

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA

VIGENCIA 2016

| | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | | |
| 1 | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,38 | |
| 1.1 | 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,30 | |
| 1.2 | 1.1.1 IDENTIFICACIÓN | 4,92 | |
| 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 | Estados Financieros, Soportes Contables (Nivel Interno), Paz y Salvos y Estados de Cuenta Para Vigilados (Nivel Externo) |
| 1.4 | 2. Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5 | Se observan como evidencias los Contratos, facturas de Servicios, Soportes Contables (Nomina, Ingresos, Egresos). Cuentas de Cobro de Contratistas, Cuotas De Contribución de Vigilados. (Ley 1819 del 2016. Art. 371). |
| 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 | Se cuenta con el Mapa de Procesos que identifica los Procesos de Apoyo, Subproceso de Recursos Financieros y demás procedimientos transversales. |
| 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? | 4 | La entidad aplica las políticas emitidas por la Contaduría General de Nación en sus Resoluciones 354 del 2007 y 533 del 2015. Se observa en el Manual de Calidad de la entidad 3.4.1.1 la política operacional del proceso de recursos financieros pero no contempla esta obligación a las áreas. |
| 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? | 5 | Aunque la política no está documentada, las áreas vienen dando cumplimiento a esta obligación y a las políticas definidas por el ente rector. |
| 1.8 | 6. Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5 | Se miden en pesos, están soportados en los documentos y comprobantes que afectan las transacciones. Se basa en los principios definidos en la contabilidad pública y lo reglamentado por la Contaduría General de la Nación. |
| 1.9 | 7. Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5 | La documentación soporte está contenida en Cuentas de Cobro, Facturas, Contratos, Extractos, Comprobantes de Ingreso y Egreso. Estados Financieros. Mediante Sistema (SIIF NACION) |
| 1.1 | 8. Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 5 | Se evidencia dicha descripción en los soportes y se encuentran debidamente registrados en el SIIF, según soportes relacionados en precedencia. |
| 1.11 | 9. Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5 | El grupo de contabilidad cuenta con profesionales idóneos para el cumplimiento de su labor. |
| 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? | 5 | El grupo de financiera cuenta con tres profesionales de planta y 2 contratistas, los cuales tienen experiencia contable pública. |
| 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? | 5 | Los hechos financieros, se han identificado con soportes idóneos y de acuerdo a su naturaleza. La documentación soporte está contenida en Cuentas de Cobro, Facturas, Contratos, Extractos, Comprobantes de Ingreso y Egreso. Estados Financieros. Mediante Sistema (SIIF NACION) |
| 1.14 | 12. Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 5 | Facturas, actos administrativos, contratos, recibos, etc. |
| 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? | 5 | Se interpretan de acuerdo con las dinámicas emitidas por la Contaduría General de Nación. Resolución 354 del 2007. Resolución 533 del 2015 y Sistema SIIF. |
| 1.16 | 1.1.2 CLASIFICACIÓN | 4,00 | |
| 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 | El proceso contable de la entidad involucra los procesos estratégicos, misionales y de apoyo. |
| 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 | Los registros en SIIF se hacen según el catálogo preestablecido en el sistema, el cual es asignado por el funcionario responsable, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 354 del 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación. |
| 1.19 | 16. Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 4 | Se da aplicación a la Resolución 354 del 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación, ajustándose a la clasificación. |
| 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 | Los registros incorporados a la contabilidad de la entidad han sido debidamente clasificados de acuerdo a la naturaleza de los hechos. Se da aplicación a la Resolución 354 del 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación. |
| 1.21 | 18. El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación? | 4 | Se aplica el catálogo general de cuentas, en SIIF. |
| 1.22 | 19. Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas? | 4 | Las cuentas son las del catálogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación. |
| 1.23 | 20. Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 4 | Mensualmente (Conciliación Presupuesto y Contabilidad, Conciliación Jurídica, Contabilidad y Recursos Físicos) |
| 1.24 | 21. Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 4 | Efectivamente se realizan conciliaciones de cuentas recíprocas con otras entidades públicas, de manera trimestral. |
| 1.25 | 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | 4,00 | |
| 1.26 | 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? | 4 | Se vienen realizando conciliaciones entre Contabilidad - Jurídica y Contabilidad y Presupuesto mensualmente y están sustentadas con actas de la vigencia 2016. |
| 1.27 | 23. Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 4 | Anualmente se realizan tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones. |
| 1.28 | 24. Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 4 | Políticas emitidas por la Contaduría General de Nación. Resolución 354 del 2007. |
| 1.29 | 25. Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 4 | Efectivamente se realiza control a registros contables, mensualmente se hacen conciliaciones entre Presupuesto y Contabilidad, Conciliación con Jurídica, Contabilidad y Recursos Físicos) |
| 1.30 | 26. Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar? | 4 | Mediante Sistema SIIF NACION. |
| 1.31 | 27. Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 4 | Mediante Sistema SIIF NACION. |
| 1.32 | 28. Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 4 | Catálogo SIIF. |
| 1.33 | 29. El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 4 | El proceso opera en el aplicativo SIIF |
| 1.34 | 30. Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 4 | El cálculo se realiza a través del método de depreciación de línea recta. |
| 1.35 | 31. Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 4 | Cuentas de Cobro, Facturas, Contratos, Extractos. Comprobantes de Ingreso y Egreso. Estados Financieros. Mediante Software (SIIF NACION) |
| 1.36 | 32. Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 4 | El registro de transacciones y operaciones son generados en el aplicativo SIIF Nación. |
| 1.37 | 33. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 4 | Comprobantes de ingreso y egreso (Ordenes de Pago), Comprobantes de Diario (en físico). Estados Financieros. Mediante aplicativo SIIF NACION. |
| 1.39 | 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | 4,91 | |
| 1.40 | 1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 5,00 | |
| 1.41 | 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 encuentran en el sistema SIIF |
| 1.42 | 35. Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5 | Mensualmente (Conciliación Presupuesto y Contabilidad, Conciliación Jurídica, Contabilidad y Recursos Físicos) |
| 1.43 | 36. Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 5 | Se utiliza el sistema SIIF Nación. |
| 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? | 5 | Se observan informes presentados a la Contaduría General de la Nación mediante aplicativo CHIP. |
| 1.45 | 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 elaboran con la estructura definida 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? | 5 | Las notas a los estados financieros se elaboran con la estructura definida por la Contaduría General de la Nación. |
| 1.47 | 40. Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5 | Las notas a los estados financieros se elaboran con la estructura definida por la Contaduría General de la Nación. Adicionalmente, se realizan conciliaciones. |

