



Corporación Autónoma  
Regional del Valle del Cauca

Página 1 de 1

## MEMORANDO

0120-108122016

PARA:	Martha Elena Arboleda R. – Directora Financiera
DE:	Jefe Oficina de Control Interno
ASUNTO:	Informe Final de Auditoria
FECHA:	Santiago de Cali, 7 de marzo de 2016

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de sus funciones establecidas en el artículo 9 de la ley 87 de 1993, reglamentado parcialmente por el decreto 2145 de 1999 y actuando bajo los tópicos enmarcados en el artículo 3 del decreto 1537 de 2001, a saber: “valoración de riesgos, acompañar y asesorar, realizar evaluación y seguimiento, fomentar la cultura de control, y relación con entes externos”, realizó Auditoria Interna de acuerdo con la Resolución No.357 del 23 de julio de 2008 emanada por la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior me permito adjuntar el informe final y el Informe de Control Interno Contable producto de dicha auditoría realizada el 22 de febrero de 2016.

El informe de Control Interno Contable se transmitió antes de la fecha dispuesta para ello de manera exitosa por medio del aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación.

Alguna inquietud al respecto se podrá comunicar con el Auditor Líder a la extensión 1448 del edificio principal de la CVC.

Cordialmente,

  
BECQUI PAOLA ORDÓNEZ GARCÍA

Anexo: Informe final de Auditoria y el Informe de Control Interno Contable

Proyectó: Bárbara Quintero Renza – Profesional Especializado. 

Copia digital: Jaime Alberto Escudero J. – Coordinador Gestión Ambiental y Calidad.  
William Garcia R. Coordinador Grupo de Contabilidad

Archívese en: 0120-061-008-2016

*Comprometidos con la vida*

## INFORME FINAL DE AUDITORÍA



Fecha de Auditoría: 22 de febrero de 2016	Auditor Líder : Bárbara Quintero Renza
Proceso / Servicio: Gestión Financiera	Equipo Auditor : Jaime Portocarrero Banguera
Objetivo: Evaluar la implementación y efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera, económica, social y ambiental en la Corporación.	Alcance: Validación del control interno contable de la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC.
<b>Programa de Trabajo</b>	
Día 1: Verificación documentos idóneos que soportan los hecho financieros. Desarrollo de la auditoria	Proceso: PT. 0510 - Gestión Financiera
Día 2: N.A	Proceso: N.A
Día 3: N.A	Proceso: N.A
<p><b>Principales Situaciones Detectadas:</b></p> <p>La reunión de apertura de la auditoria se realizó el 19 de febrero de 2016 a las 4pm, con la presencia de la Directora Financiera, el coordinador del Grupo de Contabilidad. Se presentó y aprobó por parte de los auditados el Plan de Auditoria.</p> <p>Los funcionarios auditados presentaron buena disposición para la atención de la auditoria, la entrega de la información solicitada y se evidencia conocimiento, interés y voluntad para el desarrollo de las actividades.</p> <p>Los documentos generados en el proceso de ejecución financiera están debidamente archivados en una sección definida para ello.</p> <p>El desarrollo de la Auditoria se basó en las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución No.357 del 23 de julio de 2008 relacionada con el Informe de Control Interno Contable producto de la auditoria que se realizó el 22 de febrero de 2016.</p>	
<b>No Conformidades</b>	
NA	
<p><b>Conclusiones:</b></p> <p>El Sistema de Control Interno Contable en la Corporación se aplica de acuerdo con los procedimientos definidos para ellos y se da cumplimiento en todo lo definido por el cuestionario establecido por la Contaduría General de la Nación.</p> <p>El cumplimiento de las políticas y planes existentes conlleva a que la contabilidad se lleve acorde a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, reflejando la realidad contable y financiera de la Corporación.</p>	

# INFORME FINAL DE AUDITORÍA



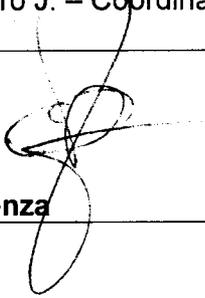
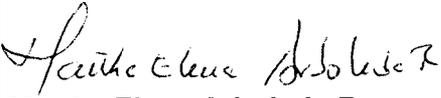
**Información Adicional:**

Se sugiere a la Dirección Financiera acordar con la Dirección Administrativa y la Oficina de Tecnologías de la Información, que para evitar el Riesgo 30 del mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera “ingresar información errada a los aplicativos” y la duplicación de esfuerzos en cuanto a la digitación de la información que envía el Almacén General a la Dirección Financiera, se logre la interface de aplicativos.

Se evidencia que la recomendación dada a la Dirección Administrativa ha sido acatada y se está dando cumplimiento oportuno al rendimiento de informes relacionados con los bienes de la Corporación al Grupo de Contabilidad.

## Lista de distribución del informe

Martha Elena Arboleda R. - Directora Financiera  
William García R. – Coordinador Grupo de Contabilidad.  
Jaime Alberto Escudero J. – Coordinador de Gestión Ambiental y de Calidad.

<b>Firma auditor Líder</b>  <b>Bárbara Quintero Renza</b>	<b>Firma del líder del proceso auditado</b>  <b>Martha Elena Arboleda R.</b>
---	--

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>5,0</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>5,0</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>5,0</b>	
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?	5,0	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	
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?	5,0	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	
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?	5,0	
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>5,0</b>	
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?	5,0	
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?	5,0	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>5,0</b>	
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?	5,0	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	

x  
27

25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	
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?	5,0	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,0	
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>5,0</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5,0</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	
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?	5,0	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>5,0</b>	
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?	5,0	
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?	5,0	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>5,0</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>5,0</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	

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?	5,0	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	
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?	5,0	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	
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?	5,0	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	

#### VALORACIÓN CUALITATIVA

##### 2.1 FORTALEZAS

El Sistema de Control Interno Contable en la Corporación se aplica de acuerdo con los procedimientos definidos para ello, lo cual permite dar cumplimiento en todo lo definido para rendir el informe anual según cuestionario establecido por la Contaduría General de la Nación. El cumplimiento de las políticas y planes existentes conlleva a que la contabilidad se lleve acorde a las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, reflejando la realidad contable y financiera de la Corporación. El equipo humano con que cuenta la Corporación para desarrollar las actividades financieras y contables, es idóneo, de permanente actualización y gran liderazgo.

##### 2.2 DEBILIDADES

N/A

##### 2.3 AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se evidencia que la recomendación dada a la Dirección Administrativa ha sido acatada y se está dando cumplimiento oportuno al rendimiento de informes relacionados con los bienes de la Corporación al Grupo de Contabilidad.

##### 2.4 RECOMENDACIONES

Se sugiere a la Dirección Financiera acordar con la Dirección Administrativa y la Oficina de Tecnologías de la Información, que para evitar el Riesgo 30 del mapa de riesgos del proceso de Gestión Financiera "ingresar información errada a los aplicativos", y la duplicación de esfuerzos en cuanto a la digitación de la información que envía el Almacén General a la Dirección Financiera, se logre la interface de aplicativos.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	5.00	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5.00	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5.00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5.00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5.00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	5.00	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5.00	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS		CRITERIO
RANGO		INADECUADO
1.0 - 2.0		
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

*RA*