

	<p style="text-align: center;">PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <hr/> <p style="text-align: center;">EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	 <p style="text-align: center;">Gobernación del Cauca</p>
---	--	--

EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA
GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE
DE 2014



MARTHA ALEXIS SERRATO THOLA

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
POPAYÁN
2015

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION
DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014

MARTHA ALEXIS SERRATO THOLA

Informe de Práctica Profesional

Asesor Académico: Magíster Guillermo A. Cuellar Mejía

Asesor Empresarial: Ingeniero Luis Felipe Peña Rivera
Contador Jaime Alberto Dorado Z.

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE CONTADURIA PÚBLICA
POPAYÁN
2015

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
1. INTRODUCCIÓN.....	5
2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	6
2.1.1. Referentes Teóricos:	7
3. JUSTIFICACIÓN	9
3.1.1. JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA	9
3.1.2. JUSTIFICACIÓN EMPRESARIAL	9
4. ANTECEDENTES	11
5. OBJETIVOS	12
5.1.1. OBJETIVO GENERAL.....	12
5.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	12
5.1.3. METAS	13
6. ALCANCE.....	14
6.1. Contextualizacion	14
6.1.2. Conocimiento de la Entidad Objeto de la Auditoria.....	14
6.1.2.1.1 Direccinamiento Estrategico.....	14
6.1.2.1.2 Definicion de los Principales Sistemas de Gestion y Control de la Gobernación del Cauca	14
6.1.2.1.3 Concepcion del Sistema	14
6.1.3 Inventario de Procesos y Procedimientos.....	14
6.1.4. Lineamientos de la Etica de la Entidad.....	14
6.1.4.1 Plan Estategico.....	14
6.1.4.2 Objetivos Estategicos	14
6.2 Estructura Financiera y Presupuestal	26
6.2.1 Analisis de Estado de Resultado o Balance de 2013 a 2014	26
6.2.2 Analisis Comparativo de Balance Diciembre 2013- Diciembre de 2014.....	27

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

6.2.3	Analisis de Ingresos Corrientes de Diciembre de 2013 a diciembre de 2014 ..	141
6.2.4	Analisis Comparativo de Ingresos 2013-2014	141
6.3	Partes Interesadas.....	142
6.4.	Gestion Institucional	14
6.4.1	Organigrama.....	14
6.4.2	Modelo de Procesos de la Entidad.....	14
6.5	Formulacion del Plan de Auditoria.....	14
6.5.1	Fase de Planeacion de la Auditoria	14
6.5.2	Fase de Ejecución de la Auditoria	14
6.5.3	Fase de Comunicación de la Auditoria	14
6.5.3	Fase de Seguimiento al cumplimiento de Planes de Mejoramiento	14
6.5.4	Sostenibilidad	14
7.	MARCO METODOLÓGICO.....	37
8.	CONCLUSIONES.....	42
9.	BIBLIOGRAFÍA.....	43
10.	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2014 (Anexo)	

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

1. INTRODUCCIÓN

Con el desarrollo de Practica Empresarial: denominada “Evaluación al Control Interno Contable en la Gobernación del Cauca período enero a diciembre de 2014” se realizó la evaluación independiente al Sistema de Control Interno Contable de la entidad objeto de análisis, se dispuso del talento humano para la ejecución del Plan de Auditoría financiera, de conformidad al Convenio de Cooperación Institucional, 814-2013, Celebrado entre la Universidad del Cauca y la Gobernación del Departamento del Cauca, vigente hasta el año 2015.

El desarrollo de la presente práctica Profesional, se realizó basado en principios de Auditoria, Las Normas Internacionales de Auditoria (NIA) y Contabilidad Generalmente Aceptados, con criterio técnico, enfoque teórico inherente a entidades públicas; especialmente lo regulado por el decreto 1599 de 2005, Decreto 943 de 2014 y Resolución 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se establecen los criterios para el Sistema de Control Interno Contable a las entidades del sector público. Contaduría General de la Nación (CGN). De otra parte se incorporará en el desarrollo de la Auditoría Interna, las normas internacionales, fortaleciendo de esta manera la labor de la Oficina de Control Interno como evaluadora del Sistema enfocado además al componente de Administración del Riesgos.

La evaluación se desarrolló por etapas planificadas de conformidad al Plan de Auditoria aprobado por la entidad. El diagnóstico organizacional y del sistema de Control Interno Contable se realizó basado en el seguimiento a la evaluación del Sistema de control Interno Contable 2013y reflejado en los estados contables oficiales a diciembre de 2013 y 2014; además del seguimiento a los planes de mejoramiento existentes, a los cuales se incorporara el criterio académico pertinente en el marco teórico.

Posteriormente se ejecutaron las actividades de campo aplicando las técnicas de auditoría pertinentes al Sistema de Control Interno Contable de la Gobernación en 2014; las cuales revelaron sus resultados en Informes parciales y consolidados en “El informe de Evaluación del Sistema” el cual incluirá el concepto del estado del Control interno contable, se realizara aplicando los criterios del COSO y en él se plantearon recomendaciones para la conformación de un nuevo plan de mejora, que la entidad documentara y adoptara a criterio como parte del proceso organizacional.

El resultado de la práctica es el informe de Auditoría Financiera y la evaluación del Sistema de Control Interno Contable; que permitirá proponer acciones, para fortalecer el sistema, plantear alternativas para la toma de decisiones que contribuyan a la mejora del mismo, através de las conclusiones y recomendaciones propuestos que incluyen además la bibliografía utilizada y los anexos de los papeles de trabajo, así como la conformación del plan de mejoramiento del proceso para el año 2015.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

CAPITULO I

2. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La Gobernación del Cauca, requiere cumplir con las normas y técnicas de revelación contable y corresponde a la Oficina de Control Interno de la entidad evaluar de manera independiente el Sistema de Control Interno Contable y su armonización con el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2014; de manera que se garantice que los controles aplicados a la información contable y financieras sean eficaces, de forma tal que contribuya a las características de transparencia confiabilidad de los registros, relevancia y comprensión que aporten a una adecuada interpretación de la información, comprensión del plan organizacional, registros acertados que conciernen a la salvaguarda de los activos, el cumplimiento de la política financiera y contable adoptados por la dirección, detección y prevención de irregularidades y errores, la corrección de registros contables, la oportuna preparación de la información financiera y contable a la vez se propongan alternativas de solución prácticas y factibles a los elementos que lo requieran; evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los documentos de guía institucional, los métodos utilizados y demás aspectos contables para dar cuenta a quienes corresponda de las transacciones y manejo de los recursos públicos, así como de facilitar la toma de decisiones acertadas que contribuyan al desarrollo eficaz de la misión institucional.

Para lograr una evaluación objetiva se requiere aplicar por parte de la Oficina de Control Interno Evaluación objetiva que valore el Sistema de Control Interno Contable.

