

		CALIFICACION	OBSERVACION	ADECUADO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,04		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,17		
1.1.1	IDENTIFICACION	4,15		
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	Si y son básicamente: los Estados Financieros (Balance General, El Estado de actividad Financiera, Económica y Social, El Estado de Cambio en el Patrimonio y las notas a los Estados Contables) y cuyos clientes principales son la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la Republica, la Contraloría General de Antioquia, además, existen otros productos contables como: informe de deuda publica, informe de deudores morosos, informes de gestión, declaraciones de retención en la fuente, Impuesto de Industria y Comercio, declaraciones de IVA y medios magnéticos.	Todos estos productos están identificados en el Manual de Políticas Contables, Resolución Rectoral No.0659 de 2008, modificada mediante el documento (MFNH01-I aprobado el 16/07/2014) de acuerdo con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Si y son principalmente: ingresos, notas de tesorería, nominas y prestaciones sociales, vales de consumo, entregas de almacén, cuentas por pagar, cuentas por cobrar, compras, legalización de: cajas menores, anticipos y viáticos, servicios, provisiones, depreciaciones, amortizaciones, egreso, traslados de costos, cierres mensuales y conciliaciones bancarias.	Todos estos productos están identificados en el Manual de Políticas Contables Resolución Rectoral No. 0659 de 2008, modificada mediante el documento (MFNH01-I aprobado 16/07/2014) de acuerdo con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.
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	Si y son responsables los jefes de las áreas que generan, suministran y procesan información contable (todas aquellas transacciones que impliquen obligaciones, afecten la propiedad de los bienes o generen movimiento de recursos financieros) entre las que se encuentran: contabilidad, tesorería, bienes y servicios, granjas, biblioteca, gestión humana, costeo y facturación y la oficina asesora jurídica.	Identificados en el Manual de Políticas Contables Código MFNH01-I V2 aprobado 16/07/2014.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente publico, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5	Existe una política consignada en el manual de políticas contables donde esta el procedimiento a seguir por los diferentes procesos que son proveedoras de información del área contable, además cada dependencia tiene su instructivo	Se tiene el Manual de Políticas contables aprobado mediante la Resolución Rectoral No. 0659 de 2008. Se actualizo el 16/07/2014 MFNH01-I V2.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente publico, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3	Si existe la política, pero esta tiene falencia en las fechas de entrega de la información al área contable lo que dificulta el análisis de la información y en ocasiones contabilidad solo puede hacer asiento contable sin una correcta verificación del mismo por la falta de tiempo.	Los tiempos de entrega de la información según el manual código MFNH01-I: Tesorería: 2 días hábiles siguientes a la elaboración del boletín diario de caja, Bienes y Servicios: 5 días hábiles siguientes a su elaboración, Oficina Asesora Jurídica: 3 primeros días hábiles del mes siguientes referente a la contingencia, Granjas: 5 días hábiles siguiente a cada mes, Biblioteca: 5 días hábiles siguiente a cada mes y Gestión Humana: 20 días calendario mes de enero de las prestaciones sociales con corte 31 de diciembre mes anterior, se tiene reporte por parte del contador de las fechas de entrega de la información para el cierre contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de fácil y confiable medición monetaria?	2	Se evidencian hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de difícil medición y poca confiabilidad monetaria que no reflejan la situación real como lo son: el calculo actuarial, pues no cuenta con un estudio confiable que indique el valor real con el registrado en la contabilidad, actualmente se incrementa de acuerdo con el IPC. Otro hecho que se dificulta medir son los inventarios ya que se presentan grandes diferencias al momento del conteo físico, incluido las granjas, bibliotecas y el fondo editorial. También están los convenios y proyectos que maneja la vicerrectoría de extensión por la falta de compromiso de los interventores y supervisores al momento de liquidar los convenios lo que genera una cantidad de cuentas bancarias y cuentas por cobrar que no son reales, situación que altera los estados financieros.	El último calculo actuarial se realizo en el año 2002, desde esta fecha se viene realizando el incremento con base al IPC, la Institución cuenta con unos inventarios complejos de manejar y no son confiables, existe cantidad de bienes cargados al Nit del Politécnico, además no existe una política clara con respecto a los inventarios incluido el de consumo, todavía aparecen bienes cargados a personas que ya no están en la institución, El Inventario de las granjas a pesar de que se envía reporte de manera mensual, no cuenta con políticas clara de comercialización, de adquisición y baja de especies por lo que se generan ajustes mensuales, de igual manera en el inventario del fondo editorial donde el inventario cambia de un mes a otro.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables, efectivamente se encuentran soportados con los respectivos documentos idóneos correspondientes, para el hecho económico que se esta contabilizando.	Con la Auditoría Integral efectuada al área de Tesorería con acta de inicio de 27 julio hasta el 3 noviembre de 2015, se pudo evidenciar que para cada movimiento contable se cuenta con el respectivo comprobante, según sea el caso: comprobantes de ingreso, comprobante de egreso

8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos operaciones en el documento fuente o soporte?	4	El espacio donde se debe colocar la descripción del hecho económico es muy limitado, y en muchas ocasiones se presentan dificultades al momento de clasificar la cuenta porque se deben remitir al documento fuente.	las cuentas de egresos vienen direccionadas desde adquisiciones y la descripción que se da del hecho económico, no permite saber si la cuenta esta bien clasificada, además que en la mayoría de los detalles solo se informa el número de la factura o una descripción con la que no se puede determinar que hecho se esta generando lo que dificulta la revisión, por ejemplo pago de la factura xxx si queda mal clasificada contabilidad no se daría cuenta porque el concepto no me dice nada.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración Publica?	5	En el proceso contable laboran siete (7) personas que tienen la experiencia y el conocimiento suficiente de las normas que rigen la administración publica.	Estos son los funcionarios del área contable y están en ella desde: Jaime Alonso Vásquez Pelaez : Profesional Especializado. Contador Publico especialista en Revisoría Fiscal y contraloría, desde 02/08/2011 . Dora Cecilia Giraldo Duque : Auxiliar, Contadora Publica, desde 11/2013 Luis Javier Cossío Velásquez : Técnico Administrativo, bachiller, desde 16/03/1987 Gamaliel Eusebio Jaramillo : Auxiliar , Bachiller, desde 05/07/2011 Liliana Patricia Granados Estrada : Auxiliar, bachiller comercial, desde 27/02/2012 Clara Inés Monsalve Tangarife : Profesional Universitario (E), Contadora Publica especialista en Revisoría Fiscal, desde 24/10/2014 y Olis Elena Goez : Auxiliar, bachiller, desde 29/09/2015.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad publica aplicable para la entidad?	4	Las personas que laboran en el área contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Publica, sin embargo, debe realizarse capacitación a los funcionarios de las diferentes áreas generadoras de información como bienes, tesorería, gestión humana, cartera entre otras con respecto a las NIIF porque se requiere cantidad de ajustes en los procesos y sistemas. Los funcionarios del área de tesorería se están actualizando por cuenta propia porque la capacitación dictada por la administración fue en NIIF del sector privado y no en entidades del Estado.	La Contaduría realiza alrededor de tres (3) capacitaciones en el año, los funcionarios del área contable se turnan para asistir, para la vigencia 2015 no se observa asistencia de ningún funcionario de esta área, se espera capacitación a los demás funcionarios involucrados con el proceso contable en NIIF.
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?	3	Algunos comprobantes de egreso no cuentan con el soporte idóneo, como es el caso de los pagos que se legalizan con las actas del comité de conciliación y muchos ingresos no cuentan con una factura o documento idóneo que evidencie el hecho, como en el caso de los convenios que aun reportan saldos y no han sido liquidados alterando la información contable.	Para el caso de los ingresos se evidencian valores representativos que en ocasiones se anulan o se reclasifican alterando los Estados Financieros. (muchas de estas facturas son una mera expectativa). Aun se evidencia cartera que no es real.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	3	Algunos documentos fuente no detallan el servicio o bien prestado, lo que dificulta una correcta descripción del hecho económico, además del espacio tan limitado de los libros auxiliares, lo genera un riesgo de error al clasificar la cuenta.	En ocasiones desde la Coordinación de Adquisiciones que es de donde se direcciona el hecho económico, se limita la información y cuando llega al área contable se dificulta el correcto análisis, porque no se tiene la información suficiente y necesaria.
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 Publica?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales incorporados al proceso contable se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública	El Contador da fe publica de esto, y si se da el caso de hacer una imputación contable errónea esta se corrige en el comprobante de egresos (ajustes), código FN13 versión 2.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,37		
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?	3	Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que tengan los soportes idóneos son incluidos en su totalidad en el proceso contable, pero en ocasiones por demoras en la entrega de la información al área contable no son incluidos en el periodo que se genera incumpliendo el principio de causación, además aun las conciliaciones no están en un 100% lo que genera ajustes contables.	Algunos procesos no realizan la entrega de la información al área contable en los tiempos estipulados por la circular 038 del 2015, donde se establecen las fechas limites con el fin de que el área contable cuente con el tiempo necesario para verificarla, que todos los hechos económicos queden registrados y evitar hacer ajustes en el siguiente mes
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable publica son de fácil y confiable clasificación en el catalogo General de Cuentas?	5	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.	El Contador da fe publica, además se cuenta con una catalogo de cuentas actualizado que permite clasificarlas de manera correcta.

16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable publica?	5	Las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones son adecuadas, estas varían según la necesidad de la Entidad y a criterio del Contador siempre con base en el Plan de Cuentas descrito en el Régimen de Contabilidad Pública	El Contador da fe pública , además las cuentas existentes permiten medir la eficiencia, eficacia y economía del gasto e ingreso público.
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 Publica?	5	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.	Da fe publica el contador
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponden a la ultima versión publicada en la pagina web de la Contaduría General de la Nación?	5	Las cuentas utilizadas para registrar los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponden a la versión actualizada del Plan de Cuentas, la cual se va verificando constantemente en la pagina de la Contaduría General de la Nación.	Existe el Plan de cuentas que se va actualizando con las resoluciones emitidas por la Contaduría General de la Nación, desde contabilidad constantemente verifican este pagina.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación son adecuadas para la actividad de la entidad y son tomadas con base en el Catalogo General de Cuentas.	Las cuentas utilizadas son las adecuadas a la actividad de la entidad, al finalizar la anualidad si se tienen cuentas que no se requieren, se solicita a sistemas para que sean retiradas.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Al 31 de diciembre de 2015, todavía hay 45 cuentas bancarias de las 137 cuentas activas con saldos pendientes de ajustar.	Durante la vigencia se trabajo de manera constante para desatrasar esta actividad que llevaba 2 años sin efectuarse.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades publicas?	3	La conciliación que se efectúa cada tres meses con algunas entidades es el envío de un correo electrónico que en ocasiones no es ni siquiera contestado por lo que se evidencian saldos iguales desde años atrás, en especial cuentas por cobrar de prestaciones de servicios con Municipios. no se evidencio instructivo.	Se evidencia que constantemente se envía y se recibe información para ir depurando las diferencias, pero falta gestión con respecto al cruce con de las cuentas por cobrar de prestación de servicios con algunos Municipios.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4		
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?	3	La Coordinación de Contabilidad efectúa conciliaciones pero no de la forma establecida en el manual de políticas contables porque no todas las áreas entregan la información en las fechas establecidas, situación que no le permite a contabilidad hacer un buen análisis de los registros contables.	Una de las mayores falencias en la institución es el manejo de inventario porque no existen políticas claras de manejo, ni siquiera los funcionario de la Institución efectúan el auto inventario y otra es la poca gestión de recuperación de cartera.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	2	En la vigencia no se efectuó la toma física a todos los bienes de la Institución ni siquiera el 10% de los funcionarios efectuaron el auto inventario, no todos los funcionarios que se retiran de la Institución hacen entrega física de los bienes a su cargo.	se manejan unos cuadros donde esta relacionado los bienes y con base en estos, contabilidad realiza los ajustes, se evidencia poca gestión con respecto a la recuperación de cartera (no se efectúa cobro persuasivo o se inician procesos coactivos).
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	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.	La Contaduría General de la Nación emite resoluciones y cada entidad de acuerdo a su naturaleza adopta las que le apliquen.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	Se realiza un proceso que consiste en la revisión específicamente de las ordenes de pago (físico con auxiliares contables), para comprobar que los registros contables se han efectuado de forma adecuada.	Uno de los funcionarios del área contable de una manera manual revisa los documentos fuente con el auxiliar con el fin de detectar diferencias y que estas sean corregidas de manera inmediata. Dentro del Manual de Políticas contables se cuenta con el instructivo para la verificación de comprobantes y auxiliares contables, situación que se refleja en el formato de ajustes.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este ultimo haya lugar?	3	Desde el área Contable se lleva un registro de los comprobantes que llegan a contabilidad pero algunas áreas no llevan un registro consecutivo como es el caso de tesorería, cartera, facturación y nomina.	Se lleva el control de los comprobantes en una planilla en Excel, donde se puede verificar esta situación, se le solicito explicación a la Directora financiera donde se da respuesta el día 24 de febrero donde concluye: "aunque el sistema de control de consecutivos muestra presuntos "faltantes", no todos son documentos no registrados en la contabilidad, sino que corresponden a numeraciones no utilizadas ya sea por procedimientos utilizados en cada una de las áreas generadoras de información, no aplica el consecutivo o en algunas oportunidades por fallas en el sistema".

27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	El área contable maneja una tabla en Excel con el registro de la información recibida de otras áreas con el fin de llevar el registro	El área contable lleva el control de la información recibida de otras áreas.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresa pública?	5	El área contable aplica los lineamientos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública, que son los requeridos para el sector público.	Da fe publica el contador
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	2	El software contable no esta integrado, no es en línea y se presentan gran cantidad de inconsistencias.	El sistema contable está en Visual FoxPro y no maneja base de datos, solo archivos propios del lenguaje. Corre en el servidor Windows 2008 y esta instalado en varias estaciones. La mayoría de los datos que van al sistema contable lo hacen a través de interface (procesos batch) y no en línea.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3	Los valores se ajustan a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación y al Manual de Políticas Contables, se evidencian falencia por lo del manejo de los inventarios dentro de la Institución.	Dentro del Manual de Políticas Contables se cuenta la información para el tramite de estos, además de los instructivos. Donde se evidencian falencias es con respecto a los inventario por no tenerlo actualizado.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5	Se cumple el hecho de que los registros contables para poder ingresar a la contabilidad deben estar soportados en un comprobante de contabilidad y este a su vez, estar sustentado en un documento soporte según la naturaleza del mismo.	Con la Auditoria de Tesorería se pudo evidenciar que cada asiento contable cuenta con el documento idóneo correspondiente para poder ser ingresado a la contabilidad según el caso: comprobantes de ingreso, comprobante de egreso, traslados, notas debido y crédito etc.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Si, porque todo registro de contabilidad debe estar soportado con el respectivo comprobante, según la naturaleza del mismo, insumo para elaborar los estados financieros.	Para poder realizar el registro de una transacción, hecho u operación, se hace primero el respectivo comprobante de contabilidad, que la soporta o sustenta.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	La información que reposa en los libros de contabilidad se ajusta a los soportes y comprobantes de contabilidad, de acuerdo a los lineamientos definidos por la administración acorde con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública.	Todas las operaciones contables están respaldadas por sus respectivos comprobantes, de ello da fe el Contador de la Institución, cuando firma los estados financieros.
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,39		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,28		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Los libros de contabilidad se ajustan a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.	Se cuenta con el instructivo para verificación de comprobantes y auxiliares contables y se diligencian los libros de acuerdo con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las cifras de los Estados Financieros son tomados fielmente de los libros de contabilidad previa validación, lo que garantiza la consistencia entre los informes y los registros contables.	Los saldos contenidos en los Estados Financieros son los mismo de los libros contables.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	2	En la parametrización de la información se presentan gran cantidad de errores los cuales se corrigen una vez se detectan.	El mantenimiento del sistema lo realiza el personal de Informática Corporativa, con el fin de sostener su operatividad y ajustarse a los lineamientos legales. La ultima actualización fue en diciembre de 2003 y no se tienen los programas fuentes, es difícil de mantener y su estructura no está acorde con la tecnología actual.
