechos económicos más relevantes y no la totalidad del saldo reportado en los estados contables.			
	1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	N.A.	4.16		
	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?	5	Se cumplen las fechas establecidas, para algunos periodos la Entidad solicitó prorroga.			
	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	Durante la vigencia 2016 se publicaron los estados contables en página Web de la Entidad, en forma trimestral.			
	1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD	3	Para el análisis y la interpretación de la información financiera se cuenta con indicadores financieros. Para el análisis de la información social y ambiental de la entidad, no se han establecido éstos.			

		FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?					
	1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Únicamente se realiza el análisis e interpretación de la información contable, al cierre de cada vigencia.			
	1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información financiera y contable es enviada al nivel directivo, con el fin de cumplir con los propósitos de la gestión y toma de decisiones.			
	1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El Instituto ha unificado el suministro de información a través de una sola fuente, para los usuarios tanto internos como externos.			
	1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	N.A.		3.93	
	1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	N.A.	3.93		
	1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	La identificación y análisis de los riesgos de índole contable se realiza de forma periódica, en la vigencia 2016, se hizo una actualización del riesgo. Existe debilidad en la implementación del plan de tratamiento de éstos riesgos.			
	1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	A través de la Oficina Asesora de Planeación se coordina la gestión de los riesgos inherentes al proceso contable. Durante la vigencia 2016 se hizo revisión del mapa de riesgos, el cual generó para la vigencia 2017, la actualización del mapa.			
	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	Se realizan autoevaluaciones periódicas, con el fin de determinar la efectividad de los controles; aunque éstas no se realizan de forma permanente.			
	1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	De acuerdo con la estructura orgánica del Instituto, se cuenta con las diferentes áreas que aportan al proceso contable, estableciendo responsabilidades en cada una de ellas.			
	1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3	Se cuenta con manuales de procedimientos, directrices e instructivos, los cuales se deben formalizar en el aplicativo establecido para el control de documentos; adicional a esto, en el SIF se encuentran documentados los manuales de los diferentes procesos que se ejecutan y afecta los estados financieros.			

	1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Durante la vigencia 2016, el Instituto no contó con manuales de políticas inherentes al proceso contable. Se realizó la documentación de un procedimiento y dos fueron estructurados quedando en trámite de aprobación en la vigencia 2017.			
	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?	4	Se cuenta con procedimientos, flujogramas y otras herramientas de consulta, de acuerdo con el sistema de gestión de la calidad, identificando su efecto en el proceso contable.			
	1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	Se realiza depuración de registros contables y se hace necesario mejorar la calidad de la información que suministran las principales áreas que aporta al proceso contable			
	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?	5	Se cuenta con un aplicativo para el manejo individual de los bienes tanto muebles como inmuebles.			
	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	Se han actualizado los costos históricos de algunos de los bienes inmuebles de acuerdo con la norma, se encuentra pendiente lo correspondiente a bienes muebles, se debe mejorar.			
	1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3	El Grupo de Gestión Contable y las áreas de apoyo seccional, se deben fortalecer con personal de planta, de acuerdo con la complejidad del Instituto y requerimientos del SIIF; por cuanto durante la vigencia 2016, la mayoría de este personal, fue vinculado por contrato de prestación de servicios.			
	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?	4	Se tiene en cuenta la complejidad y responsabilidad del ejercicio contable en la entidad, para determinar los perfiles de los funcionarios y contratistas que aportan al proceso contable.			
	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	Se asiste a capacitaciones de la Contaduría General de la Nación, del Ministerio de Hacienda y Crédito público en lo relacionado con SIIF, entre otros, se debe mantener.			
	1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se da cumplimiento a la normatividad de la Contaduría General de la Nación.			