La Oficina de Control Interno de la Gobernación para cumplir con su rol de evaluador independiente otorgado por la ley 87 de 1993, requiere personal con formación profesional, para apoyar la realización de la Evaluación al sistema de Control Interno Contable, que aporten al desarrollo eficaz de la misión institucional y la aplicación de Técnicas Contables, a fin de fortalecer los controles existentes, de conformidad con lo establecido en el Modelo Estándar de Control Interno (MECI 1000:2014), el marco conceptual del plan general de contabilidad público; dando continuidad al proceso de fortalecimiento del Sistema de Control Interno Contable que se viene realizando con personal que realiza su práctica profesional en la entidad de acuerdo al convenio suscrito por la entidad departamental con la Universidad del Cauca, y en especial lo regulado en la Resolución del Congreso de la República No.357 (23 de julio de 2008), por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación (CGN).

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

2.1.1.Referentes Teóricos:

La Gobernación del Cauca, por su naturaleza de entidad Pública, se encuentra regulada en todo su contexto por las Leyes de la República de Colombia y la Normatividad vigente; para la realización de la presente Practica Empresarial se considerara la reglamentación expedida por los entes de Control inherentes, entre los cuales se indican: La Contaduría general de la Nación, la Contraloría General de la República, y el Departamento administrativo de la Función Pública entre otros, por tanto atenderemos sus directrices y en especial la siguiente regulación:

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 87 (29, noviembre,1993), Bogotá D.C., 1993 No. 41.120, Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones; Congreso de Colombia,

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Decreto 2649 de 1993 (29,diciembre,1993), Bogotá D.C., 1993, Por el cual se reglamenta la contabilidad en general y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA ,Decreto Nacional 1537 (15, julio, 2001), Bogotá D.C., 2001, Por el cual se reglamenta parcialmente la Ley 87 de 1993 en cuanto a elementos técnicos y administrativos que fortalezcan el sistema de control interno de las entidades y organismos del Estado; Presidente de la República

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA Decreto 1599 (20, mayo 2005), Bogotá D.C., 2005, Por el cual se adopta el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano

-COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA, Resolución 357 (23 de julio de 2008), Diario Oficial, Bogotá D.C., 2008. No. 47.071. “Por la cual se establecen los criterios para el sistema de control interno contable a las entidades del sector público y se adopta el procedimiento de Control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA Decreto 4485 DE 2009, (18,noviembre,2009), Bogotá D.C., Por medio la de la cual se adopta la actualización de la Norma Técnica de Calidad en la Gestión Pública NTCGP 1000:2009,

COLOMBIA, DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DELA FUNCION PUBLICA- DAFFP. Rol de la Oficina de Control Interno, Auditoria o quien haga sus veces,.(2 versión). Bogotá D.C.(noviembre,2009).

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	---	---

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Guía de Administración del Riesgo (noviembre de 2009)

COLOMBIA, CONTADURA GENERAL DE LA NACION. Resolución 355, (10,noviembre,2011), Bogotá D.C., Por medio la de la cual se fija el procedimiento contable para la aplicación del artículo 242 de la ley 1450 de 2011

CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. Guía de Auditoria de la Contraloría General de la República, ajustada en el contexto SICA (febrero de 2013)

COLOMBIA, CONGRESO DE LA REPUBLICA Decreto 943 (21, mayo, 2014). Bogotá D.C., 2014. Por el cual se actualiza el modelo Estándar de Control interno- MECI.

-Manuales de funciones, Procesos y Procedimientos Internos de la Gobernación de Cauca

-Manual de Control Interno de la Gobernación del cauca

-Decreto 172 de 2006 y Decreto 261 de 2007, Mapa de organización Interna del nivel central del Departamento del Cauca

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

3. JUSTIFICACIÓN

A continuación se encuentran los argumentos que justifican la relevancia académica y empresarial de la realización de la “Evaluación al sistema de Control interno Contable de la Gobernación del Cauca”, tendiente a adelantar de manera conjunta con la colaboración de la Universidad del Cauca, en la modalidad de Pasantía, el objetivo común de aunar esfuerzos para realizar el trabajo de grado a fin de optar al Título Profesional de Contadora Pública.

3.1.1. JUSTIFICACIÓN ACADÉMICA

Al largo de la formación académica, se adquieren conocimientos generales sobre los sistemas contables en entidades tanto públicas como privadas; bases para el diagnóstico, diseño, implementación, control y evaluación de sistemas organizacionales en distintos tipos de entidades, entre otros temas.

Con la práctica empresarial se busca implementarlo aprendido, incluyendo habilidades y destrezas adquiridas a lo largo de la carrera profesional, a través del desarrollo de actividades empresariales previamente establecidas en el plan de trabajo acordado con la Gobernación del Cauca.

3.1.2. JUSTIFICACIÓN EMPRESARIAL

La Oficina de Control Interno de la Gobernación del Cauca, es una entidad Territorial del Orden Departamental del nivel Ejecutivo, por su condición organizacional no cuenta con personal suficiente asignado a la Oficina de Control Interno que tenga la formación Profesional que le permita dar cumplimiento al rol otorgado legalmente para el desarrollo de la Evaluación Independiente de Control Interno y el seguimiento al Sistema Contable y Financiero; criterios que son elementos básicos a ser evaluados por entes de control, poniendo en riesgo el cumplimiento de normas y leyes que son inherentes a la Auditoría Interna, establecidas en el Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2014 y la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, por la cual se establecen los criterios para el sistema de Control Interno Contable a las entidades del sector público emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), entre otras de importancia significativa para esta entidad.

En consideración a los antecedentes particulares de la entidad, se requiere y necesita dar continuidad al convenio 814-2013 vigente; suscrito con la Universidad del Cauca, con el cual se facilitan los elementos para viabilizar la realización de Prácticas Empresariales. De esta manera se consolida el proceso, que con el Talento Humano

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	--	---

brindado viene contribuyendo, al cumplimiento de normas, Planes y Programas y al Mejoramiento Continuo; optimizando la aplicación de Normas y Técnicas contables que garantizan el cumplimiento de la ley, fortalecen los controles contables y financieros, el desempeño Institucional, la operación del Sistema de Control interno Contable y aportan a la calidad en la prestación del servicio de competencia Institucional, entre otros aspectos, con lo cual se soluciona su necesidad.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014	

4. ANTECEDENTES

La Administración Pública, en la actualidad aplica criterios de administración financiera y controles que son pertinentes de acuerdo con el marco regulatorio del sector público, que a su vez se desarrolla sobre planes y programas que son objeto de evaluación de gestión, tanto por los ciudadanos como por los usuarios de los productos y servicios administrados, también por parte de los entes de control especialmente de la Contraloría General de la República y Contaduría General de la Nación y partes interesadas que permiten valorar el cumplimiento de la misión institucional de los entes Públicos y que son revelados en buena medida por los Estados Contables; los cuales requieren que las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información que genera el Sistema de Contabilidad de la entidad, sea adecuada y corresponda a la efectividad del sistemas de Control Interno y en particular por el Control Interno Contable implementado.

