



Control Interno Contable

Entidades del Sector Público

RESULTADOS 2010

ROSA MARGARITA ROLDÁN BOLÍVAR
Contadora General de la Nación

Bogotá D.C. Abril 30 de 2011

PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA
Juan Manuel Santos Calderón

MINISTRO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO
Juan Carlos Echeverry Garzón

CONTADORA GENERAL DE LA NACIÓN
Rosa Margarita Roldán Bolívar

SUBCONTADORA GENERAL Y DE INVESTIGACIÓN (E)
Rocío Pérez Sotelo

SUBCONTADORA DE CONSOLIDACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Yolanda Guerrero Fernández

SUBCONTADOR DE CENTRALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN
Juan Guillermo Hoyos Pérez

SECRETARIO GENERAL
Jaime Aguilar Rodríguez

Coordinación
GIT PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE PRODUCTOS
Iván Jesús Castillo Caicedo
Coordinador

1996 – 2011

Ingrid Johanna Valentín Salamanca
Analista

Crédito Equipo de Apoyo
GIT APOYO INFORMÁTICO
Alberto Torres Gutiérrez
Coordinador (E)

Contenido

Pág.

Presentación

Control Interno Contable una “Herramienta para cumplir los objetivos de la contabilidad pública”.....	6
---	---

Capítulo 1. Metodología

Matriz de calificación.....	9
Información tabulada	9
Cobertura.....	10

Capítulo 2. Presentación de resultados 2010

Entidades Públicas del Nivel Nacional.....	14
Entidades Públicas del Nivel Territorial.....	18

Capítulo 3. Análisis por Etapas del Proceso Contable y Otros Elementos de Control

Etapas de reconocimiento.....	24
Etapas de revelación.....	29
Otros elementos de control.....	35

Capítulo 4. Evaluación de Control Interno Contable Banco de la República.....

Capítulo 5. Anexos

- Anexo 1 - Entidades omisas del Nivel Territorial
- Anexo 2 - Calificación promedio de las actividades que conforman las Etapas de Reconocimiento, Revelación y la Implementación de Otros Elementos de Control
- Anexo 3 - Calificación del Control Interno Contable – Entidades del Nivel Nacional
- Anexo 4 - Calificación del Control Interno Contable – Gobernaciones y Ciudades Capitales

Tablas

	Pág.
Tabla 1-1 Cobertura de la Evaluación de Control Interno Contable.....	10
Tabla 1-2 Cobertura de la Evaluación de Control Interno Contable por Centros de Consolidación a 31 de diciembre de 2010.....	10
Tabla 1-3 Informe de Control Interno Contable - Nivel Nacional - Entidades Omisas a 31 de diciembre de 2010.....	11
Tabla 2-1 Resultado de la Evaluación del Control Interno Contable - Nivel Nacional por Centros de Consolidación a 31 de diciembre de 2010.....	15
Tabla 2-2 Promedio de los Resultados de la Evaluación del Control Interno Contable - Nivel Nacional por Centros de Consolidación.....	16
Tabla 2-3 Entidades del Nivel Nacional con la Mejor Calificación en el Informe de Control Interno Contable.....	16
Tabla 2-4 Entidades del Nivel Nacional con Baja Calificación en el Informe de Control Interno Contable.....	17
Tabla 2-5 Resultado de la Evaluación del Control Interno Contable - Nivel Territorial por centros de consolidación a 31 de diciembre de 2010.....	19
Tabla 2-6 Promedio de los Resultados de la Evaluación del Control Interno Contable - Nivel Territorial por Centros de Consolidación.....	20
Tabla 2-7 Entidades del Nivel Territorial con la Mayor y la Menor Calificación en el Informe de Control Interno Contable.....	21
Tabla 3-1 Etapas que Comprenden el Proceso Contable.....	23
Tabla 4-1 Evaluación de Control Interno Contable - Banco de la República.....	42

Gráficas

	Pág.
Gráfica 1-1 Comportamiento de la Rendición del Informe de Control Interno Contable.....	12
Gráfica 2-1 Calificación de Control Interno Contable - Nivel Nacional -2010.....	14
Gráfica 2-2 Calificación de Control Interno Contable - Nivel Territorial – 2010.....	18
Gráfica 2-3 Entidades de la Administración Central Territorial con Calificación Deficiente e Inadecuada - 2010.....	19
Gráfica 3-1 Resultados de la Etapa de Reconocimiento.....	24
Gráfica 3-2 Entidades del Nivel Territorial con Resultados Deficientes e Inadecuados en la Etapa de Reconocimiento.....	27
Gráfica 3-3 Resultados de la Etapa de Revelación.....	29
Gráfica 3-4 Entidades del Nivel Territorial con Resultados Deficientes en la Etapa de Revelación.....	32
Gráfica 3-5 Resultados de la Implementación de Otros Elementos de Control.....	35
Gráfica 3-6 Entidades del Nivel Territorial con Resultados Deficientes en la Evaluación de los Otros Elementos de Control.....	39
Gráfica 3-7 Entidades del Nivel Territorial con Resultados Inadecuados en la Evaluación de los Otros Elementos de Control.....	40

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Presentación

Control Interno Contable una *“Herramienta para cumplir los objetivos de la contabilidad pública”*

Informe a 2010

El Gobierno Nacional está convencido de la importancia que tiene para nuestro país evaluar la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de las áreas de contabilidad de las entidades con el objetivo de generar información con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, que forma parte del Régimen de Contabilidad Pública – RCP adoptado por la Resolución 354 del 5 de septiembre de 2007, por ello este informe de Control Interno Contable, se convierte en una síntesis de las buenas prácticas y acciones de la actividad contable adelantadas por las entidades públicas en concordancia con el RCP, mostrando sus debilidades y fortalezas y planteando las necesidades de mejora, según el caso, teniendo en cuenta que la información contable revelada en los estados contables debe ser susceptible de comprobaciones y conciliaciones exhaustivas o aleatorias, internas o externas, que acrediten y confirmen su confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, y que la misma debe servir de instrumento para que los diferentes usuarios fundamenten sus decisiones relacionadas con el control y optimización de los recursos públicos, en procura de una gestión pública eficiente y transparente.

Conforme a lo antes expuesto, este informe tiene como propósito revelar la situación del Control Interno Contable para la vigencia 2010, en las entidades que componen el sector público colombiano, clasificadas en nivel Nacional y Territorial y a su vez agrupadas según sus características, en centros de consolidación conforme a los parámetros del Fondo Monetario Internacional; y el mismo conserva el orden determinado en el desarrollo del proceso contable público identificando las diferentes etapas y las actividades que lo conforman, y se estructura en cinco capítulos.

El Capítulo 1 hace referencia a la Metodología utilizada en la elaboración de este Informe, donde además se presenta la Cobertura alcanzada en la vigencia 2010. En el segundo capítulo se muestran los resultados de la evaluación del Control Interno, remitidos por las entidades tanto del Nivel Nacional como del Territorial a diciembre de 2010, clasificados por centros de consolidación, destacando las entidades que obtuvieron los mayores y menores resultados. En un tercer capítulo se presenta el análisis detallado de la calificación para cada una de las etapas que componen el proceso contable y de las actividades respectivas, así mismo, se muestran los resultados de la implementación de los “Otros elementos de control”, con la clasificación de las entidades en Nivel Nacional y Territorial, donde además se mencionan las entidades que en cada etapa del proceso obtuvieron los mayores y menores resultados.

El análisis a la evaluación del Sistema de Control Interno Contable del Banco de la República para la vigencia 2010, teniendo en cuenta que esta entidad, por razones de clasificación estadística de las finanzas públicas y del proceso de consolidación, no se incluye como entidad del Nivel Nacional, ni Territorial, se muestra en forma separada en el Capítulo 4, y por último, en el Capítulo 5 se incluyen los anexos que enriquecen y desagregan mucho más la información y que en su orden hacen referencia a:

- i. El primero muestra la relación de las entidades Omisas del Nivel Territorial,
- ii. El segundo corresponde a la calificación promedio de las actividades que conforman las etapas de Reconocimiento y Revelación, y la implementación de “Otros elementos de control”
- iii. El tercer anexo revela la calificación del Control Interno Contable, obtenida por las entidades del Nivel Nacional, y
- iv. El cuarto anexo nos permite observar la calificación del Control Interno Contable en las Gobernaciones y ciudades capitales.

Considerando lo anterior y en el marco de su décimo quinto aniversario, la Contaduría General de la Nación que desde diciembre de 2010 cuenta con la certificación de su Sistema de Gestión de la Calidad, bajo las normas NTCGP 1000:2009 e ISO 9001:2008 con reconocimiento internacional IQNet, y comprometida con mejorar la cultura contable y de rendición de cuentas, y la calidad de la información; se complace en presentar a los usuarios de la información y a la ciudadanía en general, este informe consolidado del resultado de los esfuerzos que en materia de Control Interno Contable, adelantaron las entidades públicas en el año 2010, donde se logró que de un total de 3.662 entidades públicas, de las cuales 287 están clasificadas en el Nivel Nacional, sólo 6 no reportaran el informe; y de las 3.374 que conforman el Nivel Territorial sólo quedaran omisas 718.

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



Rosa Margarita Roldán Bolívar
Contadora General de la Nación.



Capítulo 1

METODOLOGÍA

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Metodología

El Control Interno Contable se definió como una herramienta que permitiera a las entidades avanzar hacia la consecución de una información financiera, económica, social y ambiental que cumpla con los principios, normas técnicas y procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP, expedido por la Contaduría General de la Nación.

En cumplimiento de las normas reglamentarias, este Informe tabula los resultados de la evaluación del Control Interno Contable, y el mismo se elaboró teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

1 Matriz de calificación.

La Resolución 357 de 2008, definió cuatro rangos de interpretación de la calificación, los cuales permiten medir la situación individual, en cuanto a la evaluación del Control Interno Contable, así como la situación y avance por grupos de entidades, conforme a la clasificación vigente.

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
3,1 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
4,1 - 5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO

Calificación	Valoración
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

Tratándose de la remisión de la información relacionada con las etapas y actividades que comprenden el proceso contable, con base a la información diligenciada en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2010 por cada una de las entidades de los Niveles Nacional y Territorial se le asigna una calificación a cada pregunta cuyo rango oscila entre 1 y 5, este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control.

2 Información tabulada.

El informe se estructuró a partir de la calificación enviada e incorporada a la Base de Datos del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública - CHIP, por las entidades contables públicas de los niveles Nacional y Territorial en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2010, identificando para cada una el centro de consolidación al cual pertenece. Se revisan y se tabulan las calificaciones otorgadas por cada entidad, tanto para el Control Interno Contable en general, como para cada una de las etapas y actividades que lo conforman.

3 Cobertura.

Para el año 2010, la cobertura en el Nivel Nacional fue del 97,9% y en el Nivel Territorial fue del 78,7% del universo de entidades obligadas a reportar el Informe de Control Interno Contable, siendo estos porcentajes superiores en 1,7 y 1,4 puntos porcentuales, respectivamente, frente al consolidado del año 2009.

Tabla 1-1

COBERTURA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
DETALLE	2.010	% PAR	2.009	% PAR
UNIVERSO NIVEL NACIONAL	287	100	292	100
Entidades reportantes	281	97,9	281	96,2
Entidades omisas	6	2,1	11	3,8
UNIVERSO NIVEL TERRITORIAL	3.374	100	3.324	100
Entidades reportantes	2.656	78,7	2.569	77,3
Entidades omisas	718	21,3	755	22,7
BANCO DE LA REPÚBLICA	1	100	1	100

A continuación se presenta la información de cobertura clasificada por Centros de Consolidación para cada uno de los niveles, donde se observa la respuesta eficiente en la rendición de este informe en el Nivel Nacional, por parte de las entidades correspondientes a la Administración Central, los Entes Autónomos, las Entidades de Seguridad Social, las Empresas Sociales del Estado - ESE, las Empresas Industriales y Comerciales del Estado - EICE y las Sociedades de Economía Mixta, alcanzando una cobertura del 100%.

Tabla 1-2

COBERTURA DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DE 2010						
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	ENTIDADES NIVEL NACIONAL			ENTIDADES NIVEL TERRITORIAL		
	UNIVERSO	REPORTAN	OMISAS	UNIVERSO	REPORTAN	OMISAS
Administración Central	38	38	0	1.133	945	188
Entes Descentralizados	83	82	1	359	267	92
Entes Autónomos	50	50	0	19	19	0
Entidades de Seguridad Social	15	15	0	14	11	3
Empresas Sociales del Estado E.S.E.	5	5	0	917	763	154
Empresas Industriales y Comerciales del Estado E.I.C.E.	14	14	0	111	82	29
Sociedades de Economía Mixta S.E.M.	21	21	0	74	55	19
Empresas de Servicios Públicos E.S.P.	26	22	4	492	341	151
Entidades Financieras	35	34	1	83	66	17
Empresas Supra				6	4	2
Hospitales				80	61	19
Entes Supra				86	42	44
TOTAL	287	281	6	3.374	2.656	718

Mientras que en el Nivel Territorial se destaca el comportamiento de los Entes Autónomos, seguidos por las entidades que componen la Administración Central y las Empresas Sociales del Estado E.S.E. las cuales presentan en el 2010 una cobertura del 83%.

En la siguiente tabla se presenta el listado de entidades omisas del Nivel Nacional.

Tabla 1-3

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL NACIONAL ENTIDADES OMISAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2010	
Entes Descentralizados	
1	Centro de Educacion en Administracion de Salud - En Liquidación
Entidades Financieras	
1	Fondo Agropecuario de Garantías
Empresas de Servicios Públicos	
1	Electrificadora del Cesar S.A. -E.S.P. - En Liquidación
2	Empresa de Energía Electrica del Amazonas S. A. -E.S.P.
3	Empresa Colombiana de Gas - En Liquidación
4	E.S.P. Empresa Distribuidora del Pacífico S.A. -

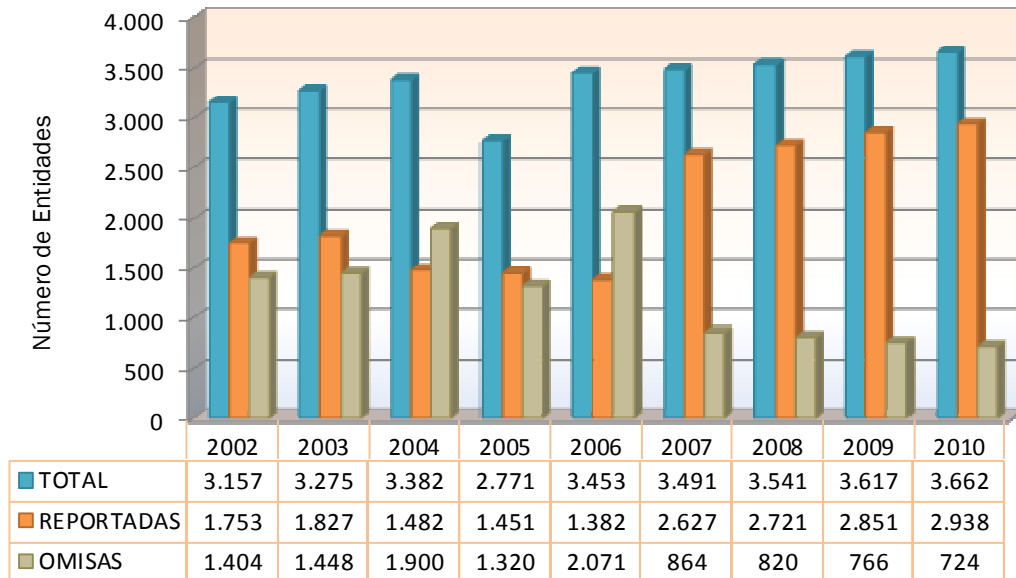
Teniendo en cuenta la extensión del listado de entidades omisas del Nivel Territorial que suman 718, entre las cuales se encuentran 188 municipios, 154 Empresas Sociales del Estado, 151 Empresas de Servicios Públicos – ESP y 92 Entes Descentralizados; éstas pueden verse con más detalle en el Anexo 1.

Las cifras de cobertura evidencian una ligera mejoría en la cultura de rendición de cuentas tanto de las entidades del Nivel nacional, como del Nivel Territorial, si se advierte que el universo de entidades varió con respecto al año objeto de análisis; que se incrementó el número de entidades reportantes, y que se disminuyó el número de entidades omisas.

En la vigencia 2010, el Informe de Control Interno Contable fue remitido por 87 entidades más que en el año 2009 y se redujo el número de entidades omisas en 42 entidades.

Gráfica 1-1

Comportamiento de la rendición del informe de Control Interno Contable



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Tal como se observa en la gráfica 1-1, el comportamiento en la cobertura del reporte del Informe de Control Interno Contable de las entidades que conforman el Sector Público, ha mantenido una tendencia creciente, mejorando ostensiblemente a partir de la vigencia 2007, debido a la implementación del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP, administrado por la Contaduría General de la Nación, al servicio de las entidades, facilitando así la elaboración y reporte del mismo.

De esta forma, la Contaduría General de la Nación continúa incentivando la cultura de rendición de cuentas, orientada especialmente hacia las entidades que quedaron omisas en este período; para así alcanzar un nivel mayor de cobertura de este informe para el sector público en años posteriores.



Capítulo 2

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Evaluación del Control Interno Contable

El desarrollo del proceso contable público implica la observancia del conjunto de principios, normas técnicas y procedimientos de contabilidad, contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

La identificación de las diferentes etapas del proceso contable, las actividades que lo conforman, así como los riesgos y controles asociados a cada una ellas, constituye una acción administrativa de primer orden para efectos de garantizar la calidad de los estados contables, informes y reportes contables.

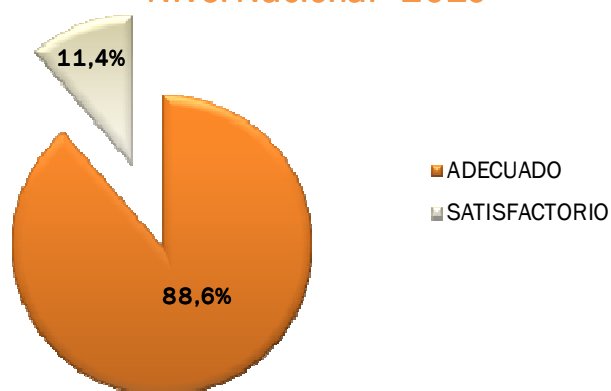
Con base en estas generalidades, y de acuerdo con las particularidades de los diferentes sistemas contables derivados de la naturaleza misma de las entidades públicas, se debe identificar específicamente las situaciones a que se encuentran sometidas, para luego, con base en éstas, establecer los controles que solucionen o minimicen los problemas identificados.

La medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, tiene como propósito determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

ENTIDADES PÚBLICAS DEL NIVEL NACIONAL

Gráfica 2-1

Calificación de Control Interno Contable Nivel Nacional - 2010



Con base en lo anteriormente expuesto, enseguida se presenta la calificación obtenida por las 281 entidades reportantes y su respectivo comparativo con el año anterior lo cual refleja un mejor resultado para la vigencia 2010.

Criterio	Número de entidades				
	2010	%	2009	%	±
Adecuado	249	88,6	219	77,9	30
Satisfactorio	32	11,4	61	21,7	-29
Deficiente			1	0,4	-1
Total	281	100,0	281	100,0	-

Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Estos resultados se traducen en el cumplimiento en alto grado o plenamente, de la implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable. Las 32 entidades cuya calificación fue satisfactoria, obtuvieron una calificación entre 3,1 y 4,0.

En el año 2010, ninguna entidad presentó resultados DEFICIENTES.