	1.71	.....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?	4	El Instituto emite al para cada vigencia la circular de cierre y se da alcance y cumplimiento a los instructivos de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo referente a SIIF.			
	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	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente archivados de acuerdo con las tablas de retención documental, existiendo debilidad en algunas áreas.			
	2	VALORACION CUALITATIVA					
	2.1	FORTALEZAS	0	Se realiza conciliación trimestral de las operaciones reciprocas con entidades. Se han diseñado y aplican controles para verificar el registro de los hechos financieros de la Entidad. Se da cumplimiento a las fechas establecidas por los entes externos para la presentación de los diferentes informes financieros. Se ha dado respuesta oportuna a los requerimientos por parte de los entes fiscalizadores. La entidad genero la circular para el cierre de operaciones financieras y presupuestales de la vigencia 2016 y directrices, de la Contaduría General de la Nación. Se elaboró estados contables mensuales, los cuales se publican en forma trimestral en la página web. Se continúa con la parametrización del SIIF, implementándose el uso de subunidades para el registro contable. Se corrigió el procedimiento de registro de los ingresos del Instituto, permitiendo mayor oportunidad y cumplimiento de los principios de causación o devengo y prudencia.			
	2.2	DEBILIDADES	0	No se han formalizado las políticas y ni actualizado los procedimientos contables, en el sistema de control de documentos implementado por el Instituto. El flujo de la información es inoportuno. No existe un sistema de información que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad. En el registro de los ingresos no se cumple con los principios de causación o devengo y prudencia. Limitaciones en las funcionalidades del SIIF, originan reclasificaciones y ajustes manuales, necesarios para registrar adecuadamente las transacciones realizadas por la Entidad. Se presentan debilidades en los controles existentes para los ingresos del Instituto. La conciliación de la información contable con otras áreas, no se realiza en forma permanente, ni oportuna. Algunos registros contables se efectúan en fechas que no corresponden con la cronología de los hechos, transacciones u operaciones realizadas. No se realizó en su totalidad la toma física de inventario de bienes. No todos los comprobantes cuentan con los respectivos documentos soportes idóneos. Las notas explicativas a los estados contables, no se elaboran con la misma periodicidad de los demás estados contables. No se realiza una adecuada planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable, presentándose sobre el tiempo límite establecido y dificultando la revisión y análisis.			

	2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	<p>El dictamen emitido por la Contraloría General de la Republica sobre los estados financieros del Instituto fue sin salvedades y se feneció la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal 2015. Se ha continuado la implementación de los módulos SIIF Nación II, redefiniendo algunas parametrizaciones para su mejor funcionamiento y optimización. Se realiza seguimiento a las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento suscritos. Se emiten instructivos y se realizan ajustes a los procesos financieros.</p> <p>Contar con los recursos y dar celeridad a las acciones requeridas para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP). Oficializar las políticas y lineamientos contables y financieros, continuar con la actualización de los procedimientos. Implementar un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad económica, social y ambiental del Instituto. Dar cumplimiento a las directrices emitidas por los órganos de control y la alta dirección en lo inherente al proceso contable. El Comité Técnico de Sostenibilidad del sistema Contable del ICA, se debe reunir en forma periódica cumpliendo las funciones para el cual fue creado. Implementar acciones que permitan el mejoramiento continuo, mitigar los riesgos inherentes al proceso contable y el fortalecimiento del sistema de control interno contable. Dar cumplimiento a la presentación de la información financiera requerida para la elaboración de los Estados Contables. En lo inherente al SIIF, efectuar control y asesoría a las funciones delegadas a las Gerencias Seccionales relacionadas con el proceso financiero y contable. Dar cumplimiento a las políticas de operación del SIIF. Continuar con las actividades relacionadas con los auxiliares de detalle, de activos, ingresos y nómina. Dar cumplimiento a las circulares externas emitidas por el administrador del SIIF Nación y la Contaduría General de la Nación en aspectos de Contabilidad, Activos, Presupuesto y Tesorería.</p>			
	2.4	RECOMENDACIONES	0				

Volver



Horario Laboral: Lunes a Viernes 7:30 a.m. a 4:30 p.m. - Dirección: Calle 95 No 15 - 56, Código Postal: 110221, Bogotá, Colombia. PBX: (57 1)4926400.

Atención al Público: 8:00 a.m. a 4:30 p.m. Jornada Continua - Mesa de Servicio PBX: (57 1)4926400 Ext. 633

Todos los derechos Reservados© 2008
CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN