

**POLITECNICO COLOMBIANO
JAIME ISAZA CADAVID**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CONTABLE VIGENCIA 2014.**

TABLA DE CONTENIDO

1.	INTRODUCCION	3
2.	OBJETIVO	3
3.	ALCANCE	3
4.	DESTINATARIO.....	4
5.	EQUIPO DE TRABAJO.....	4
6.	CRITERIOS DE EVALUACIÓN.....	4
7.	METODOLOGÍA	4
8.	RESULTADOS DE LA EVALUACION	5
9.	VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	6-12
10.	RECOMENDACIONES GENERALES	12

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID, VIGENCIA 2014

1. INTRODUCCION

El presente informe evalúa el desarrollo del Control Interno Contable del Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid, con base en el instructivo No.003 del 10 de diciembre de 2014, emitido por la Contaduría General de la Nación, en la cual se establecen los procedimientos para que los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en las entidades públicas, adelanten las gestiones administrativas necesarias que conduzcan a garantizar la producción de información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

2. OBJETIVOS.

- *“Establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control, en procura de que la información contable cumpla con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, para lograr una gestión eficiente y transparente”.*
- *Identificar el proceso contable, dentro del flujo de procesos de la entidad, definiendo sus objetivos bajo los principios de economía, eficiencia, eficacia, celeridad y publicidad.*
- *Garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública se reconozca y revele con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública.*
- *Definir e implementar los controles que sean necesarios para que se lleve a cabo las diferentes actividades del proceso contable público en forma adecuada, con el fin de administrar los riesgos de índole contable identificados.*

3. ALCANCE

El período evaluado, está comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014.

4. DESTINATARIO

El cliente del informe anual de la evaluación del control interno contable, es la Contaduría General del Nación y la Contraloría General.

5. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por Sol Beatriz García Barrera, Directora de la Oficina de Control Interno, quien supervisó la evaluación, y Mary Luz Giraldo Vargas como contratista de la Oficina de Control Interno, quien realizó el análisis de la información.

6. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

- Régimen de Contabilidad Pública, adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante las Resoluciones 354, 355 y 356 de 2007.
- Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad.
- Instructivo No. 003 del 10 de diciembre de 2014.
- Informe evaluación Sistema de Control Interno contable, correspondiente al año 2013, elaborado por la Oficina de Control Interno.
- Cierre contable

7. METODOLOGÍA

Para el logro de los objetivos propuestos, se realizaron las siguientes actividades:

- Solicitud de información a las áreas involucradas de acuerdo con lo requerido en las sesenta y dos (62) preguntas del cuestionario (Financiera, Archivo, Gestión Humana, Informática Corporativa, Bienes y Servicios).
- Realización de entrevista con el Contador de la Institución, para verificar la información.
- Revisión selectiva de algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad: ingresos y egresos, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de

contabilidad y se busco información en la página Institucional del Politécnico. (documentos que hacen parte de los papeles de trabajo)

- Desde la oficina de Control Interno se procedió a dar valores a cada una de las preguntas que conforman el cuestionario, de acuerdo con las evidencias.
- Se envió al Contador y a la Directora Financiera de la Entidad, cuadro en Excel con las sesenta y dos (62) respuestas al cuestionario, con la valoración y la evidencia existente, para que aportaran nuevas evidencias y efectuaran las recomendaciones antes de entregar el Informe a La Rectora y la Vicerrectora Administrativa. En conclusión se procedió con la validación de la información.

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno Contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, de conformidad con la Resolución No.357 de 2008, son los siguientes.

RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (No Incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 - 4.0 (No Incluye 3.0)	SATISFACTORIOFA
4.0 - 5.0 (No Incluye 4.0)	ADECUADO

8. RESULTADOS DE LA EVALUACION

De acuerdo con los resultados de la “Encuesta”, se estableció, que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, es **Adecuado** con una calificación de:

NUMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO 2013	PUNTAJE OBTENIDO 2014	INTERPRETACION
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.38	4.14	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.45	4.29	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACION	4.07	4.23	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACION	4.87	4.50	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.41	4.16	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACION	4.45	4.47	ADECUADO
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4.57	4.28	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4.33	4.66	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.25	3.68	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.25	3.68	SATISFACTORIO

Los resultados de la aplicación de la encuesta, donde se analiza cada una de las actividades con su correspondiente calificación, se presenta en el Anexo. “Resultado de Encuesta”

9. VERIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL

1. CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

“De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad”.

1.1.1. IDENTIFICACION

“Actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, economía, social y ambiental, y por lo tanto debe ser objeto de reconocimiento y revelación. Con esta actividad se busca evaluar que la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones sean incorporados al proceso contable”.

FORTALEZAS

- Se tiene debidamente identificados los productos del proceso contable que se deben suministrar a las demás aéreas de la entidad y a los usuarios externos, los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, y los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, y que por lo tanto, se constituyen en proveedores de información del proceso contable.
- En el proceso contable laboran seis (6) funcionarios que tienen la experiencia y el conocimiento suficiente de las normas que rigen la administración pública, además conocen el Régimen de Contabilidad Pública y están en constante actualización por medio de la página web de la Contaduría General de la Nación.
- Se cuenta con el Manual de Políticas Contables aprobado mediante Resolución Rectoral No. 0659 de 2008, actualizado y aprobado el 16 de Julio de 2014.

DEBILIDADES

- Algunos hechos financieros y económicos tales como: calculo actuarial, inventarios, cartera incluyendo el manejo del Fondo de Bienestar Laboral, son de difícil conciliación monetaria, lo que evidencia un posible riesgos de perdida de recursos para la Institución, por la falta de controles en su preservación y cobro.
- El espacio donde se debe colocar la descripción del hecho económico desde adquisiciones es muy limitado y en muchas ocasiones se presentan dificultades al momento de clasificar la cuenta porque se deben remitir al documento fuente, evidenciando reprocesos en una nueva búsqueda de la descripción, lo que podría general una mala clasificación.
- Se evidencian ajustes a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, por causas como: reclasificación de los recursos, mala elaboración y anulación de facturas, debido a que se ingresan como una mera expectativa.

4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES. Es el resultado de revisiones a los ingresos de años anteriores, el saldo a diciembre 31 asciende a \$8.321.476.000, cuyos valores más representativos son notas crédito a clientes por anulación de facturas y reclasificación de recursos recibidos en administración registrados en años anteriores como ingresos.

4815 Ajustes Años Anteriores en Ingresos	
Concepto	Valor
Anulación de facturas de 2013	-2,863,873,511
Reclasificación Recursos recibidos en Adm.	-5,391,155,679
Devol. Rendim financiera y recursos no ejec 2013	-21,784,071
Ajustes varios menores	-44,662,075
Total Ajustes años anteriores en ingresos	\$-8,321,475,336

Este es un fragmento de las nota a los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, el cual esta en la pagina web Institucional.

1.1.2. CLASIFICACION.

“Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina en forma cronológica su clasificación conceptual según el Catalogo General de Cuentas. En esta actividad se debe evaluar que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar, cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica”

FORTALEZAS

- Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se clasifican de acuerdo con la naturaleza de la cuenta, en un código

contable según el Plan de cuentas descrito en el Régimen de Contabilidad Pública, en su versión actualizada.

- El soporte contable que da origen al registro se analiza de acuerdo con el hecho económico y con base en el régimen de Contabilidad Pública, utilizando la cuenta apropiada
- Las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación son adecuadas para la actividad de la entidad y son tomadas con base al Catalogo General de Cuentas.

DEBILIDADES

- Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que contengan los soportes idóneos, son incluidos en su totalidad en el proceso contable, pero en ocasiones por demoras en la entrega de la información no se incluyen en el periodo que se generan incumpliendo el principio de causación y generando riesgos en el proceso contable por no contar con el tiempo necesario para el análisis de la información.
- Algunas cuentas bancarias evidencian un mero cuadro de saldo, dejando entre ver la forma de elaborar las conciliaciones que se efectúan de manera mensual y que al 31 de diciembre quedaron conciliadas. Por ejemplo se evidencian cuentas por cobrar de las granjas las cuales ya fueron canceladas por el cliente, pero que aparecen aun pendientes de pago, lo que generaría información no confiable de la cartera.

1.1.3. REGISTRO Y AJUSTES.

“Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos. Corresponde también a la verificación de la información producida durante las actividades procedentes del proceso contable, para corroborar su consistencia y confiabilidad, previo a la revelación en los estados, informes y reportes contables, para determinar así las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones, los cuales deben registrarse atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública”.

FORTALEZAS

- Los hechos, transacciones u operaciones se registran de acuerdo con el Plan de Cuentas y las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación.

- Se realiza un procedimiento que consiste en la revisión específicamente de las órdenes de pago (físico con auxiliares contables), para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos.
- En el área contable se da el tratamiento que corresponde a la información contable para este tipo de entidades.

DEBILIDADES

- Durante la vigencia no se efectuó toma física a todos los bienes de la Institución, ni siquiera el 100% de los funcionarios elaboraron el Autoinventario, ni tampoco todos los funcionarios que se retiraron de la Institución realizaron la entrega física de los bienes a su cargo. El cuadro que realiza contabilidad solo es confronta los datos enviados por Bienes y hacer el ajuste pertinente.
- El sistema contable está en Visual Foxpro y no maneja base de datos sino archivos propios del lenguaje. Corre en el servidor windows 2008 y está instalado en varias estaciones. La mayoría de los datos que van al sistema contable lo hacen a través de interfase (procesos batch) y no en línea.
- En la confiabilidad de la información reportada en la cuentas por cobrar de terceros, la cual tuvo que ser ajustada en la vigencia por valor de (\$8.321.475.336), además de que no se evidencian planes o programas para recuperar cartera, según informa el funcionario porque la documentación para el cobro reposa en cada unidad.

1.2. ETAPA DE REVELACION

“Según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles”.

1.2.1. ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES.

“Actividad mediante la cual se concreta el resultado del proceso contable, expresando en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública”.

FORTALEZAS

- Se elaboran y se diligencian los libros de contabilidad ajustándose a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación
- Las cifras contenidas en los Estados Financieros son tomadas fielmente de los libros contables.
- Las notas a los estados financieros se reportan según lo establecido por la Contaduría General de la Nación para tal fin y dan cuenta y de manera clara sobre las cifras que aparecen en los Estados Financieros.
- El Contador es la persona que elabora los estados financieros y las notas explicativas a estos, verificando su consistencia.

DEBILIDADES

- Al software se le hace mantenimiento a cargo del personal de Informática Corporativa, con el fin de sostener su operatividad y ajustarse a los lineamientos legales, sin embargo, su última actualización fue en diciembre de 2003 y no se tienen los programas fuentes, por lo que es difícil de mantener y su estructura no está acorde con la tecnología actual.
- Se elabora oportunamente la información financiera pero por demoras en la entrega de la información de las diferentes áreas, esta procesa la información en las fechas límites y el área contable no le queda el tiempo de realizar análisis de los asientos contables.

1.2.2. ANALISIS, INTERPRETACIONES Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.

“Actividad que corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tenencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos”.

FORTALEZA

- Se presentan oportunamente los Estados Financieros, informes y reportes contables.

- Se realiza el análisis e interpretación de la información contable, cumpliendo con el objetivo de dar claridad con respecto a la situación financiera de la entidad.
- La información contable es entregada a los distintos estamentos de la institución y publicada en la web de la institución para que sirva de base en la toma de decisiones.

DEBILIDADES

A pesar de que el área financiera cuenta con cinco (5) indicadores financieros y trece (13) estadísticos, actualmente solo se tiene reporte de los 5 indicadores financieros y los 13 indicadores estadísticos fueron creados el 10 de julio de 2012 y no tienen información actual en la pagina del Poli, están tal cual de cuando se crearon.

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3.1. ACCIONES IMPLEMENTADAS

FORTALEZAS

- Se realizan autoevaluaciones periódicas por cada empleado y por el coordinador de contabilidad, para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- La Entidad en la actualización al Manual de Políticas Contables aprobado el 16 de julio de 2014, evidencia de un flujograma que permite ver en forma integral como circula la información a través de la entidad y su efecto en el proceso contable.

DEBILIDADES

- Aunque existen los instructivos para el manejo de cartera no se tiene un programa o planes para recuperación de esta.
- Existen las políticas de cierre, sin embargo, no se cumple con los plazos estipulados, por algunas áreas que entregaron de manera extemporánea y otras que no entregaron información como: Servicios Generales, las Actas de liquidación de contratos de obra y sus interventorías, Gestión Humana solo entrego informe de cesantías e intereses a la cesantías sobre las

demás prestaciones no se presento ninguna información, y del calculo actuarial se indexo con el IPC el calculo actuarial del año 2004, La Biblioteca no entrego ni el inventario, ni las altas por sobrantes, ni las actas de baja por faltantes.

- Este incumplimiento con las fechas de entrega de información para el cierre del año viene presentándose hace varios años atrás.
- No se evidencia ningún tratamiento ni seguimiento a los riesgos de índole contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

- Se publico y se actualizo el Manual de Políticas Contables.
- Se incluyo en la actualización del Manual de Políticas Contables, un flujograma que permite ver la circularización de la información en el proceso contable.
- Desde el mes de septiembre, se esta publicando de manera mensual en la pagina Institucional los Estados Financieros.
- La devolución de las facturas que se realizaba de manera manual cuando faltaba algún requisito, se esta manejando por el sistema (foxpro), lo que permite el ahorro de papel, un mejor seguimiento de la cuenta y se agiliza el proceso.

10.RECOMENDACIONES GENERALES

- Controlar el cumplimiento de los tiempos acordados en el Manual de Políticas Contables, instructivos y circulares, relacionadas con el tiempo de entrega de la información de las distintas aéreas al área contable, buscando que la mismas cuente con el tiempo necesario para analizar los registros contables y así minimizar los ajustes, y que todos los hecho económicos queden causados en el periodo correspondiente.
- Buscar métodos efectivos que garanticen una fácil y confiable medición de la cartera, inventarios y cálculo actuarial, permitiendo que la entidad cuente con información más real.
- Realizar toma física de los bienes de propiedad de la entidad, con el fin de tener control sobre los mismos y constatar la realidad que soporta el registro contable.

- Tener actualizados los cinco (5) indicadores financieros y los trece (13) estadísticos, para que sirvan de base en la toma de decisiones, porque los 13 indicadores estadísticos desde que fueron creados en el año 2012, no se evidencia que se les ha realizado ingreso de información.
- Definir, ejecutar y monitorear planes y programas de gestión del cobro y recuperación de cartera.
- Definir un plan de mejoramiento de conformidad con las observaciones anotadas a cada punto de la evaluación cuantitativa y las debilidades anotadas en la evaluación cualitativa.
- Disponer de un software tipo ERP que permita integrar la información de todos los proveedores y usuarios del proceso contable.

Luz Gladys Tamayo Jaramillo
Rectora

Sol Beatriz García Barrera
Directora de Control Interno

Medellín, Febrero 19 de 2015.