Tabla 2-1

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL NACIONAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2010					
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	ENTIDADES REPORTANTES	CRITERIO			
		ADECUADO	%PAR	SATISFACTORIO	%PAR
Administración Central	38	33	86,8	5	13,2
Entes Descentralizados	82	74	90,2	8	9,8
Entes Autónomos	50	41	82,0	9	18,0
Entidades de Seguridad Social	15	11	73,3	4	26,7
Empresas Sociales del Estado	5	4	80,0	1	20,0
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	14	13	92,9	1	7,1
Sociedades de Economía Mixta	21	18	85,7	3	14,3
Empresas de Servicios Públicos	22	22	100,0		
Entidades Financieras	34	33	97,1	1	2,9
TOTAL	281	249	88,6	32	11,4

Al discriminar estos resultados por centros de consolidación en promedio por el número de entidades que lo integran, encontramos el notorio desempeño de las Empresas de Servicios Públicos ya que el 100% de los entes que lo conforman revelan un criterio ADECUADO, seguido por las entidades Financieras con un 97,1% y las Empresas Industriales y Comerciales del Estado con un 92,9%.

En esta tabla se refleja la calificación promedio obtenida por las entidades que conforman cada centro de consolidación comparativamente para los años 2010 y 2009, identificando si su nueva calificación mejoró, desmejoró o permaneció contante.

Para la vigencia 2010 se muestra un mejoramiento generalizado a excepción de las Entidades financieras donde su promedio bajó un punto porcentual, y de los Entes Autónomos que permanecieron en un rango de calificación constante, no obstante sus promedios de calificación se ubican en un criterio ADECUADO.

Tabla 2-2

PROMEDIO DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL NACIONAL			
Centro de Consolidación	2010	2009	Criterio 2010
Entidades Financieras	4,7	4,8	ADECUADO ▼
Empresas Sociales del Estado	4,7	4,6	ADECUADO ▲
Administración Central	4,6	4,5	ADECUADO ▲
Empresas de Servicios Públicos	4,6	4,5	ADECUADO ▲
Entes Descentralizados	4,6	4,5	ADECUADO ▲
Sociedades de Economía Mixta	4,6	4,3	ADECUADO ▲
Entes Autónomos	4,5	4,5	ADECUADO =
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4,5	4,4	ADECUADO ▲
Entidades de Seguridad Social	4,3	4,1	ADECUADO ▲

▲ MEJORÓ ▼ DESMEJORÓ = PERMANECIÓ CONSTANTE

A continuación se relacionan 20 entidades del Nivel Nacional con mejores resultados en la calificación del Control Interno Contable, es decir se encuentran en un rango ADECUADO, reflejando que cumplen plenamente con los controles asociados al proceso contable.

Tabla 2-3

ENTIDADES DEL NIVEL NACIONAL CON LA MEJOR CALIFICACIÓN EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
ENTIDAD	CALIFICACIÓN	
	2.010	2.009
1 AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA	5.0	5.0
2 PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL	5.0	5.0
3 MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL	5.0	5.0
4 ISAGEN S.A.	5.0	5.0
5 INSTITUTO TECNOLOGICO DE SOLEDAD ATLANTICO	5.0	5.0
6 INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS	5.0	5.0
7 FONDO NACIONAL DE VIVIENDA	5.0	5.0
8 FONDO NACIONAL AMBIENTAL	5.0	5.0
9 FONDO DE GARANTIAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS	5.0	5.0
10 FONDO DE EMERGENCIA ECONOMICA	5.0	5.0
11 FINANCIERA ENERGETICA NACIONAL S. A.	5.0	5.0
12 FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.	5.0	5.0
13 FIDEICOMISO PROEXPORT	5.0	5.0
14 E.S.E. CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA	5.0	5.0
15 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	5.0	5.0
16 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA	5.0	5.0
17 UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION	5.0	5.0
18 FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.0	4.9
19 FONDO BONOS Y TITULOS GARANTIZADOS LEY 546	5.0	4.9
20 DIRECCION NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR	5.0	4.9

En la siguiente tabla se muestra el listado de 20 entidades del nivel nacional que aunque obtuvieron una calificación que las sitúa en un criterio SATISFACTORIO, presentan los menores resultados.

Tabla 2-4

ENTIDADES DEL NIVEL NACIONAL CON BAJA CALIFICACIÓN EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
ENTIDAD	CALIFICACIÓN	
	2.010	2.009
1 INSTITUTO COLOMBIANO AGROPECUARIO	3,1	3.3
2 INSTITUTO NACIONAL PENITENCIARIO Y CARCELARIO	3,2	3.5
3 CAJA DE PREVISION SOCIAL DE COMUNICACIONES	3,2	3.7
4 CORPORACION DE LA INDUSTRIA AERONAUTICA COLOMBIANA -S.I.A.	3,4	2.8
5 PARAPAT - PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE TELECOMUNICACIONES	3,4	3.4
6 UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL	3,6	4.0
7 CAJA NACIONAL DE PREVISION SOCIAL - EN LIQUIDACION	3,6	3.3
8 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAJANAL	3,6	3.3
9 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL QUINDIO	3,6	3.8
10 COLEGIO MAYOR DE BOLIVAR	3,7	3.4
11 SOCIEDAD DE ACTIVOS ESPECIALES S.A.S.	3,7	3.2
12 CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CAUCA	3,8	3.9
13 UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DEL CHOCO DIEGO LUIS CORDOBA	3,8	3.5
14 PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE CAPRECOM	3,8	4.6
15 DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	3,8	3.8
16 MINISTERIO DE TRANSPORTE	3,9	3.8
17 DIRECCION NACIONAL DE ESTUPEFACIENTES	3,9	3.9
18 SOCIEDAD GEOGRÁFICA DE COLOMBIA - ACADEMIA DE CIENCIAS GEOGRÁFICAS	3,9	4.2
19 SURABASTOS - EN LIQUIDACION	3,9	3.3
20 INSTITUTO TOLIMENSE DE FORMACION TECNICA PROFESIONAL	3,9	4.0

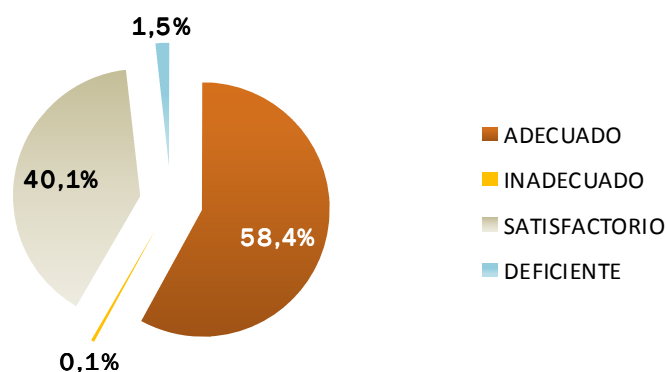
ENTIDADES PÚBLICAS DEL NIVEL TERRITORIAL

Gráfica 2-2

Del total de las 3.374 entidades que conforman el Nivel Territorial, a continuación se presenta la calificación obtenida por las 2.656 entidades que reportaron el Informe de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2010.

Esta información se presenta de manera comparativa con el año 2009.

Calificación de Control Interno Contable
Nivel Territorial - 2010



Criterio	Número de entidades				
	2010	%	2009	%	≠
Adecuado	1.550	58,4	1.218	47,4	332
Satisfactorio	1.064	40,1	1.281	49,9	-217
Deficiente	40	1,5	68	2,6	-28
Inadecuado	2	0,1	2	0,1	0
Total	2.656	100,0	2.569	100,0	87

Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Los resultados que se muestran en la gráfica 2-2 confirman la mejoría en los controles de las actividades del proceso contable, por parte de las entidades del Nivel Territorial, teniendo en cuenta que el número de entidades clasificadas con criterio ADECUADO en la vigencia 2010, ha aumentado en 332 en comparación con el año 2009 ; así mismo es importante resaltar la reducción del número de entidades con calificación DEFICIENTE que para esta vigencia sólo representan el 1,5% del total.

Sin embargo, aún es importante efectuar acciones tendientes a mejorar la implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de los otros elementos de control; para que de esta forma las 42 entidades que revelan resultados deficientes e inadecuados formulen acciones para el diseño e implementación de controles eficientes.

También se destaca la reducción del número de entidades omisas al pasar de 755 en el año 2009 a 718 entidades en el 2010, lo que representa una diferencia de 37 entidades, teniendo en cuenta que el universo creció en 50 entidades respecto a la vigencia 2009.

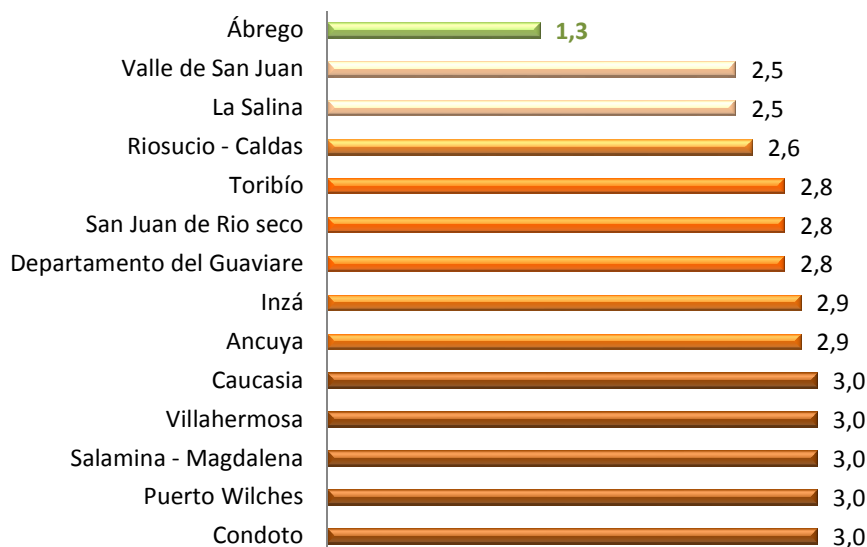
Tabla 2-5

RESULTADO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL TERRITORIAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2010									
DETALLE	ENTIDADES REPORTANTES	CRITERIO							
		ADECUADO	%PAR	SATISFACTORIO	%PAR	DEFICIENTE	%PAR	INADECUADO	%PAR
Administración Central	945	491	52,0	440	46,6	13	1,4	1	0,1
Entes Descentralizados	267	169	63,3	96	36,0	2	0,7		
Entes Autónomos	19	14	73,7	4	21,1	1	5,3		
Entes Supra	42	18	42,9	23	54,8	1	2,4		
Entidades de Seguridad Social	11	7	63,6	3	27,3	1	9,1		
Hospitales	61	37	60,7	23	37,7	1	1,6		
Empresas Sociales del Estado	763	466	61,1	282	37,0	15	2,0		
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	82	54	65,9	27	32,9			1	1,2
Sociedades de Economía Mixta	55	40	72,7	12	21,8	3	5,5		
Empresas de Servicios Públicos	341	202	59,2	136	39,9	3	0,9		
Empresas Supra	4	3	75,0	1	25,0		0,0		
Entidades Financieras	66	49	74,2	17	25,8				
TOTAL	2.656	1.550	58,4	1.064	40,1	40	1,5	2	0,1

La tabla anterior muestra las calificaciones obtenidas por las entidades agrupadas por Centros de consolidación, donde se destaca el buen desempeño durante la vigencia 2010 de las entidades que conforman la Administración central territorial la cual incluye a los departamentos y municipios, este centro a pesar de tener 188 entidades omisas, revela un resultado ADECUADO en 491 entidades y SATISFACTORIO en 440, que en conjunto representan el 82,2% de las 1.133 entidades que conforman este centro.