La Gobernación del Cauca, es la principal entidad territorial representativa del Estado Colombiano, ejecutora de la Política Pública que dirige el desarrollo social y económico del departamento con enfoque regional; requiere garantizar el cumplimiento de sus objetivos de gestión y para ello cuenta con la Oficina de Control Interno, que además tiene un marco regulador de conformidad a la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría general de la Nación; y le atribuye la labor de evaluar y realizar seguimiento a los objetivos alcanzados a través del Programa de Auditoría de la vigencia.

Considerando que la Oficina de Control interno de la Gobernación no cuenta con suficiente personal para la ejecución del programa de auditoría, surge la necesidad de cumplir con la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la entidad, para validar su eficacia y el cumplimiento de lineamientos esenciales, que deben desarrollarse bajo criterio técnico y por personal de perfil profesional, factor que pretende facilitarse a través de la presente Practica Empresarial.

La presente práctica profesional permitirá ejecutar evaluaciones planificadas y el, seguimiento a los controles legales, fiscales, administrativos, de gestión, Contable, de resultados financieros y de Revisión de Cuentas dela Evaluación al Control Interno Contable aplicando los principios de autocontrol y autorregulación con los cuales se logrará identificar las oportunidades de mejora, las fallas en la prestación del servicio, la valoración de índices de eficacia, economía, eficiencia en el manejo de los recursos y su efectividad; con los cuales se planteen acciones para el fortalecimiento institucional, la mejora de la gestión y la adecuada administración de riesgos, que le aportan al desarrollo institucional y al cumplimiento de la misión institucional y revelación de la información a las partes interesadas.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

5. OBJETIVOS

5.1.1. OBJETIVO GENERAL

Realizar La Evaluación al Control interno Contable para la vigencia 2014, en el desarrollo del Programa de Auditoría Financiera y brindar apoyo técnico en áreas financiera y afines de conformidad con el rol evaluador de la Oficina de Control Interno de la Gobernación del Cauca y que son inherentes a la formación académica a través de la Práctica Empresarial.

5.1.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar La Auditoría Independiente al proceso Financiero y al Sistema de Control interno Contable de la Gobernación del Cauca.
- Aplicar los conocimientos técnicos y teóricos de la disciplina Contable, en el desarrollo del Programa de Auditoría.
- Brindar apoyo al equipo de la Oficina de Control Interno de la Gobernación en el desarrollo del plan de auditorías contable, así como en áreas afines, en términos legales y de conformidad al rol evaluador.
- Definir la eficacia y eficiencia de las operaciones
- Determinar la efectividad del Sistema de Control Interno Contable de la Gobernación del Cauca.
- Conceptuar sobre la protección de activos.

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODOENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	---	---

5.1.3. METAS

- Evaluar el Control interno Contable para la vigencia 2014, por niveles y etapas del proceso contable, según criterio técnico.
- Determinar si el Sistema de Control Interno Contable de la Gobernación produce resultados: Planes, presupuestos, pronósticos, Estados Financieros, e informes de control confiables, adecuados y eficaces.
 - Aplicar pruebas de auditoría para Identificar, documentar evidenciar y evaluar hallazgos encontrados en el proceso auditor.
 - Emitir conceptos objetivos que permitan a la Oficina de Control interno determinar el grado de razonabilidad del sistema de información contable y financiero de la entidad y del Control interno Contable;
 - Establecer el grado de eficiencia y racionalidad con que se usan los recursos públicos asignados y ejecutados en las políticas, planes, programas, proyectos y procesos evaluados a los componentes seleccionados en el plan de auditoría aprobado.
 - Proponer alternativas de solución y sugerencias prácticas y razonables a las observaciones o hallazgos encontrados en la evaluación del sistema de control interno y la auditoría financiera y contable, enfocados a la mejora.
 - Obtener experiencia real y desarrollar práctica profesional inherente a la formación académica, en la Gobernación del Cauca, como requisito para obtener el Título Profesional de Contadora Pública.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

6. ALCANCE

Este trabajo de práctica se realizará en la Gobernación del Cauca, con domicilio en la calle 4 con carrera 5, bajo la coordinación de la Oficina de Control Interno y se aplicará al proceso Contable y financiero, de la entidad; las muestras se calcularán técnicamente y serán objeto de valoración, soportadas en registros documentales y software existente en la entidad que evidencia los hechos económicos y contables realizados durante la vigencia 2014, el cual se pretende evaluar.

6.1 Actividades Realizadas

6.1.1. CONTEXTUALIZACION

ANTECEDENTES Y CONTEXTUALIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EL CONTROL INTERNO CONTABLE EN COLOMBIA CON LA GOBERNACION DEL CAUCA

NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE AUDITORIA, Las relacionadas en el marco teórico.

ROL DEL AUDITOR INTERNO EN LA GOBERNACION DEL CAUCA, Evidenciado en el Manual de procesos y procedimientos de la entidad aprobados por el Sistema de Gestión Integrado de Calidad y que se encuentra vigente en su versión 1 al momento de la práctica.

METODOLOGIA PARA LA REALIZACION DE LA AUDITORIA FINANCIERA Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA

- Conceptualización: Recolectar datos, información y normas que conforman el sistema de Control Interno Contable y proceso financiero de la Gobernación del Cauca las cuales se desarrollan en los documentos anexos que hacen parte del presente documento y que han sido diseñadas, aprobadas e implementadas por la entidad.

-

- Metodología para la realización de la Auditoria: Consulta Programa de Auditoria Aprobado por el Comité de Control Interno de la Gobernación del Cauca para la Vigencia 2014

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

6.1.2. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD OBJETO DE LA AUDITORIA:

6.1.2.1 DIAGNOSTICO INSTITUCIONAL

6.1.2.1.1 DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

- Misión u objeto Social
 - En la Gobernación del Cauca ejercemos el buen gobierno, promovemos el desarrollo social, económico, sostenible, el bienestar de la comunidad, fomentamos el desarrollo integral de sus municipios y demás entidades territoriales de su jurisdicción; mediante el ejercicio de sus funciones administrativas de coordinación, complementariedad, concurrencia, subsidiaridad e intermediación, dentro del marco de la Constitución y las leyes.

- Visión

En el año 2020 la Gobernación del Cauca será una entidad reconocida por el conjunto de fuerzas vivas, organizaciones sociales, instituciones públicas y privadas por su liderazgo en la promoción del desarrollo social y económico sostenible y el bienestar de la comunidad en términos de equidad, inclusión y participación mediante las prácticas de buen gobierno.

6.1.2.1.2 DEFINICION DE LOS PRINCIPALES SISTEMAS DE GESTION Y CONTROL DE LA GOBERNACION DEL CAUCA

- Sistemas de Gestión y Control

La entidad cuenta con un sistema de Gestión de Calidad integrado, con enfoque por procesos, soportado en los documentos de soporte, vigente a 31 de diciembre de 2014 en su versión 1 y en proceso de mejoramiento continuo.

