

**INFORME SOBRE EL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO - Y EL SISTEMA DE  
GESTION DE LA CALIDAD - II SEMESTRE 2011**

FECHA Febrero 22 de 2.012

**OBJETIVO:** Evaluar el estado actual del Modelo Estándar de Control Interno y el control Interno Contable.

**METOLOGIA:** Aplicación de Encuestas diseñadas por el DAFP y por la Contaduría General de la Nación a los funcionarios de la entidad, Tabulación de Datos e Informe Final.

**RESULTADO:** A continuación se presenta el cuadro resumen del estado actual del Sistema de Control Interno en la Entidad, de acuerdo al resultado que se genero en la aplicabilidad del Cuestionario de Auto evaluación del Sistema de Control Interno durante el segundo semestre de 2.011, realizada en enero de 2012.

**RESUMEN GENERAL DE LA AUTOEVALUACION Y LA EVALUACION INDEPENDIENTE  
DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

SUBSISTEMA	COMPONENTES	CALIFICACION DE AUTOEVALUACION	CALIFICACION DE EVALUACION INDEPENDIENTE	
CONTROL ESTRATEGICO	AMBIENTE DE CONTROL	4.45	4.52	
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	4.52	4.72	
	ADMINISTRACION DEL RIESGO	4.33	4.25	
CONTROL DE GESTION	ACTIVIDADES DE CONTROL	4.43	4.56	
	INFORMACION	4.54	4.60	



	COMUNICACIÓN	4.28	3.92	
CONTROL DE EVALUACION	AUTOEVALUACION			
	EVALUACION INDEPENDIENTE			
	PLANES DE MEJORAMIENTO			

RESULTADO DE EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	4.43	4.43	
--	------	------	--

Se aplico la encuesta a los 12 funcionarios de la entidad, se tabulo la información y el resultado se detallo en el cuadro anterior y como se observa la evaluación presenta un promedio general de 4.43% lo que de acuerdo a la escala de valores presenta un cumplimiento en alto grado, por otra parte como jefe de control interno se desarrollo la encuesta y el resultado es coherente y se equipara con el resultado del consenso general presentando un promedio de 4.43%.

En el Subsistema Control de Gestión se presenta el componente de comunicación como el de mayor debilidad, básicamente por la falta de capacitación en los mecanismos de participación ciudadana, mas sin embargo es de aclarar que en la entidad a pesar de no haberse dado capacitación en el tema se cumple con poner a disposición de la ciudadanía a través de la pagina web institucional los resultados de la actividad desarrollada, publicaciones que se hacen como las disposiciones lo regulan, por otra parte se participa a nivel en coordinación con el ente central departamental en los consejos comunales que la Gobernación Adelanta en donde la gerencia hace parte de los mismos.

El Componente de mayor promedio fue para el consenso en general fue el de información con un promedio de 4.54% y para la evaluación independiente de control interno fue el de direccionamiento estratégico con promedios de 4.72 %, este componente hace referencia entre otros aspectos, a la documentación de procesos y procedimientos, a los marcos de referencia que la entidad debe tener en materia de misión , visión, objetivos, indicadores, plan de acción , competencias, funciones y este es un aspecto que se encuentra debidamente documentado en la entidad ya que el hecho de tener implementada la NTC: GP 100:2004 y la ISO 9001 hace que se cumpla con estos requisitos.



Por otra parte el resultado arrojado por la tabulación de la encuesta relacionada con el Control Interno contable fue el siguiente:

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.4	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.6	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.6	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.5	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.7	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.6	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.5	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.6	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.2	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.2	ADECUADO

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



En el presente semestre los componentes relacionados con la, otros elementos de control y acciones implementadas presentaron resultado adecuado observándose mejoras al respecto dado que para el segundo semestre de 2010 estos arrojaron resultado satisfactorio es decir el rango estaba por debajo de cuatro.

El componente de Otros Elementos de control se vio afectado por las respuestas relacionadas con que no se evidencian flujogramas o mecanismos que permitan visualizar la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable, igual el hecho de que no se cuente con un área contable debidamente estructurada y el que los funcionarios vinculados en el proceso contable no cuenten con la debida formación y sensibilización respecto del manejo del software contable.

Dentro de la evaluación independiente revisados los controles que se tienen documentados en cada uno de los procedimientos, se observa que en su mayoría se requiere una revisión y ajuste ya que muchos de ellos no se enmarcan como control, sino que se simplemente se refieren a una actividad mas no a un control.

#### RECOMENDACIONES:

1. Continuar con la asistencia permanente u apoyo para el proceso de Gestion de la Calidad y Control Interno.
2. Continuar apoyando el proceso de Gestión Contable con el Contador Contratado
3. Revisar el Plan de Capacitación haciendo énfasis en los temas contables y en el manejo de herramientas de informática como Excel.
4. Revisar a nivel del Sistema de Gestión de la Calidad los procesos y procedimientos relacionados con el componente de Comunicación e Información.
5. Revisar en los procedimientos los puntos de control que se tienen documentados en los mismos y generar la acción correctiva pertinente.
6. Revisar el mapa de riesgos y ajustar los riesgos de índole contable, solicitar apoyo a la Contaduría General
7. Dentro del proceso de capacitaciones que se adelanta en la entidad incluir los temas relacionados con capacitación en los mecanismos de participación ciudadana.
8. Informar y comunicar a los funcionarios en los avances que la entidad ha generado a nivel del proceso contable.
9. Implementar el manejo del riesgo Financiero

Atentamente,

**OLGA CALDERON ESPEJO**  
Jefe Oficina Control Interno

22.039.01