No obstante doce (12) municipios y un (1) departamento obtuvieron calificación DEFICIENTE y solamente el municipio de Ábrego - Norte de Santander, se clasificó con criterio INADECUADO en su evaluación de Control interno Contable, como se advierte en la gráfica 2-3.

Gráfica 2-3



Como se observa en la tabla 2-6, comportamientos similares se presentaron para cada uno de los centros de consolidación, donde la mayoría de entidades se clasificaron en rangos de calificación ADECUADO y SATISFACTORIO.

Tabla 2-6

PROMEDIO DE LOS RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE NIVEL TERRITORIAL			
CENTRO DE CONSOLIDACIÓN	2010	2009	Criterio 2010
Empresas Supra	4,5	4,4	ADECUADO ▲
Sociedades de Economía Mixta	4,4	4,4	ADECUADO =
Empresas Industriales y Comerciales del Estado	4,3	4,2	ADECUADO ▲
Entidades Financieras	4,3	4,2	ADECUADO ▲
Entidades de Seguridad Social	4,2	4,3	ADECUADO ▼
Empresas de Servicios Públicos	4,2	4,1	ADECUADO ▲
Entes Descentralizados	4,2	4,1	ADECUADO ▲
Empresas Sociales del Estado	4,2	4,1	ADECUADO ▲
Entes Autónomos	4,2	4,0	ADECUADO ▲
Hospitales	4,1	4,1	ADECUADO =
Administración Central	4,1	4,0	ADECUADO ▲
Entes Supra	4,0	4,0	SATISFACTORIO =

▲ MEJORÓ ▼ DESMEJORÓ = PERMANECIÓ CONSTANTE

En general las entidades que conforman los centros de consolidación mencionados, han mejorado su evaluación de Control Interno Contable.

A continuación en la tabla 2-7 se presenta el listado de 20 entidades del Nivel Territorial que obtuvieron los mayores resultados en la calificación del Control Interno Contable, entre otras; y las 20 entidades con resultados deficientes e inadecuados.

Tabla 2-7

ENTIDADES DEL NIVEL TERRITORIAL CON LA MAYOR Y LA MENOR CALIFICACIÓN EN EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE		
ENTIDAD	2010	2009
CRITERIO ADECUADO		
1 ASOCIACION DE AREAS METROPOLITANAS DE COLOMBIA	5.0	5.0
2 CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN PARA EL PACIFICO LTDA.	5.0	5.0
3 COOPERATIVA DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO	5.0	5.0
4 AGUACHICA	5.0	4.0
5 FIRAVITOBA	5.0	4.5
6 ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE	5.0	5.0
7 E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID	5.0	5.0
8 EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN	5.0	5.0
9 SOTAQUIRÁ	5.0	OMISA
10 MEDELLÍN	5.0	4.8
11 E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL -PAIPA	5.0	4.7
12 LOTERIA DEL QUINDIO - E.I.C.E.	5.0	4.7
13 MEGABUS S.A.	5.0	4.9
14 EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.	5.0	4.9
15 E.S.E. HOSPITAL PILOTO JAMUNDI - JAMUNDI	5.0	4.0
16 BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA	5.0	4.7
17 INSTITUTO TECNOLOGICO PASCUAL BRAVO	5.0	5.0
18 E.S.P. AGUAS DEL OCCIDENTE CUNDINAMARQUES, ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO , ASEO Y SERVICIOS COMPLEMENTARIOS	5.0	5.0
19 E.S.E. HOSPITAL LA MARIA - MEDELLÍN	5.0	4.8
20 E.S.E. HOSPITAL EDUARDO ARREDONDO DAZA - VALLEDUPAR	5.0	4.7
CRITERIO DEFICIENTE		
1 E.S.E. HOSPITAL PLANADAS - PLANADAS	2.3	OMISA
2 VALLE DE SAN JUAN	2.5	2.7
3 LA SALINA	2.5	OMISA
4 UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	2.6	2.5
5 E.S.P. AGUAS DEL CESAR S.A.	2.6	OMISA
6 E.P.S. SELVASALUD S.A.	2.6	4.0
7 RIOSUCIO - CALDAS	2.6	3.9
8 E.S.E. HOSPITAL FRANCISCO DE PAULA SANTANDER - SANTANDER DE QUILICHAO	2.7	4.5
9 E.S.E. JUAN RAMON NUÑEZ PALACIOS- LA ARGENTINA	2.7	OMISA
10 TORIBÍO	2.8	3.2
11 SAN JUAN DE RIO SECO	2.8	3.9
12 E.S.E. CENTRO DE SALUD CARTAGENA DE INDIAS	2.8	OMISA
13 C.P.G.A. DEL NOROCCIDENTE DEL HUILA	2.8	OMISA
14 HOSPITAL SAN ROQUE - CORDOBA QUINDIO	2.8	3.3
15 E.S.E. HOSPITAL LOCAL MARÍA LA BAJA	2.8	3.4
16 DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	2.8	4.5
17 E.S.E. HOSPITAL RICAURTE	2.9	4.6
18 E.S.P. BUENAVISTA	2.9	OMISA
19 INZÁ	2.9	2.4
20 ANCUYA	2.9	3.0
CRITERIO INADECUADO		
1 ÁBREGO	1.3	4.7
2 EMPRESA VIAL Y DE TRANSPORTE DE MISTRATO	1.9	OMISA



Capítulo 3

ANÁLISIS POR ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE Y OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

Análisis de los Resultados de las Etapas del Proceso Contable

Con base en la calificación asignada a cada una de las preguntas asociadas a las actividades que comprenden el proceso contable, diligenciadas en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, con corte a 31 de diciembre de 2010 por cada una de las entidades de los Niveles Nacional y Territorial, se presenta este informe que corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control, según sea que se cumpla plenamente (5), en alto grado (4), aceptablemente (3), insatisfactoriamente (2), o no se cumple (1).

Tabla 3-1

ETAPAS QUE COMPRENDEN EL PROCESO CONTABLE	CALIFICACIÓN 2010		ACTIVIDADES (Calificación promedio por nivel)		
	NIVEL NACIONAL	NIVEL TERRITORIAL			
RECONOCIMIENTO	4,6	4,3	IDENTIFICACIÓN	4,6	4,3
			CLASIFICACIÓN	4,7	4,4
			REGISTRO Y AJUSTES	4,6	4,2
REVELACIÓN	4,6	4,2	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,8	4,5
			ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	4,0
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,5	3,9	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,5	3,9

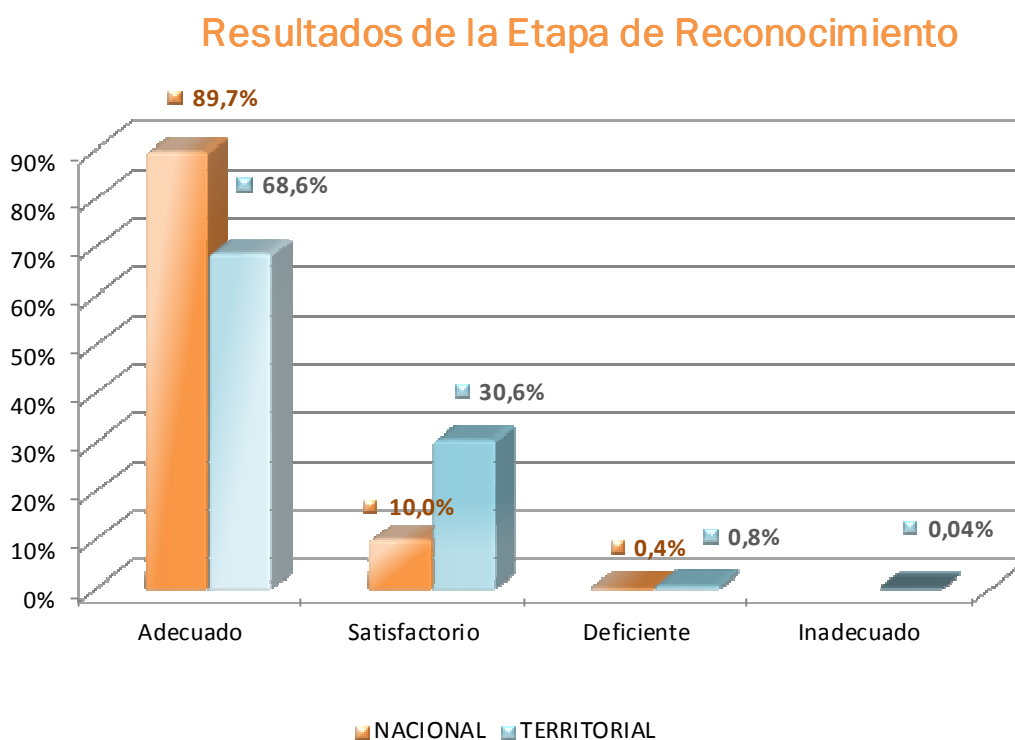
En la tabla 3-1 se observa el Promedio de calificación obtenida por las entidades del Nivel Nacional y Territorial para cada una de las etapas que comprenden el Proceso Contable y de las actividades que conforman cada etapa, las cuales según los resultados se cumplen en un alto grado.

A continuación se especifica cada una de las etapas del proceso y la calificación obtenida por las entidades agrupadas por Niveles Nacional y Territorial, para luego detallar dentro de cada una de estas etapas las actividades que la componen, la calificación de las acciones de control y los aspectos relevantes de las mismas.

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el Reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen, la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición. Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor.

Gráfica 3-1



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

En la gráfica se observa que el 89,7% de las entidades del nivel nacional, es decir 252 entidades, de las 281 entidades que reportaron este informe, cumplen plenamente y en alto grado los controles asociados al proceso contable y sólo un 0,4%, es decir una entidad el PARAPAT - Patrimonio Autónomo de Remanentes de Telecomunicaciones, cumple insatisfactoriamente con las actividades correspondientes a esta etapa, con una calificación de 2,6; además cabe mencionar que esta entidad reflejó el mismo comportamiento en la vigencia 2009 con una calificación de 2,9.

Por su parte en el Nivel Territorial, 1.823 entidades presentan calificación ADECUADA y representan el 68,6% de un total de 2.656 entidades reportantes; 20 entidades las cumplen aceptablemente o insatisfactoriamente y solamente en el municipio de Ábrego, en Norte de Santander, prácticamente no se cumple.

En el siguiente listado se resaltan algunas de las entidades del Nivel Nacional que obtuvieron una calificación de 5 en la etapa de reconocimiento, clasificándose en criterio Adecuado ya que cumplen plenamente con las actividades de Identificación, Clasificación, y Registro y ajustes.

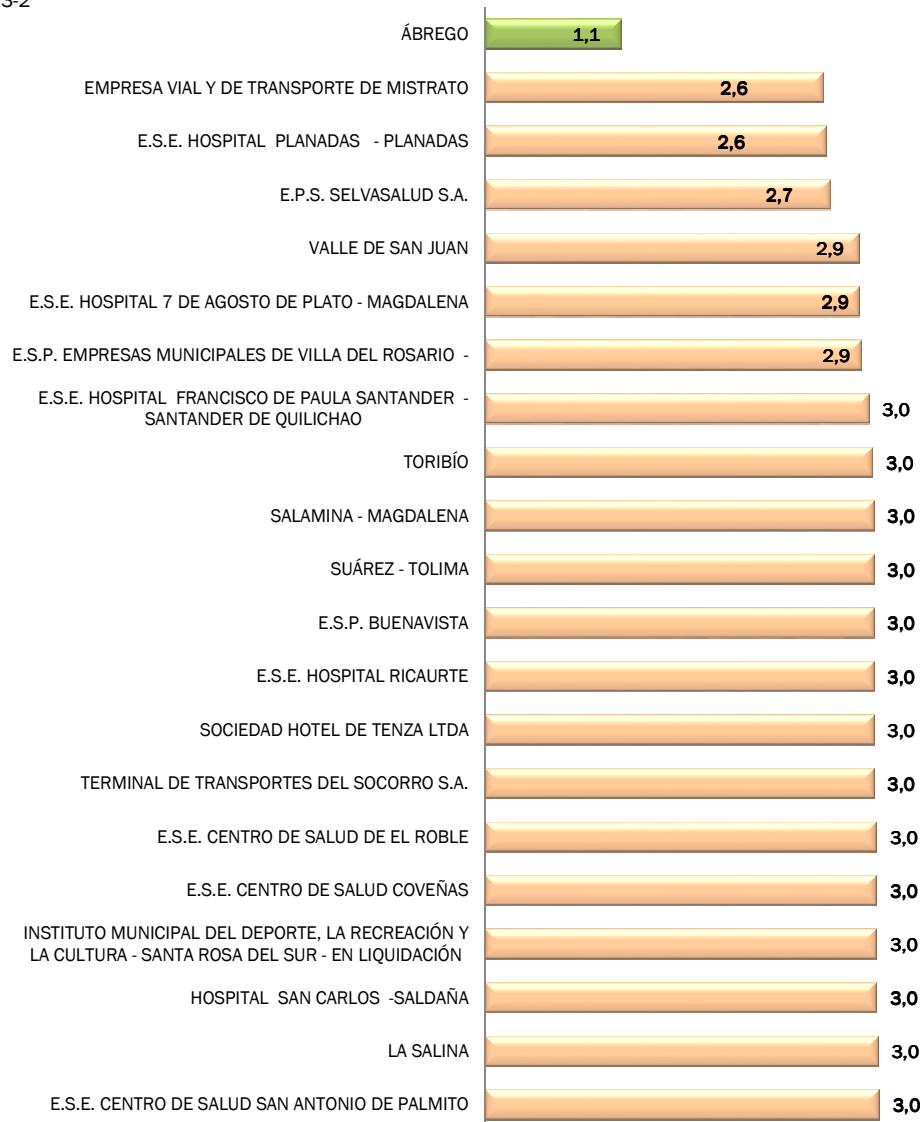
1	AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
2	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES
3	COMISIÓN DE REGULACIÓN DE ENERGÍA Y GAS
4	COMISIÓN DE REGULACIÓN EN SALUD
5	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE DEFENSA DE LA MESETA DE BUCARAMANGA
6	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA
7	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA
8	CORPORACIÓN PARA EL DESARROLLO SOSTENIBLE DE LA MOJANA Y EL SAN JORGE
9	DEFENSA CIVIL COLOMBIANA
10	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA
11	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
12	DIRECCIÓN NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR
13	E.S.E. CENTRO DERMATOLÓGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA
14	E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS
15	E.S.P. TRANSELCA S.A.
16	FIDEICOMISO DE ADMINISTRACIÓN DEL INSFOPAL
17	FIDEICOMISO PROEXPORT
18	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.
19	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A.
20	FINANCIERA ENERGÉTICA NACIONAL S. A.
21	INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTÍFICAS
22	INTERNEXA S.A.
23	ISAGEN S.A.
24	MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL
25	MINISTERIO DE LA CULTURA
26	MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
27	OLEODUCTO CENTRAL S.A.
28	U.A.E. JUNTA CENTRAL DE CONTADORES
29	SENADO DE LA REPÚBLICA
30	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS

En cuanto a la Etapa de Reconocimiento se resalta la calificación con criterio Adecuado y calificación 5 obtenida por las siguientes entidades del Nivel Territorial:

1	ASOCIACION DE AREAS METROPOLITANAS DE COLOMBIA
2	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN PARA EL PACIFICO LTDA.
3	COOPERATIVA DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO -
4	PUERTO GUZMÁN
5	AGUACHICA
6	BARANOA
7	UNGUÍA
8	FIRAVITIBA
9	CORPORACION DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A.
10	CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT
11	ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE
12	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID
13	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE LA CEJA
14	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SIBATÉ
16	E.S.E. HOSPITAL SANTA TERESITA -PACORA
17	NORCASIA
18	COLÓN - PUTUMAYO
19	VITERBO
20	MEGABUS S.A.
21	IQUIRA
22	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE GUATICA
23	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.
24	E.S.E. RED DE SALUD DEL NORTE
25	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ -BÉLEN DE UMBRÍA
26	LOTERIA DEL CAUCA
27	LOTERIA DEL QUINDIO - E.I.C.E.
28	E.S.E. HOSPITAL PILOTO JAMUNDI - JAMUNDI
29	TRANSCARIBE S.A.
30	E.S.P. DOMICILIARIOS - SOATA

Las siguientes entidades pertenecientes al Nivel Territorial obtuvieron resultados deficientes e inadecuados en la calificación de esta etapa:

Gráfica 3-2



La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

Identificación

Actividad en la que se determina la ocurrencia de hechos, transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera, económica, social y ambiental, y por lo tanto deben 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.

Esta actividad para el Nivel Nacional revela una valoración de 4,6 y para el Nivel Territorial de 4,3 es decir que esta actividad se cumple en alto grado.

No obstante, en las entidades que conforman el Nivel Territorial se hace necesario emprender acciones encaminadas al mejoramiento de los aspectos enunciados en las preguntas 4 y 5, donde se indaga acerca de la existencia y el cumplimiento de 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, lo cual evidencia que el cumplimiento no es pleno.

La tabulación de los resultados del formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE en cuanto a la valoración de cada pregunta asociada a la respectiva actividad se encuentra en el Anexo 2.

Clasificación

Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina en forma cronológica su clasificación conceptual según el Catálogo 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.

Esta actividad tanto para el Nivel Nacional (4,7) como para el Territorial (4,4), se cumple en alto grado, sin embargo, debe mejorarse especialmente en los aspectos contenidos en las preguntas 20 y 21 del formulario, que tienen que ver con la conciliación periódica de saldos recíprocos con otras entidades públicas; y la elaboración y revisión oportuna de las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo, donde se advierten menores cumplimientos.

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 precedentes 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.

Para efectos del Registro, las entidades contables públicas deben establecer las bases de evaluación que sean aplicables en aras de tasar adecuadamente las magnitudes físicas o monetarias de los recursos.

Para la vigencia 2010, esta actividad como las dos anteriores también se cumple en alto grado en las entidades que conforman el nivel Nacional (4,6), y el nivel Territorial (4,2)

aunque en menor escala, las entidades en general deben optimizar principalmente aspectos como:

- ✓ La realización periódica de tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y su confrontación con los registros contables, para hacer los ajustes pertinentes.
- ✓ El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y éste funciona adecuadamente.
- ✓ Se calculan adecuadamente los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique.

Para más detalle acerca de las calificaciones promedio de esta actividad, para cada Nivel, consultar la tabulación del formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, que aparece en el Anexo 2.

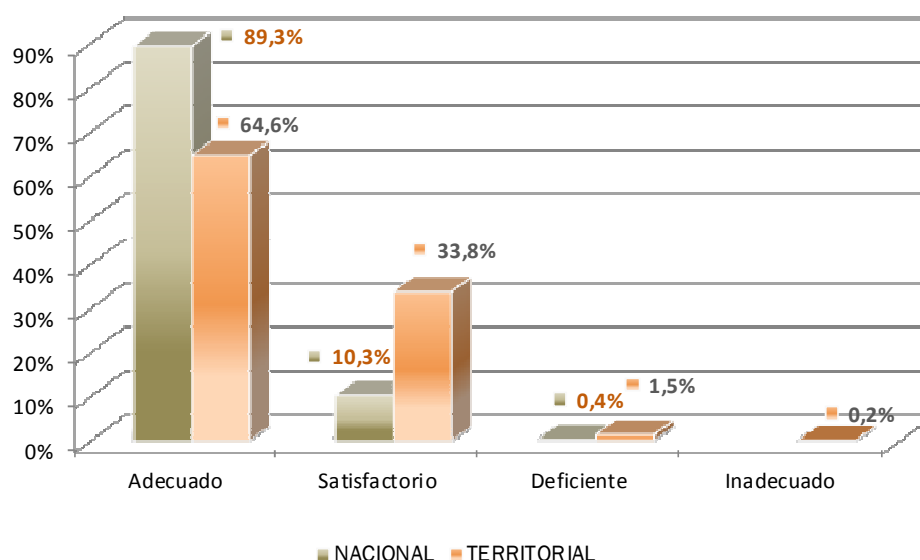
ETAPA DE REVELACIÓN

La Revelación 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.

Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica la presentación del conjunto de criterios o pautas particulares, seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública.

Gráfica 3-3

Resultados de la Etapa de Revelación



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

Las actividades que conforman esta etapa se cumplen plenamente o en alto grado, por el 89,3% de las entidades del nivel nacional y por un 64,6% en el nivel territorial lo cual equivale a 251 y 1.716 entidades respectivamente.

En el nivel nacional el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario presenta la calificación más baja en esta etapa (3,0), es decir que se cumple aceptablemente; en tanto que en el nivel territorial las siguientes entidades reportan el incumplimiento de las actividades asociadas a esta etapa así:

- E.S.E. Hospital Planadas - Planadas 1,9
- E.S.E. Centro de Salud Cartagena de Indias 1,9
- Empresa Vial y de Transporte de Mistrato 1,5
- Ábrego 1,0

Se resalta la calificación con criterio Adecuado y calificación 5 obtenida por algunas entidades en el Nivel Nacional:

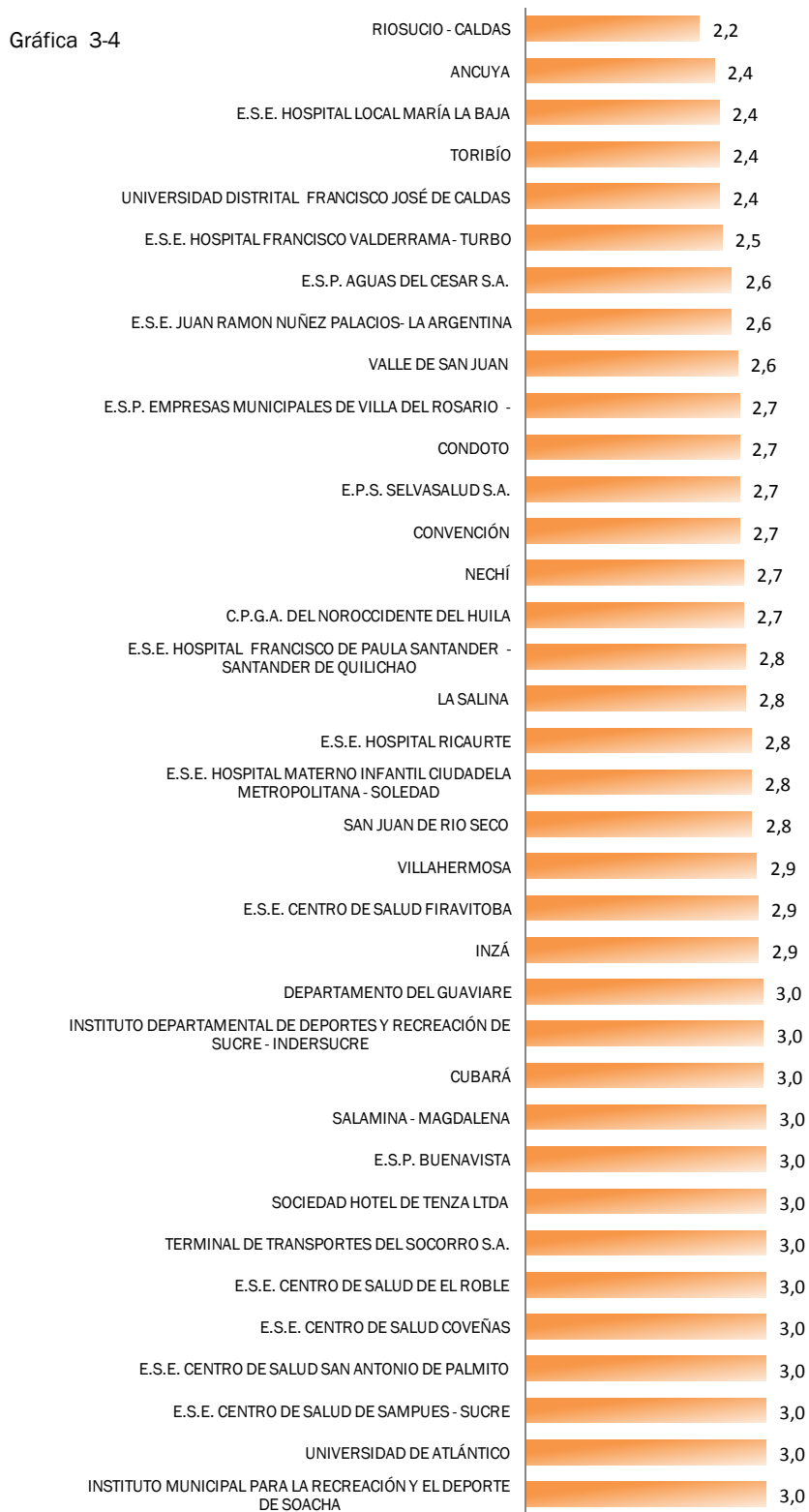
1	FINANCIERA ENERGETICA NACIONAL S. A.
2	FONDO NACIONAL AMBIENTAL
3	FONDO NACIONAL DE VIVIENDA
4	FIDEICOMISO PROEXPORT
5	INSTITUTO TECNOLOGICO DE SOLEDAD ATLANTICO
6	DIRECCION NACIONAL DE DERECHOS DE AUTOR
7	INSTITUTO AMAZÓNICO DE INVESTIGACIONES CIENTIFICAS
8	PATRIMONIO AUTONOMO DE REMANENTES DE ADPOSTAL
9	AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
10	MINISTERIO DE AMBIENTE, VIVIENDA Y DESARROLLO TERRITORIAL
11	E.S.E. CENTRO DERMATOLOGICO FEDERICO LLERAS ACOSTA
12	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA
13	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA
14	FONDO DE GARANTIAS DE ENTIDADES COOPERATIVAS
15	FONDO DE EMERGENCIA ECONOMICA-FOGACOOP
16	FIDUCIARIA COLOMBIANA DE COMERCIO EXTERIOR S. A.
17	UCN SOCIEDAD FIDUCIARIA SA - EN LIQUIDACION
18	E.S.P. TRANSELCA S.A.
19	FIDEICOMISO DE ADMINISTRACION DEL INSFOPAL
20	FINANCIERA DE DESARROLLO TERRITORIAL S. A.
21	FONDO DE COFINANCIACION PARA LA INVERSION VIAL
22	FONDO DE COFINANCIACION PARA INVERSION URBANA
23	ISAGEN S.A.
24	FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
25	FONDO BONOS Y TITULOS GARANTIZADOS LEY 546
26	FONDO COBERTURA DE TASAS FOGAFIN

27	FONDO DE EMERGENCIA ECONOMICA -FOGAFIN
28	INTERNEXA S.A.
29	E.S.E. SANATORIO DE AGUA DE DIOS
30	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LOS VALLES DEL SINU Y SAN JORGE

En esta etapa se resalta la calificación con criterio Adecuado y calificación 5, obtenida por algunas entidades en el Nivel Territorial, entre otras:

1	AEROPUERTO OLAYA HERRERA
2	ARGELIA - ANTIOQUIA
3	BENEFICENCIA DE SANTANDER
4	DEPARTAMENTO DEL HUILA
5	E.S.E. HOSPITAL ARSENIO REPIZO VANEGAS -SAN AGUSTIN
6	E.S.E. HOSPITAL EDUARDO ARREDONDO DAZA - VALLEDUPAR
7	E.S.E. HOSPITAL LA ANUNCIACIÓN -MUTATA
8	E.S.E. HOSPITAL SAN VICENTE DE PAUL -PAIPA
9	E.S.E. HOSPITAL MENTAL DE ANTIOQUIA - HOMO -
10	E.S.P. AGUAS DE CARTAGENA S.A.
11	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO, ALCANTARILLADO Y ASEO DE CHOACHÍ -
12	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS DE SANTA FE DE ANTIOQUIA S.A.
13	EMPRESA DEPARTAMENTAL PARA LA SALUD
14	EMPRESAS PUBLICAS MUNICIPALES - AGUACHICA
15	FONDO FINANCIERO DEL MUNICIPIO DE PALMIRA - FINANPAL
16	FONDO ROTATORIO DE VALORIZACIÓN MUNICIPAL - AGUACHICA
17	FOSCA
18	IMUÉS
19	INSTITUTO DE TURISMO Y RECREACIÓN DE PAIPA
20	INSTITUTO DE VIVIENDA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA - INVISBU -
21	MADRID - CUNDINAMARCA
22	MEDELLÍN
23	MERCADOS DE ARMENIA S.A. - EN LIQUIDACION
24	PLAZA DE MERCADO DE MOCOA
25	SOTAQUIRÁ
26	SUAN
27	TERMINAL DE TRANSPORTES DE IBAGUE S.A.
28	TERMINAL DE TRANSPORTES DE MANIZALES LTDA.
29	U.A.E. CENTRO DE SALUD -LUIS PATIÑO CAMARGO-
30	UBATÉ

Las siguientes entidades pertenecientes al Nivel Territorial revelan resultados deficientes en la Etapa de Revelación de la información contable:



Hacen parte de la etapa de revelación las siguientes actividades:

Elaboración de los estados, informes y reportes contables

En esta actividad se concreta el resultado del proceso contable, expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados contables, 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.

Para el caso de los estados contables, se determina en esta actividad la aplicación del procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, contenido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y a las políticas de información contable establecidas por cada entidad pública. También deben verificarse y confrontarse los saldos de los libros frente a los saldos de los Estados Contables, Informes y Reportes Contables.

Para una mejor comprensión de la información, deben determinarse los aspectos o situaciones que ameritan ser explicados a través de las notas a los estados contables.

Según el promedio de calificación de esta actividad, se puede inferir que se ha optimizado, tanto en el Nivel Nacional (4,8), como en el Territorial (4,5); sin embargo hay que apuntar hacia mejorar el mantenimiento, actualización y parametrización para el adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información.

No obstante en las entidades del Nivel Territorial aún se debe mejorar en el contenido de las notas a los estados contables para que de esta forma se revele en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde; además se debe verificar la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables.

Para el Nivel Territorial se observa que esta actividad se cumple en alto grado a excepción de la publicación mensual en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, la cual se cumple aceptablemente.

Análisis, interpretación y comunicación de la información

Actividad que corresponde a la lectura que se hace de los estados contables, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia 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.

La adecuada ejecución de esta actividad materializa los objetivos de gestión pública, control público, y divulgación y cultura que tiene la información contable, en procura de lograr los propósitos del Sistema Nacional de Contabilidad Pública relacionados con la transparencia, gestión eficiente, rendición de cuentas y control de los recursos públicos.

No obstante que esta actividad se cumple en un alto grado tanto por las entidades del Nivel Nacional como del Nivel Territorial, se observa mejor calificación 4.5 en las entidades del Nivel Nacional quedando para ellas concentrar sus esfuerzos en publicar mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental; y en implementar la utilización de un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

Por su parte, las entidades del Nivel Territorial que obtuvieron una calificación de 4.0, deben mejorar además de los aspectos ya mencionados, los procedimientos tendientes a optimizar la realización del respectivo análisis e interpretación de la información contable con lo cual se facilita su adecuada comprensión por parte de los usuarios.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

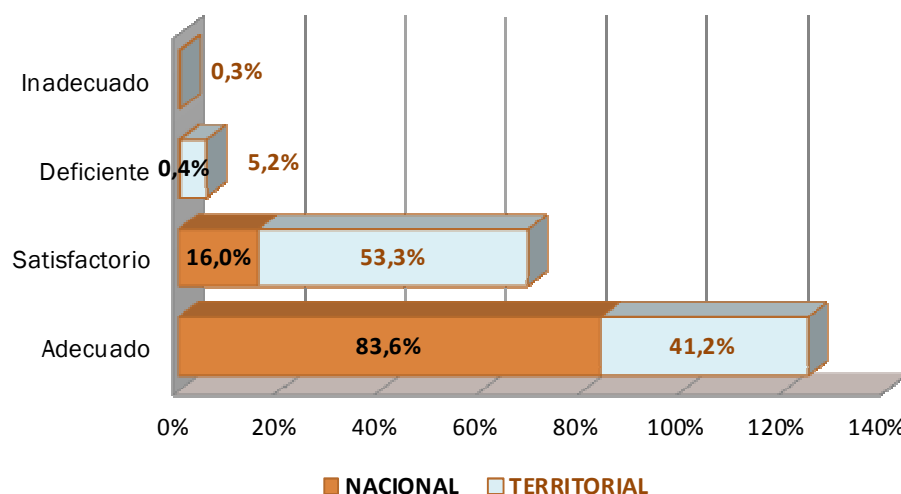
Con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, las entidades públicas deben observar, como mínimo, los siguientes elementos de control:

- ✓ Depuración contable permanente y sostenibilidad.
- ✓ Manuales de políticas contables, procedimientos y funciones.
- ✓ Registro de la totalidad de las operaciones.
- ✓ Individualización de bienes, derechos y obligaciones.
- ✓ Reconocimiento de cuentas valuativas.
- ✓ Actualización de los valores.
- ✓ Soportes documentales.
- ✓ Conciliaciones de información.
- ✓ Libros de contabilidad.
- ✓ Estructura del área contable y gestión por procesos.
- ✓ Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
- ✓ Responsabilidad de los Contadores de las entidades públicas que agregan información.
- ✓ Actualización permanente y continuada.
- ✓ Responsabilidad en la continuidad del proceso contable.
- ✓ Eficiencia de los sistemas de información.
- ✓ Cierre contable.
- ✓ Elaboración de estados, informes y reportes contables.
- ✓ Análisis, interpretación y comunicación de la información.
- ✓ Coordinación entre las diferentes dependencias.

Además deben tener en cuenta, las acciones implementadas a fin de establecer otros elementos de control, que para efectos de la aplicación del Formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE, se resumen en 16 preguntas, tal como aparecen en el Anexo 2, en la sección dedicada a los Otros elementos de control.

Gráfica 3-5

Resultados de la implementación de " Otros Elementos de Control "



Fuente: CGN - Subcontaduría de Consolidación de la Información

La calificación promedio de los otros elementos de control es de 4,5 en las entidades del Nivel Nacional, donde el 83,6% correspondiente a 235 entidades cumplen en alto grado con las acciones implementadas para mejorar el Sistema de Control Interno Contable. No obstante, en este nivel la única entidad donde el cumplimiento de estas acciones es aceptable, es en el Instituto Nacional Penitenciario y Carcelario - INPEC.

Sin embargo se destacan aspectos a mejorar en este nivel, tales como:

- La identificación, análisis y tratamiento adecuado de los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente.
- La realización de autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- La implementación de una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable.

En las entidades del Nivel Territorial la calificación promedio en cuanto a la implementación de otros elementos de control es de 3,9, donde el 41,2% de las entidades reportantes, equivalente a 1.095, cumplen en alto grado estas acciones; mientras que el 5,2% correspondiente a 138 entidades presentan deficiencias y el 0,3% es decir 8 entidades no las cumplen.

Las entidades territoriales deben optimizar en especial las siguientes acciones:

- Existencia y funcionamiento de una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable.
- La realización de autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- Evidenciar 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.

En general, las entidades del sector público deben aunar esfuerzos orientados hacia la implementación de estos otros elementos de control al proceso contable.

Para observar el comportamiento de las calificaciones promedio de cada uno de los Niveles, ver Anexo 2.

De la evaluación de la implementación de los otros elementos de control se resalta la calificación con criterio Adecuado y calificación 5, es decir, que se cumple plenamente, obtenida por algunas de las entidades pertenecientes al Nivel Nacional:

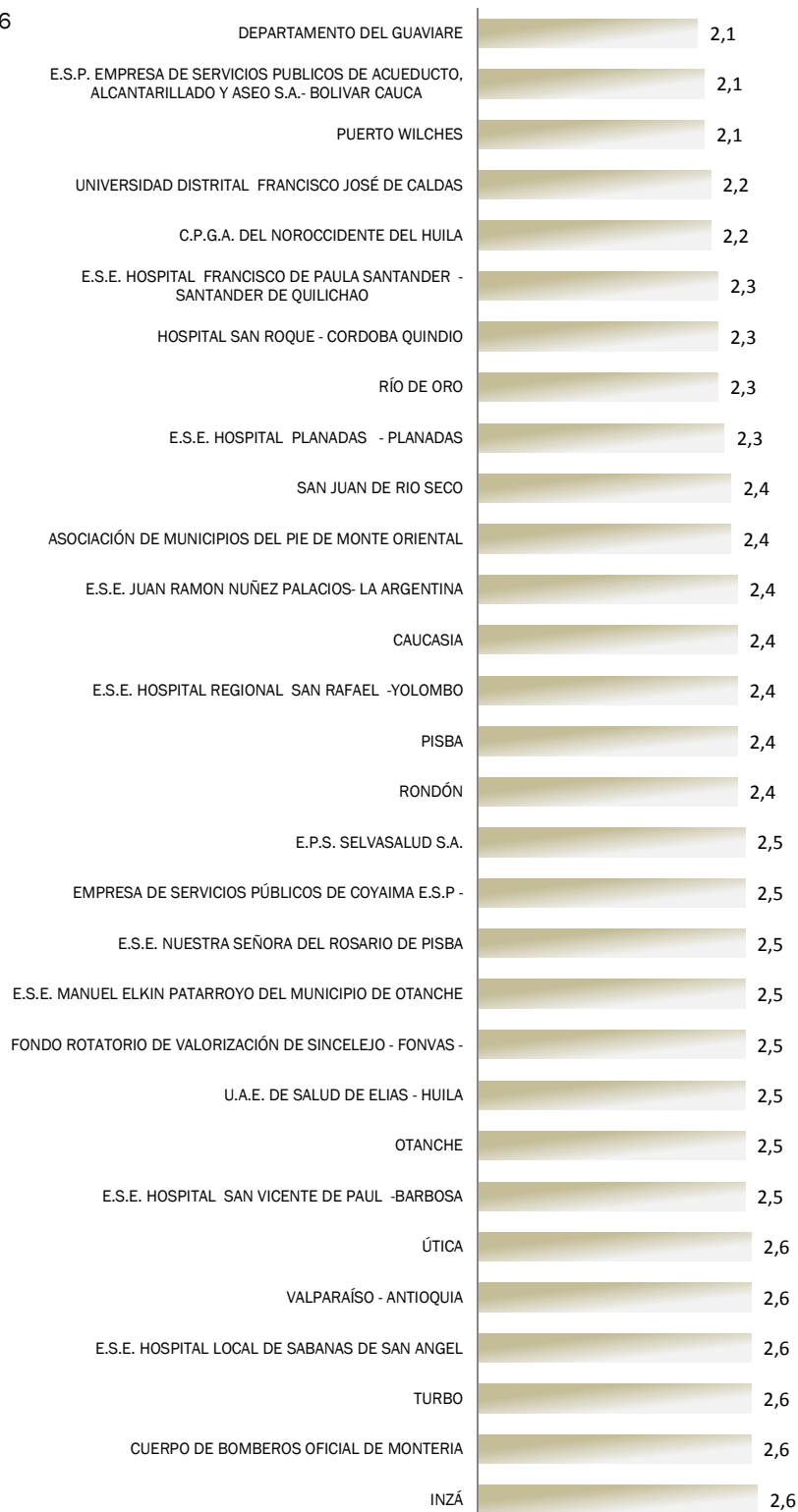
1	ISAGEN S.A.
2	FONDO DE GARANTIAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS
3	FONDO BONOS Y TITULOS GARANTIZADOS LEY 546
4	FONDO COBERTURA DE TASAS FOGAFIN
5	FONDO DE EMERGENCIA ECONOMICA -FOGAFIN
6	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR
7	INSTITUTO DE EDUCACION TECNICA PROFESIONAL DE ROLDANILLO
8	UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
9	INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR
10	UNIVERSIDAD TECNOLOGICA DE PEREIRA
11	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL ALTO MAGDALENA
12	SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA SOLIDARIA
13	MINISTERIO DE AGRICULTURA Y DESARROLLO RURAL
14	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE BOYACA
15	OLEODUCTO DE COLOMBIA S.A.
16	OLEODUCTO CENTRAL S.A.
17	CAJA DE RETIRO DE LAS FUERZAS MILITARES
18	U.A.E. AGENCIA NACIONAL DE HIDROCARBUROS
19	COMISION DE REGULACION DE ENERGIA Y GAS
20	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RIOS RIONEGRO Y NARE
21	EMPRESA METROPOLITANA DE TELECOMUNICACIONES S.A.
22	METROTEL REDES S.A.
23	U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
24	UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA
25	COMISION DE REGULACION EN SALUD
26	DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA PRESIDENCIA DE LA REPUBLICA
27	FONDO PARA LA PARTICIPACION Y EL FORTALECIMIENTO DE LA DEMOCRACIA
28	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DE LA ORINOQUIA
29	SUPERINTENDENCIA DE SERVICIOS PUBLICOS DOMICILIARIOS
30	INSTITUTO NACIONAL DE SALUD