- Infraestructura Tecnológica:

Los procesos, procedimientos y actividades misionales están soportadas en evidencia documental física, digital, magnetofónica, audio y videos, que validan la existencia de registros y documentos diseñados y aprobados, que están vigentes, con un control de documentos establecidos en el sistema de calidad y en proceso de ajuste de conformidad con la normatividad y avances tecnológicos.

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	---	---

- Sistemas de Información, Se revelan en el informe CICO 20 14, rendido ante la Contaduría General de la Nación, como producto entregable y objeto de evaluación de clientes y partes interesadas.

POLITICA DE CALIDAD

El departamento del cauca como entidad territorial, presta servicios para el desarrollo social, ambiental, económico y político desarrollando sus funciones administrativas con eficacia, eficiencia y efectividad enmarcadas en las políticas públicas y comprometidas con el mejoramiento continuo de sus procesos y la competencia de su personal, para garantizar la satisfacción de los clientes.

OBJETIVOS DE CALIDAD

- Incrementar el nivel de efectividad de los planes, programas y proyectos desarrollados por la Gobernación.
- Incrementar la satisfacción de las partes interesadas con criterios de pertinencia, oportunidad, inclusión y participación.
- Optimizar el ambiente de trabajo y clima organizacional para el desempeño de los procesos.
- Mejorar la competencia laboral del personal de los funcionarios de la Gobernación.
- Asegurar y mantener el Sistema Integrado de Gestión de acuerdo con los lineamientos de las normas NTC GP1000:2009 y MECI 1000:2005 y las demás que se adicionen o modifiquen.

6.1.2.1.3 CONCEPCION DEL SISTEMA

Enfoque Basado en Procesos.

La Gobernación del Cauca ha adoptado un Sistema Integrado de Gestión de la Calidad basado en un enfoque por procesos, con el fin de lograr que todas las actividades que se realizan en la organización estén interrelacionadas de forma que se consiga, de la manera más eficaz y eficiente, la satisfacción de los usuarios o público externo de la entidad y de las demás partes interesadas, mediante el cumplimiento de los requisitos y expectativas, en procura de una mejora continua del desempeño y de la eficiencia global de la organización, así como de su eficacia en el cumplimiento de su política y objetivos de la calidad.

El Sistema de Gestión de la Calidad hace énfasis en:

- La comprensión y el cumplimiento de los requisitos.
- La consideración de los procesos en términos de valor agregado.
- La obtención de resultados del desempeño y eficacia del proceso.
- La mejora continua de los procesos.

Manual de Calidad

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

Para lograr el enfoque por procesos, la organización cumple con los siguientes requisitos:

- Define los procesos que integran el sistema.
- Establece la secuencia e interacción de los procesos.
- Formula los criterios y métodos para asegurar la operación y el control de los procesos de modo que éstos sean eficaces.
- Asegura la disponibilidad de los recursos requeridos para la operación y seguimiento de los procesos.
- Ejecuta los procesos para la prestación de los servicios.
- Lleva a cabo el seguimiento, medición y análisis de los procesos.
- Realiza las acciones para planificar mejoras del sistema y para la mejora continua de los procesos.

6.1.3 INVENTARIO DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS

PROCESO	TIPO DE DOCUMENTO	CÓDIGO	NOMBRE DE DOCUMENTO	VERSIÓN
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO	Caracterización	C-DE-01	Caracterización proceso Dirección y planeamiento estratégico	1.0
	Procedimientos	P-DE-01	Elaboración del Plan de Desarrollo	1.0
	Procedimientos	P-DE-02	Elaboración Plan Indicativo	1.0
	Procedimientos	P-DE-03	Para los Planes de Acción	1.0
	Procedimientos	P-DE-04	Evaluación Integral del desarrollo municipal y departamental	1.0
	Procedimientos	P-DE-05	Elaboración de informes de y resultados del plan departamental de desarrollo	1.0
	Procedimientos	P-DE-06	Actualización y diseño de la estructura organizacional	1.0
	Procedimientos	P-DE-07	Revisión por la Alta Dirección	1.0
	Procedimientos	P-DE-08	Formulación del Plan financiero	1.0
Procedimientos	P-DE-09	Elaboración del POAI	1.0	

	PRÁCTICA PROFESIONAL		
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

ADMINISTRACIÓN DEL SIG	Caracterización	C-AS-01	Caracterización del proceso de Administración del SIG	1.0
	Procedimiento	P-AS-01	Procedimiento Control de los documentos	1.0
	Procedimiento	P-AS-02	Procedimiento control de los registros	1.0
	Procedimiento	P-AS-03	Procedimiento para el control del producto o servicio no conforme	1.0
	Procedimiento	P-AS-04	Procedimiento de atención y seguimiento a PQR	1.0
	Procedimiento	P-AS-05	Procedimiento de preparación de informe de la revisión por la alta dirección.	1.0
	Procedimiento	P-AS-06	Procedimiento de encuestas de satisfacción al usuario	1.0
	Instructivo	I-AS-01	instructivo para la elaboración de los documentos	1.0
COMUNICACIÓN PUBLICA	Caracterización	C-CP-01	Caracterización del proceso de Gestión de la Comunicación Publica	1.0
	Procedimiento	P-CP-01	Procedimiento para la gestión de la Comunicación organizacional	1.0
	Procedimiento	P-CP-02	Procedimiento para la gestión de la comunicación Informativa	1.0
	Procedimiento	P-CP-03	Procedimiento para la gestión de Medios de comunicación	1.0
PROMOCIÓN DEL DESARROLLO	Caracterización	C-PD-01	Caracterización proceso Promoción del Desarrollo	1.0
	Procedimientos	P-PD-01	Formulación de proyectos	1.0
	Procedimientos	P-PD-02	Seguimiento Físico Financiero De Proyectos De Inversión	1.0
	Procedimientos	P-PD-03	Evaluación Exante De Proyectos	1.0
	Procedimientos	P-PD-04	Para La Gestión De Proyectos	1.0
	Procedimientos	P-PD-05	Evaluación Expost De Proyectos	1.0
Procedimientos	P-PD-06	Control social	1.0	

	PRÁCTICA PROFESIONAL		
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

	Procedimientos	P-PD-07	Registro de victimas MAP	1.0
	Procedimientos	P-PD-08	Seguimiento a la comisión consultiva departamental	1.0
	Procedimientos	P-PD-09	Mitigación de riesgos	1.0
	Procedimientos	P-PD-10	Procedimiento coordinación operativa para ayuda humanitaria	1.0
	Procedimientos	P-PD-11	Procedimiento atención inmediata victimas emergencias	1.0
	Procedimientos	P-PD-12	Procedimiento elecciones atípicas	1.0
	Procedimientos	P-PD-13	Planificación turística (Grupo Turismo)	1.0
	Procedimientos	P-PD-14	Promoción turística	1.0
	Procedimientos	P-PD-15	Ciencia y tecnología	1.0
	Procedimientos	P-PD-16	Evaluaciones agropecuarias municipales (Grupo Agricultura)	1.0
	Procedimientos	P-PD-17	Planificación del sector agropecuario y minero	1.0
	Procedimientos	P-PD-18	Revisión y conceptualización de proyectos productivos	1.0
	Procedimientos	P-PD-19	Minería	1.0
GOBERNABILIDAD				
GESTIÓN TERRITORIAL	Caracterización	C-GT-01	Caracterización del Proceso Gestión Territorial	1.0
	Procedimientos	P-GT-01	Asesoría y Asistencia a desplazados	1.0
	Procedimientos	P-GT-02	Asesoría y Asistencia Derechos Humanos	1.0
	Procedimientos	P-GT-03	Asesoría y asistencia técnica en atención y prevención de desastres	1.0
GESTIÓN DEL TALENTO HUMANO	Caracterización	C-GH-01	Caracterización del Proceso de Gestión del Talento Humano	1.0
	Procedimiento	P-GH-01	Procedimiento de vinculación Laboral	1.0
	Procedimiento	P-GH-02	procedimiento de afiliación a seguridad social	1.0