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA

VIGENCIA 2016

| | | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.48 | 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,83 | |
| 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 observan informes presentados a la Contaduría General de la Nación mediante aplicativo CHIP. |
| 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 | Página WEB de la Supervigilancia. Link- Transparencia- Acceso a Información Pública- Rendición de Cuentas- Estados Financieros. |
| 1.51 | 43. Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 5 | Estados Financieros con sus indicadores y análisis financieros (Horizontal y Vertical) Enviados mensualmente a: GSED. |
| 1.52 | 44. La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 5 | Estados Financieros con sus indicadores y análisis financieros (Horizontal y Vertical) Enviados mensualmente a: GSED. |
| 1.53 | 45. La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 5 | Se consultan permanentemente los estados financieros de la entidad, con sus respectivos análisis para la toma de decisiones. |
| 1.54 | 46. Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5 | La Entidad reporta la información de forma homogénea tanto para los usuarios internos como los externos. |
| 1.55 | 1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 3,93 | |
| 1.56 | 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | 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 | Mapa de Riesgos, creado por planeación y se encuentra en SUITE VISION EMPRESARIAL. Gestión del Riesgo. |
| 1.58 | 48. Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 4 | La Oficina de Planeación, mediante la gestión del riesgo. |
| 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 | Constantemente se realiza revisión de los estados financieros, obligaciones tributarias y presentación de informes. |
| 1.60 | 50. Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 4 | Ordenes Jerárquicos, basados según los diferentes procedimientos establecidos. |
| 1.61 | 51. Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 4 | Actualmente se aplica el Manual de procedimientos financieros SIIF Nación de fecha 16 de Septiembre del 2.015, el Manual de políticas contables se encuentra en proceso de aprobación, el cual contiene la política. |
| 1.62 | 52. Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 4 | Actualmente se aplica el Manual de procedimientos financieros SIIF Nación de fecha 16 de Septiembre del 2.015, el Manual de políticas contables se encuentra en proceso de aprobación, el cual contiene la política. |
| 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 | Procesos y Procedimientos. Procesos de Apoyo (Recursos Financieros) |
| 1.64 | 54. Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 4 | Políticas emitidas por la Contaduría General de Nación. Resolución 354 del 2007. (Comité de Sostenibilidad 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? | 4 | Políticas emitidas por la Contaduría General de Nación. Resolución 354 del 2007. A Nivel Físico (Plaqueteo, identificación del responsable). Contabilidad a Nivel Terceros (Deudores y Acreedores) |
| 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 | Con la convergencia para el 2016, se inició la actualización de los costos históricos. |
| 1.67 | 57. Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 4 | La estructura organizacional del área contable requiere de recurso humano. Se evidencia que algunos procesos contables no están integrados en un software. |
| 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 | El recurso humano cuenta con idoneidad profesional acorde con las responsabilidades asignadas. |
| 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? | 3 | Como quiera que la planta de la entidad es de carácter provisional, el acceso a la capacitación se encuentra restringido. |
| 1.70 | 60. Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 4 | Los informes se presentan cuando hay este tipo de cambios. Se cuenta también con los informes de gestión. |
| 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 Manual de políticas contables se encuentra en proceso de aprobación, el cual contiene la política. |
| 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 | El grupo de Gestión documental ha trabajado con todas las áreas para tener organizados y archivados los soportes documentales. Igualmente, los soportes se encuentran en el aplicativo SIIF. |

2.1 FORTALEZAS

Se cuenta con un equipo de trabajo con alto grado de responsabilidad y compromiso Institucional, así mismo, experimentado en el manejo y tratamiento en contabilidad pública. La aplicación de los principios de contabilidad, normas técnicas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Se han presentado oportuna y confiablemente los Estados Financieros a los Entes externos como la CGN, CGR, Ministerio de Hacienda, Ministerio de Defensa, DIAN y demás entes externos.

Adecuado manejo del aplicativo SIIF.

Se trabajó conjuntamente con las áreas de Secretaría General, Jurídica, Recursos Físicos, Sistemas y Control Interno la Convergencia a NICSP.

Se adelantaron los Comités de Sostenibilidad Contable y los procesos de Conciliación.

2.2 DEBILIDADES

Para la culminación de los procesos de convergencia, sería conveniente contar con asesor o consultor que tenga experiencia en NICSP.

Integrar la información interna mediante software auxiliares (Procesos Contables, Cartera, Propiedad Planta y Equipo) y prevenir el riesgo al efectuar procedimientos manuales e independientes.

No se observa cumplida en su totalidad la publicación mensual de los Estados Financieros en la página web de la Supervigilancia.

Se requiere contar con más recurso humano para el área contable de la entidad.

No se cuenta con un Manual de políticas y prácticas contables.

No se brinda capacitación permanente al personal del área contable, como quiera que se trata de funcionarios con vinculación provisional y su capacitación está limitada por la norma.

2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

La construcción del proyecto de Manual de políticas contables y financieras bajo las normas NICSP.

El fortalecimiento de conciliación con las diferentes fuentes de información del proceso contable.

2.4 RECOMENDACIONES

Difundir y socializar en todas las dependencias de la entidad una vez se apruebe el Manual de Políticas y Prácticas Contables.

Se observa que es necesario fortalecer la conciliación con el área jurídica en relación con la provisión contable periódica respecto a los pasivos contingentes de la entidad.

Se recomienda documentar los ejercicios de autoevaluación que realiza constantemente el área contable en sus diferentes procesos al igual que fortalecer el monitoreo de los riesgos del proceso contable.

| RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
| ÍUMER | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,38 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,3 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,92 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACION | 4,0 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,0 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACION | 4,91 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 5,0 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,83 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 3,93 | SATISFACTORIO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 3,93 | SATISFACTORIO |

| 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 |