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?	3	Los Estados Contables, informes y reportes son elaborados y presentados oportunamente a los diferentes usuarios de la información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos, donde se evidencia falencia es en la demora en la entrega de la información de la diferentes áreas, lo que no permite al área contable hacer las revisiones y los análisis de los asientos contables de la información porque esta se procesa en fechas limites.	Se tiene evidencia del correo electrónico donde el Coordinador de Contabilidad informa el nueve (9) de febrero de 2016 como fue la entrega de la información de la distintas áreas para el cierre contable vigencia 2015.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Las notas a los estados financieros se reportan según lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública y la Contaduría General de la Nación.	Se cumple y a grandes rasgos se tocan aspectos como: naturaleza de la entidad, creación, referente normativo y jurídico, políticas y practicas contables y detalle de los rubros mas representativos o que sufrieron cambios considerables.

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	Las notas a los estados financieros cumplen con la normatividad fijada en el Régimen de Contabilidad Pública tanto de carácter general como específico dando cuenta de manera clara sobre las cifras que aparecen en estos.	Si, con estas notas a los estados financieros se amplia el origen, significado de los datos y cifras que dan fe de dichos estados, y que son representativos.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	El contador es la persona que elabora los Estados Financieros y las notas explicativas a estos verificando su consistencia	Las notas a los Estados Financieros son coherentes con los saldos de los informes contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5		
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	La información se presenta de manera oportuna, se evidencia en las comunicaciones del área contable.	se lleva un control de la información que se debe enviar y se esta atentos a cumplir la fecha requerida.
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?	5	Si, se publican de manera mensual en la pagina web del Politécnico.	Se evidenció publicación de manera mensual durante la vigencia 2015.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4	En el área financiera se tienen 5 indicadores financieros y 13 indicadores estadísticos, los cinco indicadores financieros (contables y de presupuesto) están actualizados y los 13 indicadores estadísticos desde que fueron creados en el año 2012 no se les ha ingresado información.	Para ver estos indicadores se ingresa a la pagina web del Politécnico, Sinapsis, luego se despliega el menú principal y se da enter en SIE: Sistema de Indicadores y Estadísticos, para visualizarlos se debe tener una clave, aquí se encuentran 5 indicadores financieros y 13 estadísticos para Gestión Financiera. De acuerdo con el resultado de los indicadores, para el ultimo trimestre del año 2015 se encuentra lo siguiente: 1- Nivel de endeudamiento: los pasivos del Politécnico representan un 33.84% del total de activos, es un nivel no muy riesgoso, respecto al año anterior mejoro su posición en 0,5%, 2. Rendimiento del activo fijo: El activo total del Politécnico genero excedentes 6.5 mejorando este indicador con respecto al año anterior que fue de -4,95. 3. Razón corriente: Por cada peso que la entidad debe a corto plazo, se dispone de \$0,85 para su cancelación, la entidad mejoro su posición con respecto al año anterior que fue \$0,667. 4. Presupuesto de Ingreso, ejecución presupuestal de 95,61% de los fondos In
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	Los Estados financieros se encuentran acompañados de sus respectivas notas explicativas, para hacer mas claro el producto.	Se realiza el análisis e interpretaciones de la información contable cumpliendo con el objetivo de dar claridad sobre la situación financiera de la entidad. Ver los estados financieros con las notas aclaratoria en la pagina web de la Institución.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	La información esta a disposición de los distintos estamentos de la Institución para que sirva de apoyo en la toma de decisiones.	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.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	3	Los estados financieros se presentan de manera homogénea, pero en temas como el déficit, las cifras para elaborar el proyecto de presupuesto, recursos de extensión y calculo actuarial han presentado diferencias	En el área contable solo se producen unos Estados Financieros por periodo contable y es este el que se presenta a los distintos usuarios de la información, pero en casos como déficit, cifras para elaborar el proyecto de presupuesto, recursos de extensión y calculo actuarial han presentado diferencias.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,56		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,56		

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2	Los riesgos se encuentran identificados en el mapa de riesgos de la Institución pero no se tiene evidencia del seguimiento de los mismos • No se evidencia el papel de trabajo donde los líderes de los procesos calificaron el impacto y la probabilidad de los riesgos identificados; es decir no se conocen los parámetros para establecer el nivel de criticidad de los mismos. • En la matriz se observó que se identificaron riesgos que corresponden a causas, tales como: falsedad en presentación de documentos, inobservancia normativa, incumplimiento de pago de obligaciones y deficiencia de la calidad de las actividades realizadas por los funcionarios.	En la Auditoria Integral al área de Tesorería se pudo evidenciar que faltan incluir algunos riesgos tales como: pérdida de recursos, error en pagos, inexactitud en la información financiera, además no se tiene evidencia al seguimiento ni tratamiento a riesgos de índole contable, solo se evidencia para el fortalecimiento de la cultura en el cumplimiento de obligaciones la circular 38 de 2015 (cierre contable), circular a la cual no se le dio cumplimiento.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2	Si se cuenta con el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable, en la vigencia 2015 se reunieron 5 veces las 3 últimas actas no están firmadas, además no se evidenció avances en las actividades planteadas.	Desde el informe Anticorrupción se pudo evidenciar que se tiene la matriz de riesgos de toda la institución pero aun no se evidencia seguimiento.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Las autoevaluaciones de las actividades del proceso contable es realizada por cada empleado y por el Coordinador de Contabilidad.	Se lleva una lista de chequeo de actividades contables, el contador asigna a cada uno de los funcionarios del área, las cuentas que le corresponde verificar, y demás funciones asignadas tales como: archivo de documentación de la dependencia y control de solicitudes, adicional a esto el contador lleva una estadística del movimiento de las cuentas y cuando hay una variación en esta, se analiza con el funcionario que le corresponde, según la lista de chequeo, también se lleva una hoja en Excel con los informes a presentar por la oficina del área contable, de acuerdo con la periodicidad: trimestral, cuatrimestral, semestral o anual. En el área de Contabilidad cada informe tiene el responsable de su elaboración,
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	3	Varias responsabilidades quedan a cargo de la Coordinación de Contabilidad, tanto en el Manual de Políticas Contables como en otros documentos como la resolución de Cierre, pero verificado en el manual de funciones esta Coordinación no se evidencia, además que son funciones muy específicas que deben quedar en cabeza de un contador y no de un profesional especializado de manera general.	Resolución 547 del 17 de octubre de 2008. MHH01 versión 1
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables e instructivos	Se puede verificar en la pagina web del Politécnico, por Sinapsis en el Manual de Políticas Contables Resolución Rectoral No.0659 de 2008, modificado mediante el documento (MFNH01-I aprobado 16/07/2014) de acuerdo con la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirve de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5	Se cuenta con un Manual de Políticas Contables, actualizado el 16/07/2014 MFNH01-I	Se puede verificar en la pagina web del Politécnico, por Sinapsis en el Manual de Políticas Contables Resolución Rectoral No.0659 de 2008, modificado mediante la cual obtuvo cambios (MFNH01-I aprobado 16/07/2014) de acuerdo a la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.
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?	5	La entidad evidencia un flujograma para el área contable, que permite ver la circularización de la información.	En la actualización realizada el 16/07/2014 MFNH01-I, al Manual de Políticas Contables, se evidencia un flujograma para el área contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3	Se cuenta con las políticas de depuración contable y de sostenibilidad de la calidad de la información, pero estas no reflejan una adecuada depuración de la información, para el caso de la cartera y de los inventarios.	Se tienen el instructivo IFNH16-I versión 5 de reporte de cartera institucional como deudores morosos del estado y el IFNH08-I versión 5 para efectuar la depuración y los cobros a la cartera estudiantil y de terceros, adicional a esto se tiene el instructivo de registro, integraciones y revisiones contables IFNH12-I versión 1. Según información suministrada por el funcionario encargado de la cartera durante la vigencia 2015 estuvo encargado de las devoluciones tiempo que dejo de invertir para continuar depurando la cartera, el inventario Institución tiene muchas falencia esto principalmente a la falta de personal en el área de Bienes y servicios.

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?	3	En el área contable y en las demás dependencias de apoyo al proceso, se encuentran individualizados los bienes, derechos y obligaciones. Pero se evidencia una cantidad de bienes muebles cargados al Nit Institucional	Se maneja por centro de costos, pero en la actualidad se tiene la falencia de que un valor considerable de bienes muebles se encuentra a cargo del Politécnico (no se tiene un responsable). Otra cantidad de bienes se ingresan como "consumo", lo que genera un gran riesgo de pérdida de los Bienes de la Institución por falta de controles.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3	El valor en libros se registra de acuerdo con el Plan General de Contabilidad Pública (corresponde al valor neto resultante de la sumatoria algebraica del costo histórico, depreciaciones, amortizaciones, provisiones, valorizaciones y desvalorizaciones aplicables a cada clase de bien mueble o inmueble, según el caso), en el año 2013 se realizó la última actualización de los avalúos comerciales de los bienes inmuebles, avalúo que genero incertidumbre frente a la forma en que se hizo.	El último avalúo se contrató con la empresa Valor Bienes S.A.S, para dar cumplimiento a la Circular 060 de 2005 de la Contaduría General de la Nación que dice que la actualización de los avalúos se debe realizar cada 3 años. Se realizó el avalúo del bien inmueble ubicado en la sede poblado, en el barrio la cabaña del Municipio de Bello, en la Vereda la primavera de Marinilla, en la vereda el reposo de Apartado, y en la vereda loma hermosa de San Jerónimo. No se actualizan los bienes muebles cuyo valor sea superior a 35 SMMLV.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	2	El software contable se encuentra desactualizado y muchos procedimientos se deben realizar por separado	El proveedor del software es Ofimática S.A, el módulo de contabilidad del sistema Atlas, se adquirió en el año en el año 1993, y su última actualización se realizó el 31 de diciembre de 2003 (versión 2004.01), se dificulta mantener un adecuado funcionamiento del aplicativo y la estructura no esta acorde con la tecnología actual y la estructura organizacional de la entidad.
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	El personal del área contable es idóneo y cumple con las funciones definidas para cada cargo del área	Requerimientos técnicos dados en el Manual de Funciones, Competencias y Perfiles, Resolución 547 del 17 de octubre de 2008. MHH01 versión 1.
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	Se evidenció poca capacitación para el personal involucrado en el proceso contable, proceso que requiere de constante actualización por lo cambiante de las normas.	capacitaciones en el año 2015: Jaime Alonso Vásquez Peláez: Diplomado en NIIF Dora Cecilia Giraldo Duque: Servicio al cliente Luis Javier Cossío Velásquez: Servicio al cliente Gamaliel Eusebio Jaramillo: Diplomado NIIF y servicio al cliente y Liliana Patricia Granados: Diplomado NIIF y servicio al cliente.* se dio en NIIF sector privado.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Se elabora informe de gestión y se realizan empalmes cuando hay cambio de representante legal o de contador.	Se evidenció entrega de la rectora (e.) Luz Gladys Tamayo J. al rector Jhon Fernando Escobar, el día 08/05/2015 radicado 201500003611 folios 70.
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?	5	Están definidas las políticas para el cierre de la información contable, instructivo 003 del 9 diciembre de 2015 de la Contaduría General de la Nación, también se expidió la circular 38 del 29 de septiembre de 2015 del Politécnico para el cierre del año fiscal, no todas las áreas cumplieron.	Se realiza el análisis e interpretaciones de la información contable cumpliendo con el objetivo de dar claridad sobre la situación financiera de la entidad.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	2	El archivo central se encuentra organizado de conformidad con la norma, pero se evidencian falencias en el archivo de gestión porque desde hace varios años no se hace traslado al archivo central, actividad que se debe efectuar cada año por el volumen que maneja esta área.	Se encuentra archivo en el área financiera desde el año 2011, además el espacio donde esta ubicado no permite su conservación (algunos están en el piso y arrumados).



|

|

|

|