	PRÁCTICA PROFESIONAL		
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

	Procedimiento	P-GH-03	procedimiento de inducción, re inducción y capacitación	1.0	
	Procedimiento	P-GH-04	Procedimiento de evaluación del desempeño	1.0	
	Procedimiento	P-GH-05	Procedimientodigitación de novedades	1.0	
	Procedimiento	P-GH-06	Procedimiento liquidación de aportes a seguridad social	1.0	
	Procedimiento	P-GH-07	Procedimientonomina	1.0	
	Procedimiento	P-GH-08	Procedimiento de incentivos	1.0	
	Procedimiento	P-GH-09	Procedimiento de certificaciones	1.0	
	Procedimiento	P-GH-10	Procedimiento de novedades	1.0	
	Procedimiento	P-GH-11	Procedimiento Plan de Bienestar	1.0	
	Procedimiento	P-GH-12	Procedimiento para la medición del Clima organizacional	1.0	
	Procedimiento	P-GH-13	Procedimiento de practicasuniversitarias	1.0	
	GESTIÓN DE LAS RENTAS	Caracterización	C-GR-01	Caracterización del Proceso Gestión de las Rentas	1.0
		Procedimientos	P-GR-01	Fiscalización de tributos	1.0
Procedimientos		P-GR-02	Determinación de tributos	1.0	
Procedimientos		P-GR-03	Discusión de tributos	1.0	
Procedimientos		P-GR-04	Legalización de Tornaguías	1.0	
Procedimientos		P-GR-05	Devoluciones y compensaciones	1.0	
Procedimientos		P-GR-06	Imposición de Sanciones	1.0	
Procedimientos		P-GR-07	Información a contribuyentes y usuarios	1.0	
Procedimientos		P-GR-08	Generación y remisión de informes	1.0	
Procedimientos		P-GR-09	Control de correspondencia de Rentas	1.0	

	PRÁCTICA PROFESIONAL		 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

GESTIÓN FINANCIERA	Caracterización	C-GF-01	Caracterización del Proceso Gestión Financiera	1.0
	Procedimientos	P-GF-01	Marco fiscal de mediano plazo	1.0
	Procedimientos	P-GF-02	Elaboración de proyecto presupuestal	1.0
	Procedimientos	P-GF-03	Registro Presupuestal de compromisos RPC	1.0
	Procedimientos	P-GF-04	Modificaciones presupuestales	1.0
	Procedimientos	P-GF-05	Control a las apropiaciones	1.0
	Procedimientos	P-GF-06	Expedición de CDP	1.0
	Procedimientos	P-GF-07	Cierre presupuestal	1.0
	Procedimientos	P-GF-08	Conciliación de procesos judiciales.	1.0
	Procedimientos	P-GF-09	Cálculo actuarial del pasivo pensional.	1.0
	Procedimientos	P-GF-10	Consolidación de Estados Financieros.	1.0
	Procedimientos	P-GF-11	Generación de información exógena para la DIAN	1.0
	Procedimientos	P-GF-12	Preparación de Órdenes de pago	1.0
	Procedimientos	P-GF-13	Causación de Órdenes de pago	1.0
	Procedimientos	P-GF-14	Elaboración de declaraciones de retención en la fuente e ICA	1.0
	Procedimientos	P-GF-15	Parametrización de cuentas contables	1.0
	Procedimientos	P-GF-16	Efectuar pagos	1.0
	Procedimientos	P-GF-17	Ingresos y egresos de cuentas especiales	1.0
	Procedimientos	P-GF-18	Registro PAC	1.0
	Procedimientos	P-GF-19	Conciliación bancaria	1.0
	Procedimientos	P-GF-20	Entrega de cheques	1.0
Procedimientos	P-GF-21	Inversiones	1.0	

	PRÁCTICA PROFESIONAL		
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

	Procedimientos	P-GF-22	Reporte información financiera	1.0
	Procedimientos	P-GF-23	Cierre de vigencia	1.0
	Procedimientos	P-GF-24	Giros de descuentos de ley	1.0
	Procedimientos	P-GF-25	Legalización Viáticos	1.0
	Procedimientos	P-GF-26	Generación reporte transferencia de impuestos	1.0
	Procedimientos	P-GF-27	Cobro coactivo	1.0
GESTIÓN JURÍDICA	Caracterización	C-GJ-01	Caracterización del Proceso Gestión Jurídica	1.0
	Procedimientos	P-GJ-01	Conceptos jurídicos	1.0
	Procedimientos	P-GJ-02	Aprobación de póliza	1.0
	Procedimientos	P-GJ-03	Representación judicial	1.0
	Procedimientos	P-GJ-04	Representación extra judicial	1.0
	Procedimientos	P-GJ-05	Respuesta y seguimiento a acciones de tutela	1.0
	Procedimientos	P-GJ-06	Reparto	1.0
	Procedimientos	P-GJ-07	Segunda instancia	1.0
	Procedimientos	P-GJ-08	Revisión de proyectos, decretos y ordenanzas requeridas por la secretaria de salud	1.0
GESTIÓN DE LA TECNOLOGÍA	Caracterización	C-GS-01	Caracterización del Proceso Gestión de la Tecnología	1.0
	Procedimiento	P-GS-01	Procedimiento identificación de necesidades tecnológicas	1.0
	Procedimiento	P-GS-02	Procedimiento de adquisición de bienes y servicios de Gestión tecnológica	1.0
	Procedimiento	P-GS-03	Procedimiento de copias de seguridad	1.0
	Procedimiento	P-GS-04	Procedimiento Administración de Licencias	1.0
	Procedimiento	P-GS-05	Procedimiento Administración de Servicios	1.0

	PRÁCTICA PROFESIONAL		
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

	Procedimiento	P-GS-06	Procedimiento de Administración de direcciones IP	1.0
	Procedimiento	P-GS-07	Procedimientos redes e internet	1.0
	Procedimiento	P-GS-08	Procedimiento de mantenimiento de software y hardware	1.0
GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN	Caracterización	C-GI-01	Caracterización del Proceso Gestión de la Información	1.0
	Procedimiento	P-GI-01	Procedimiento de recepción y distribución de correspondencia Interna	1.0
	Procedimiento	P-GI-02	Procedimiento de recepción y distribución de correspondencia externa	1.0
	Procedimiento	P-GI-03	Procedimiento de copias auténticas de actos administrativos	1.0
	Procedimiento	P-GI-04	Procedimiento para el préstamo o consulta de documentos de archivo	1.0
	Procedimiento	P-GI-05	Procedimiento de elaboración y aplicación y actualización de Tablas de Retención	1.0
	Procedimiento	P-GI-06	Procedimiento de Transferencia documental	1.0
	Procedimiento	P-GI-07	Procedimiento de recepción y custodia de archivos en el archivo central	1.0
GESTIÓN DE LOS RECURSOS FÍSICOS	Procedimiento	P-GI-08	Procedimiento disposición final de documentos Archivo central	1.0
	Caracterización	C-RF-01	Caracterización proceso Gestión de los Recursos Físicos	1.0
	Procedimientos	P-RF-01	Elaboración Plan de Compras	1.0
	Procedimientos	P-RF-02	Mantenimiento de Vehículos	1.0
	Procedimientos	P-RF-03	Control de tiquetes de peaje	1.0
	Procedimientos	P-RF-04	Control de consumo de combustible	1.0

	PRÁCTICA PROFESIONAL		 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

	Procedimientos	P-RF-05	Control de servicios públicos	1.0	
	Procedimientos	P-RF-06	Tramite para pago de Servicios Públicos	1.0	
	Procedimientos	P-RF-07	Reporte novedades a compañías de seguros	1.0	
	Procedimientos	P-RF-08	Informe trimestral de Austeridad	1.0	
	Procedimientos	P-RF-09	Reporte trimestral a contabilidad de bienes adquiridos	1.0	
	Procedimientos	P-RF-10	Actualización de inventario	1.0	
	Procedimientos	P-RF-11	Baja de Activos fijos	1.0	
	Procedimientos	P-RF-12	Entrega de elementos de consumo A6	1.0	
	Procedimientos	P-RF-13	Entrega de elementos devolutivos A22	1.0	
	Procedimientos	P-RF-14	Recepción de elementos devolutivos A23	1.0	
	Procedimientos	P-RF-15	Mantenimiento y mejora de la Infraestructura física	1.0	
	Procedimientos	P-RF-16	Donación de elementos	1.0	
	Procedimientos	P-RF-17	Expedición de paz y salvo de bienes muebles.	1.0	
	Procedimientos	P-RF-18	Almacenamiento de medicamentos especiales	1.0	
	Procedimientos	P-RF-19	Gestión de ayudas audiovisuales	1.0	
	Procedimientos	P-RF-20	Tramitar solicitudes de compras autorizadas.	1.0	
	GESTIÓN DE TRÁMITES Y SERVICIOS	Caracterización	C-TR-01	Caracterización del Proceso Gestión de Trámites	1.0
		Procedimientos	P-TR-01	Expedición de informes y certificados	1.0
		Procedimientos	P-TR-02	Control de productos gravados con impuesto al consumo	1.0

	PRÁCTICA PROFESIONAL		 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014		

	Procedimientos	P-TR-03	Expedición de Tornaguías	1.0	
	Procedimientos	P-TR-04	Pérdida temporal de competencia	1.0	
	Procedimientos	P-TR-05	Señalización de productos gravados con impuesto al consumo	1.0	
	Procedimiento	P-TR-06	Expedición de copias de declaraciones y otros documentos	1.0	
	Procedimiento	P-TR-07	Liquidación del impuesto de registro	1.0	
	Procedimiento	P-TR-08	Registro de Contribuyentes	1.0	
	Procedimiento	P-TR-09	Expedición de paz y salvo por valorización	1.0	
	Procedimiento	P-TR-10	Cobro del Impuesto al consumo de Productos Extranjeros	1.0	
	Procedimiento	P-TR-11	Registro de licencia de distribución y comercialización de productos gravados con impuesto al consumo	1.0	
			P-TR-12	Pasaporte	1.0
	Procedimiento	P-TR-13	Adhesión y anulación de estampillas pro-Universidad del Cauca	1.0	
					1.0
		Procedimiento	P-TR-14	Expedición de Personería Jurídica	1.0
	Procedimiento	P-TR-15	Inscripción de Dignatarios	1.0	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	Caracterización	C-AB-01	Caracterización del proceso Adquisición de bienes y servicios	1.0	
	Procedimiento	P-AB-01	Contratación Directa	1.0	
	Procedimiento	P-AB-02	Licitación pública	1.0	
	Procedimiento	P-AB-03	Concurso de meritos con precalificación	1.0	
	Procedimiento	P-AB-04	Selección abreviada subasta interna	1.0	

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

EVALUACIÓN INDEPENDIENTE	Procedimiento	P-AB-05	Selección abreviada menor cuantía	1.0
	Procedimiento	P-AB-06	Interventoría de contratos	1.0
	Caracterización	C-EI-01	Caracterización proceso Evaluación Independiente	1.0
	Procedimientos	P-EI-01	Programa anual de Auditorías	1.0
	Procedimientos	P-EI-02	Evaluación al sistema de control interno	1.0
	Procedimientos	P-EI-03	Auditorías Internas	1.0
	Procedimientos	P-EI-04	Elaborar informe a la evaluación al sistema de control interno contable	1.0
	Procedimientos	P-EI-05	Toma de Acciones correctivas y preventivas	1.0
	Procedimientos	P-EI-06	Plan de mejoramiento por proceso	1.0
	Procedimientos	P-EI-07	Plan de mejoramiento Institucional	1.0
	Procedimientos	P-EI-08	Administración de riesgos	1.0
	Procedimientos	P-EI-09	Autoevaluación de gestión	1.0
Procedimientos	P-EI-10	Autoevaluación de controles	1.0	
Procedimientos	P-EI-11	Para la rendición de cuentas	1.0	

- 6.1.4. Lineamientos de la Ética de la Entidad

VALORES

- Celeridad.
- Confianza.
- Efectividad.
- Equidad.
- Participación.
- Respeto.
- Responsabilidad.
- Solidaridad.
- Transparencia.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

- 6.1.4.1 Plan estratégico

La entidad en cumplimiento de su actividad misional ha desarrollado un instrumento establecido por la ley 152 de 1994, la Ley orgánica de Plan de Desarrollo, el cual permitió desarrollar el Plan estratégico el Plan de Desarrollo Departamental para el cuatrienio 2012-2015, catalogado por el DNP como el mejor documento de su tipo en el periodo 2014, aprobado mediante la Ordenanza N° 031 del 31 de Mayo 2012 del Plan Departamental de Desarrollo 2012-2015: "Cauca: Todas las Oportunidades"

- 6.1.4.2 Objetivos Estratégicos

- Generar prácticas que incrementen y fortalezcan la gobernabilidad, contribuyendo adicionalmente a la construcción de una cultura democrática por la vía de la integridad y la transparencia en el desempeño de la función administrativa del estado.
- Garantizar los recursos necesarios para el logro de una gestión administrativa eficiente.
- Garantizar la sostenibilidad financiera
- Apoyar los procesos de modernización que coadyuven a la administración eficiente de los recursos humanos, financieros, tecnológicos y logísticos.
- Implantar un Sistema Integrado de Gestión.

- 6.1.4.3 Estructura Financiera y Presupuestal

La Gobernación del Cauca revela su Estructura Financiera en los Estados Contables que se realizan de manera oficial cada trimestre y con el presupuesto que anualmente es aprobado en la Asamblea Departamental, del cual se realiza registros de conformidad con los hechos y acciones de ejecución de recursos y apoyados en la Caracterización del Proceso de Gestión Financiera.

6.2.-Análisis de Estados Financieros

6.2.1 ANALISIS DE ESTADO DE RESULTADOS O BALANCE DE 2013 A 2014

DOCUMENTOS GUIA

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN. Régimen de Contabilidad Pública, actualizado a 30 de junio de 2014. Rocio P /Mariai V.

DOCUMENTOS DE SOPORTE:

Balance General a 31 de Diciembre de 2013

Balance General Clasificado a 31 de Diciembre de 2014

Informe de Seguimiento al Plan de Mejoramiento SIA, con corte a Junio 30 de 2014.

PAPELES DE TRABAJO

Oficios seguimiento Plan de Mejoramiento

Registro de seguimiento a Plan de Mejoramiento

Hoja Electrónica- Excel :Análisis de Estado Financiero- Ingresos Corrientes

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

6.2.2 Análisis comparativo de Balance Diciembre 2013- Diciembre de 2014

Se analizaron los Balances Oficiales de los periodos de diciembre de 2013 y diciembre de 2014, emitidos por el software contable SIIAF, y administrado por el PCT, o plataforma de Información financiera disponible en la Oficina de Control Interno a nivel de consulta los cuales reflejan la posición situacional de la Gobernación del Cauca, observando las variaciones absolutas y relativas de las cuentas del Estado de Situación Financiera, realizando evaluación por grupos y participación porcentual de Cuentas.

ANALISIS DE ACTIVOS

CODIGO NOMBRE DE CUENTA

1 ACTIVO

11 EFECTIVO

1105 CAJA

1110 DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

1120 FONDOS EN TRANSITO

El total de Activos, paso de \$1.207.427.026.052 (Un billón doscientos siete mil cuatrocientos veintisiete millones veinte seis mil cincuenta y dos unidades monetarias de medida; a \$1.625.651.773.553 (un billón seiscientos veinte y cinco mil seiscientos cincuenta y un millones setecientos setenta y tres mil quinientos cincuenta y tres pesos) con diferencia del 26%, y variación absoluta de \$418.224.747.501 (Cuatrocientos dieciocho mil doscientos veinticuatro millones setecientos cuarenta y siete mil quinientos un pesos), que equivalen al 25%.

El Valor del Efectivo se incrementó en el 25% equivalente a \$131.191.787.976 (ciento treinta un mil ciento noventa y un millones setecientos ochenta y siete mil novecientos setenta y seis pesos), pasando de \$389.661.403.879 a \$520.853.191.855m y con una participación porcentual dentro de los activos del 32.04% reflejados en sus cuentas; en Caja se revelan \$1.383.624.115 (mil trescientos ochenta y tres millones seiscientos veinte y cuatro mil ciento quince pesos) **que corresponden básicamente a los recursos administrados a través de los Fondos Educativos**; en tanto que el total de Depósitos en instituciones financieras refleja un incremento del 25%, que corresponde a \$119.733.800.713 (ciento diez y nueve mil setecientos treinta y tres millones ochocientos mil setecientos trece pesos).

Se observa una variación porcentual del 30% que corresponde al valor de Fondos en Tránsito en el cual se reflejan los recursos que la entidad ha recaudado y ejecutado en convenios con una variación absoluta por un valor de \$10.074.363.146 (Diez mil setenta y cuatro millones trescientos sesenta y tres mil ciento cuarenta y seis pesos) respecto de los \$33.858.009.884 (Treinta y tres mil ochocientos cincuenta y ocho millones nueve mil ochocientos ochenta y cuatro pesos) reflejados en el balance de cierre.

12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

1201 INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ EN- TITULOS DE DEUDA

1202 INVERSIONES ADMON DE LIQUIDEZ EN- TITULOS PARTICIPATIVOS

1207 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS

1208 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES CONTROLADAS

1216 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACION

1280 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES

El valor de 19.665.931.162 derivado de la cuenta INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS, refleja una variación positiva a diciembre de 2014 del 17% respecto del mismo corte a diciembre de 2013, que equivalen a \$3.363.258.775 (tres mil trescientos sesenta y tres millones doscientos cincuenta y ocho mil setecientos setenta y cinco pesos).

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	---	---

La cuenta de Inversiones e instrumentos derivados no se ve influenciada significativamente en consideración a la importancia material de la cuenta, es pertinente indicar que de la cuenta Inversiones administración de liquidez en títulos participativos se mantuvo en \$40.536.569 sin variación.

13 RENTAS POR COBRAR

La Cuenta de Rentas por cobrar de la vigencia 2014 tiene un valor de \$17.975.098.243 (diecisiete mil novecientos setenta y cinco millones noventa y ocho mil doscientos cuarenta y tres pesos) representa el 1.11% del Total de Activos, el cual refleja una reducción del 3% respecto de las Cuentas por Cobrar a cierre de la vigencia 2013, que corresponde a \$497.175.522; los cuales se revelan principalmente en las cuentas de ingresos de 2014. (ver análisis de ingresos).

Es preciso indicar que para las rentas por cobrar de vigencias anteriores se refleja un incremento de \$4.501.278.125 que corresponde al 25%, y que paso de \$13.310.313.475 a \$17.811.591.870.

14 DEUDORES

Esta cuenta nos refleja las acreencias a favor de la entidad que pasaron de \$178.270.583.934 a \$226.643.681.470 que a 2014 representan el 13.94% de los activos de la entidad, considerando que además los Deudores por Ingresos no Tributarios alcanzan una suma de \$45.901.639.057.

En orden de importancia de subcuentas se refleja el valor de Servicios de Salud por la suma de \$250.110.300.503, equivalen a un incremento del 90% con un peso de 15.39% de los Recursos del Activo.

Entregados en Administración que alcanzan un total de \$40.758.728.680 con un peso de 2.51% del valor de Deudores.

De igual manera se encuentra que la cuenta Otros Deudores, refleja un valor de \$31.579.851.611 a diciembre de 2014.

1480 Provisión para Deudores

El valor de la provisión calculada para la cuenta de Deudores a diciembre de la vigencia 2014 equivale a \$9.000.000.000, y representa el 0.55% del valor de la Cuenta Deudores; se puede decir que se mantuvo constante en la vigencia 2014.