Se resalta la calificación obtenida con criterio Adecuado y calificación 5 por algunas entidades en el Nivel Territorial, entre otras:

1	ASOCIACION DE AREAS METROPOLITANAS DE COLOMBIA
2	CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN PARA EL PACIFICO LTDA.
3	COOPERATIVA DE ENTIDADES DE SALUD DE CALDAS Y QUINDIO -
4	PUERTO GUZMÁN
5	AGUACHICA
6	BARANOA
7	UNGUÍA
8	FIRAVITIBA
9	CORPORACION DE ABASTECIMIENTOS DEL VALLE DEL CAUCA S.A.
10	CORPORACIÓN PRODESARROLLO Y SEGURIDAD DEL MUNICIPIO DE GIRARDOT
11	ESCUELA NACIONAL DEL DEPORTE
12	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO Y ASEO DE MADRID
13	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE LA CEJA
14	EMPRESAS VARIAS DE MEDELLÍN
15	E.S.P. EMPRESA DE SERVICIOS PÚBLICOS DOMICILIARIOS - SIBATÉ
16	E.S.E. HOSPITAL SANTA TERESITA -PACORA
17	MEGABUS S.A.
18	E.S.P. EMPRESAS PÚBLICAS MUNICIPALES DE GUATICA
19	EMPRESA DE ENERGIA DEL QUINDIO S.A. - E.S.P.
20	E.S.E. RED DE SALUD DEL NORTE
21	E.S.E. HOSPITAL SAN JOSÉ -BÉLEN DE UMBRÍA
22	NORCASIA
23	LOTERIA DEL CAUCA
24	SPA RIVERA TERMALES S.A.
25	CENTRAL DE TRANSPORTES DE TULUA S.A.
26	E.S.P. EMPRESAS PUBLICAS DE IQUIRA S.A.
27	E.S.P. AGUAS DEL BAJO CAUCA S.A.
28	DEPARTAMENTO DEL HUILA
29	INSTITUTO TECNOLOGICO PASCUAL BRAVO
30	BENEFICENCIA DEL VALLE DEL CAUCA

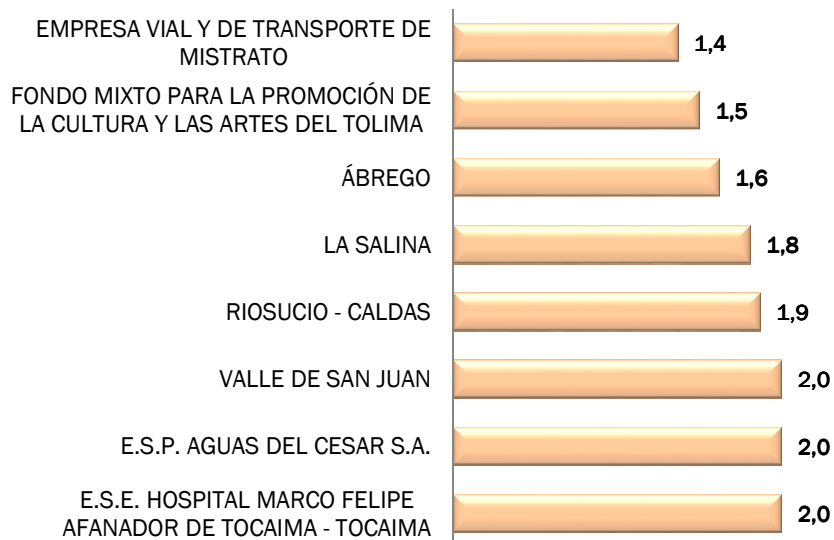
Las siguientes son algunas entidades territoriales que revelan resultados deficientes en la evaluación de los otros elementos de control:

Gráfica 3-6



Las siguientes entidades pertenecientes al Nivel Territorial obtuvieron resultados inadecuados en la calificación de estos elementos de control:

Gráfica 3-7





Capítulo 4

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE BANCO DE LA REPÚBLICA

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN

BANCO DE LA REPÚBLICA

Tabla 4-1

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE BANCO DE LA REPÚBLICA		
DETALLE	CALIFICACIÓN 2010	CALIFICACIÓN 2009
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5,0	4,9
Identificación	4,9	4,8
Clasificación	5,0	5,0
Registro y Ajustes	5,0	4,9
ETAPA DE REVELACIÓN	5,0	5,0
Elaboración de estados contables y demás	5,0	5,0
Análisis, interpretación y comunicación de la información	5,0	5,0
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	4,5
Acciones implementadas	4,8	4,5
SISTEMA CONTROL INTERNO CONTABLE	4,9	4,8

Fuente: Banco de la República

VALORACIÓN CUALITATIVA¹

Fortalezas

1. Los manuales corporativos del Departamento de Contaduría que incluyen las políticas contables y los procedimientos operativos del Sistema de Información Contable - SIC, y los manuales de procesos y procedimientos internos, se encuentran publicados en la intranet y pueden ser consultados por cualquier empleado del Banco.
2. Para cada tipo de transacción que se origine existe una interfaz que permite convertir el hecho económico en un hecho contable, Se establecen los esquemas contables utilizando las cuentas de acuerdo al Plan Único de Cuentas - PUC autorizado por la Superintendencia Financiera de Colombia.
3. Con el propósito de proporcionar una seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficacia de las operaciones la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de aplicación de las normas, el Departamento de Contaduría ha reglamentado la realización por parte de las áreas de actividades relacionadas con la práctica de algunas técnicas tales como: arqueos, toma física de inventarios, conciliación y análisis de cuentas, libros auxiliares y soportes contables y otras verificaciones.

¹ Información presentada por el Banco de la República a 31 de diciembre de 2010 en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE.

4. El Banco utiliza el sistema de contabilidad por causación y aplica las normas relativas a la valoración a precios de mercado, valoración de inmuebles, cálculo actuarial entre otros, por lo cual, los ingresos, gastos y la adquisición de bienes se deben reconocer de tal manera que se logre el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el período correspondiente, para obtener el justo cómputo del resultado neto del período.
5. Adicionalmente, se señala el procedimiento relacionado con los deberes y obligaciones que las normas tributarias le imponen al Banco y se establecen planes anuales de capacitación contable y tributaria.
6. El Sistema de Control Interno Contable es evaluado por el Departamento de Control Interno y otros entes de control.
7. Los estados financieros son certificados mediante la firma por el Contador General, el Auditor General y el representante legal, los cuales son publicados tanto en la página web como en la revista del Banco.

Debilidades

Con respecto al cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública - RCP, el Banco de la República -BR reporta su información contable a la Contaduría General de la Nación por homologación (conversión) que se realiza del PUC al Catálogo General de Cuentas del RCP, lo que puede generar en determinadas situaciones diferencias con las políticas y prácticas contables establecidas en el RCP. Lo anterior en conformidad con lo autorizado por la Superintendencia Financiera de Colombia.

Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas

La evaluación refleja que el Banco dispone de un proceso contable sólido que incluye controles en sus diferentes etapas que garantizan la generación de información oportuna y de alta calidad, y existe un manejo apropiado del riesgo operativo inherente al proceso contable, sin embargo, se evidenciaron algunos aspectos de mejoramiento incluidos en los informes de los entes de control, quienes durante el año 2010 emitieron 12 informes con destino al Departamento de Contaduría, sobre los cuales se generaron 116 compromisos relacionados con algunas oportunidades de mejoramiento, de las cuales ya se realizaron las gestiones y se finalizaron 107 compromisos, es decir, el 92.2%, y los 9 restantes, el 7.8%, están en proceso de implementación, atendiendo los plazos establecidos para ello.

Recomendaciones

Producto de las evaluaciones al Sistema de Control Interno Contable adelantadas por la Auditoría General del BR, la firma de Auditoría Externa y el Departamento de Control Interno, en lo que es de competencia de cada uno, se presentaron oportunidades de mejoramiento de forma, más no de fondo, para fortalecer los mecanismos de control, que fueron acordadas con las áreas responsables de su implementación y gestión.



Capítulo 5
ANEXOS

1996 – 2011

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



Anexo 1

**Entidades omisas del
Nivel Territorial**

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



Anexo 2

Calificación promedio de las actividades que conforman las Etapas de Reconocimiento, Revelación y la Implementación de Otros Elementos de Control

**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**



Anexo 3

**Calificación del Control Interno
Contable Entidades del
Nivel Nacional**

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN



Anexo 4

**Calificación del Control
Interno Contable
Gobernaciones y Capitales**

CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN