

**INFORME SOBRE EL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO - Y EL SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD - 2012**

**FECHA:** Enero 30 de 2.013

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

**METODOLOGIA:** Aplicación de Encuestas diseñadas por el DAFP y por la Contaduría General de la Nación a cada uno de 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 2013.

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

SUBSISTEMA	COMPONENTES	CALIFICACION DE AUTOEVALUACION	CALIFICACION DE EVALUACION INDEPENDIENTE	RESULTADO ENCUESTA AUTOEVALUACION Y EVALUACION INDEPENDIENTE PRESENTADA DAFP
CONTROL ESTRATEGICO	AMBIENTE DE CONTROL	4.34	4.55	91
	DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO	4.63	4.67	100
	ADMINISTRACION DEL RIESGO	4.46	4.25	68
CONTROL DE GESTION	ACTIVIDADES DE CONTROL	4.56	4.56	100
	INFORMACION	4.56	4.60	100



	COMUNICACIÓN	4.22	3.85	69
CONTROL DE EVALUACION	AUTOEVALUACION			100
	EVALUACION INDEPENDIENTE			87
	PLANES DE MEJORAMIENTO			

RESULTADO DE EVALUACION SISTEMA DE CONTROL INTERNO	4.46	4.41	65
--	------	------	----

Se aplicó 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 4.46% 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 4.41%. El resultado de la autoevaluación y evaluación independiente desarrollada a través del aplicativo del DAFP genero un cumplimiento total del 87.23% lo que indica que en la entidad “el modelo muestra un bien desarrollo pero requiere mejoras en algunos aspectos. Por otra parte es de destacar que este avance se debe a que en la entidad se tiene implementado el Sistema de Gestión de la Calidad desde el 2008 bajo la norma ISO 9001:2008 la cual se ha mantuvo durante el 2012 al igual que la certificación en la norma NTC GP 1000:2009. Al diligenciar la encuesta que el DAFP tiene establecida para evaluar el Sistema de Gestión de la Calidad esta arrojo un resultado del 69% lo que indica que “ el Sistema de Calidad cumple pero presenta leves deficiencias en cuanto a documentación o a la continuidad y sistemática de su cumplimiento, o respecto a la fidelidad con las actividades realmente realizadas ...”

Los Subsistemas que presentan mayor debilidad según el resultado de la encuesta para la vigencia 2012, son el de Control de Evaluación Planes de Mejoramiento en el elemento relacionado con los planes de mejoramiento individual con un porcentaje de 65% y el de administración de riesgos con un porcentaje del 68%, Es de destacar que en la entidad opera un solo sistema de Calidad y Control Interno, otro componente que requiere ser reforzado es el relacionado con la comunicación pública el cual se ha venido viendo afectado 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 lleva a cabo en los diferentes municipios en donde se presenta los resultados de la gestión realizada.



El Componente de mayor promedio fue para el consenso en general fue el de direccionamiento estratégico con un promedio de 4.63% para el consenso general y 4.67% para evaluación independiente 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 1000:2009 y la ISO 9001:2008 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	4.4	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.5	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.3	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.5	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.4	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.4	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.4	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.3	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.3	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	<b>INADECUADO</b>



<b>2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)</b>	<b>DEFICIENTE</b>
<b>3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
<b>4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)</b>	<b>ADECUADO</b>

En el presente año los componentes relacionados con la, otros elementos de control y acciones implementadas se mantuvieron con un resultado adecuado.

El componente de Otros Elementos de control se vio afectado por las respuestas relacionadas con que no se evidencian flujo gramas 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 conocimiento del Manual de Políticas y procedimientos en Materia Contable, esta apreciación se basa en el hecho de que en la entidad el proceso de gestión contable esta a cargo del coordinador Administrativo y financiero quien tiene a su cargo las actividades relacionadas con los estudios financieros y económicos para le otorgamiento de créditos, el proceso gestión de talento humano, el apoyo en materia administrativa y financiera en general y no se tiene un departamento de contabilidad como tal manejándose la información contable a través del software que permite integrar las diferentes áreas que comunican información a contabilidad y en dichas áreas el personal que accede los aplicativos, no tiene los conocimientos contables, para l vigencia se mantuvo la contratación de un contador externo que monitoreo el proceso como tal.

El componente de la Administración del Riesgo si bien es cierto se cuenta con el Mapa de Riesgos Institucional, se observa que tiene a un estancamiento en virtud a que los responsables de los procesos, no retroalimentan el sistema con la detección de nuevos riesgos.

Se hace necesario que se genere mejora en materia de control del producto no conforme y redefinición de controles y riesgos de cada proceso.

#### RECOMENDACIONES:

1. Que se continúe apoyando el Proceso de Gestión de la calidad mediante la contratación de un profesional idóneo.
2. Que se continúe apoyando el Proceso de control Interno mediante la contratación de una persona que soporte las actividades a desarrollar en esta área.
3. Continuar apoyando el proceso de Gestión Contable con el Contador Contratado



4. Revisar el Plan de Capacitación haciendo énfasis en los temas contables y en el manejo de herramientas de informática como Excel.
5. Revisar a nivel del Sistema de Gestión de la Calidad los procesos y procedimientos relacionados con el componente de Comunicación e Información.
6. Revisar en los procedimientos los puntos de control que se tienen documentados en los mismos y generar la acción correctiva pertinente.
7. Revisar el mapa de riesgos y ajustar los riesgos de índole contable, solicitar apoyo a la Contaduría General
8. Dentro del proceso de capacitaciones que se adelanta en la entidad incluir los temas relacionados con capacitación en los mecanismos de participación ciudadana.
9. Informar y comunicar a los funcionarios en los avances que la entidad ha generado a nivel del proceso contable.
10. Implementar los mecanismos de control del manejo del riesgo Financiero, adquiriendo los software requeridos.
11. Generar procesos de sensibilización periódica a todos los funcionarios y personal involucrado en el desarrollo de la gestión para cada vigencia, en los temas de Calidad y Control Interno reforzando los aspectos relacionados con la generación de cultura de autocontrol, auto evaluación y autogestión.
12. Rediseñar la estructura organizacional actual.
13. Desconcentrar el proceso contable, del área actualmente asignada e incluir como proceso de apoyo la Gestión Contable e
14. Se requiere el fortalecimiento de análisis, gestión y seguimiento a la mejora de los riesgos, haciendo especial énfasis en los riesgos contables y financieros.
15. Sensibilizar para el uso de los medios de comunicación establecidos, pagina web y la intranet
16. Generar a través del proceso de Administración y Manejo del Recurso Humano, los planes y programas en materia de capacitación bienestar e incentivos para cada vigencia según resultados de la evaluación de desempeño, efectuar seguimiento a su ejecución y hacer evaluación a los mismos.
17. Hacer estudio de cargas laborales e implementar acciones.
18. Definir dentro de los elementos a tener en cuenta en la evaluación e desempeño, las responsabilidades que cada funcionario tiene con el cumplimiento de las disposiciones del Sistema de Calidad y Control Interno.
19. Adquirir un software financiero robusto acorde a nuestra misión y visión, que permita generar en forma eficaz información tanto para el cliente externo como interno o de continuar con el actual hacer las adecuaciones necesarias.

Atentamente,

**OLGA CALDERON ESPEJO**  
Jefe Oficina Control Interno

22.039.01