La Cuenta de Recursos entregados en administración alcanzaron los \$40.758.728.680 y se han incrementado en un 14% equivalentes a \$5.675.949.410, respecto de los \$35.082.779.270 registrados en 2013.

La cuenta de Depósitos entregados en Garantía, refleja una variación de 229% equivalente a \$ 2.907.085.037 del total de Depósitos 1.267.378.222 registrados en 2014 que alcanzaron la suma de \$1.267.378.222.

Los Avances y anticipos entregados se incrementaron en la suma de \$31.450.359.296 que corresponden al 15%.

16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

- 1605 TERRENOS
- 1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA
- 1640 EDIFICACIONES
- 1655 MAQUINARIA Y EQUIPO
- 1660 EQUIPO MEDICO CIENTIFICO
- 1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA
- 1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION
- 1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION
- 1680 EQUIPO DE COMEDOR, DESPENSA Y HOTELERIA
- 1685 DEPRECIACION ACUMULADA

ANALISIS DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La entidad tiene un inventarios valuado por método permanente en la suma de \$121.431.397.194, según registros de la vigencia

2014 que corresponden al 7.47% de Total de Activos de la entidad. La variación respecto del informe de cierre de la vigencia 2013, corresponde a \$9.580.431.836 respecto de los \$111.850965.358 reflejados como Propiedad Planta y Equipo en 2013.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

Los Terrenos alcanzan un 2.57% del total de Activos y un 34.37% del total de la Propiedad Planta y Equipo que es de \$41.736.871.656; en la cuenta de edificaciones se refleja un valor de \$78.503.026.697, valores resultantes de la gestión de actualización e individualización que se están adelantando en el área contable de la entidad

Según el Manual de Política de Operación de Gestión Contable se aplica el método de depreciación de línea recta, el cual refleja una variación del 17% entre vigencias (2013-2014) representada en \$2.544.339.151, (dos mil quinientos cuarenta y cuatro millones trescientos treinta y nueve mil ciento cincuenta y un pesos) las variaciones porcentuales se reflejan así: En Equipo Médico Científico el 19%, Muebles Enseres y Equipos de Oficina el 18%, Equipos de Comunicación y Computación el 42%, Equipo de Transporte tracción y elevación el 16%.

17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO E HISTORICO Y CULTURALES

1710 BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO EN SERVICIO

1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES

1785 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO

RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

Del total de Bienes de Beneficio y uso Público e Histórico y Culturales, se incrementó en \$ 24.660.709.750; pasando de \$42.010.141.184 a \$66.670.850.934 que corresponden a un incremento del 63% de variación entre periodos; considerando que el mayor valor de la cuenta está representado por la cuenta de Bienes de Beneficio y uso Público en servicio, en el que se observa el traslado del Edificio de la Casa de la Moneda a la cuenta.

19 OTROS ACTIVOS

1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL

1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1910 CARGOS DIFERIDOS

1915 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA

1970 INTANGIBLE

1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES

1999 VALORIZACIONES

El Balance revela en la cuenta de Otros Activos una variación de **\$201.552.637.148**, equivalente a un crecimiento del 31% que paso de \$450.868.985.543 en 2013 a \$652.421.622.691 en 2014.

PASIVO

El Balance de la entidad, refleja un valor de Pasivos de \$348.795.387.662 a diciembre de 2014, con una variación absoluta de \$53.2730189.349 y reducción del 15% porcentual; respecto del valor de cierre de Pasivos a Diciembre de 2013, de forma tal que se evidencia una variación relativa significativa.

Del total de Pasivos reflejados en los Estados de situación financiera, se observa que \$33.337.877.009 corresponde a cuentas por pagar a Largo Plazo con obligación de pago mayor de un año y representa el 9.63% del total de pasivos.

Operaciones de Crédito Público:

Se observa un incremento del 12% la cuenta Operaciones de Crédito Publico, incrementada en \$4.555.808.393 que corresponden a recursos de créditos, en tanto que la Deuda Pública y operaciones de crédito alcanzan el 10.59% del valor de los pasivos.

Se encuentra que a fecha de cierre en diciembre de 2014 se incrementó el valor de Préstamos de Banca Comercial o créditos de Deuda Pública a Largo Plazo es por \$33.3337.877.009 millones, que representan el 9.56% de las Operaciones de Crédito Publico.

Cuentas por Pagar

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	---	---

24 CUENTAS POR PAGAR

- 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS
- 2403 TRANSFERENCIAS POR PAGAR
- 2422 INTERESES POR PAGAR
- 2425 ACREEDORES
- 2430 SUBSIDIOS ASIGNADOS
- 2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE
- 2440 IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR
- 2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION
- 2460 CREDITOS JUDICIALES
- 2480 ADMINISTRACION Y PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD

Las Cuentas por Pagar, reflejadas en el Balance a diciembre de 2014, permite observar una reducción de \$7.057.133.849, respecto de los \$78.156.599.150 reflejados a diciembre de 2013 y una participación en el Pasivo del 20.38%.

Una de las cuentas con mayor participación dentro del grupo es la cuenta por concepto de Intereses por Pagar, que se redujo en \$1.373.578.235 (17%); los movimientos más representativos de la cuenta se observan en 3 subcuentas: Administración y Prestación de servicios de Salud con una participación en la cuenta del 28.71%, Recursos recibidos en Administración 11.53%, impuesto Predial Unificado el 10.43% y acreedores en 4.67% y transferencias por pagar con una participación del 1.14%, entre otros conceptos.

Se incrementó en un 2.61% el concepto de Adquisición de Bienes y Servicios que alcanzó los \$9.104.643.084.

25 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

- 2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES
- 2510 PENSIONES Y PRESTACIONES SOCIALES POR PAGAR

Se observa una reducción del 10.71% equivalente a \$18.130.182.195 de las prestaciones sociales por pagar que pasaron de \$55.471.114.440 en diciembre de 2013 a \$37.340.932.245 en diciembre de 2014.

27 PASIVOS ESTIMADOS

- 2710 PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS
- 2715 PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES
- 2720 PROVISION PARA PENSIONES
- 2721 PROVISION PARA BONOS PENSIONALES

Los Pasivos Estimados reflejan un reducción del 19% pasando de \$229.047.822.351 a \$192.155.975.604 con una variación de \$36.891.846.747, considerando que los Pasivos Estimados alcanzan el 55.09% del Peso de los Pasivos es pertinente observar la naturaleza de las cuentas que registra y estas están principalmente reflejadas en las Provisiones para Contingencias que se redujo en el 2% y registra un valor final de \$17.706.703.768.

Se incorporó el registro de Litigios por un valor de \$15.057.217.675 (4.32% de participación en la cuenta), así mismo la cuenta Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos equivalen \$2.649.486.093 (0.76% de la cuenta), en tanto que se redujo la Provisión para pensiones que paso de \$210.942.284.445 a \$174.449.271835 equivalente al 21%.

29 OTROS PASIVOS

- 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Se puede indicar respecto de los Recaudos a favor de terceros que reflejan el 20% de la participación que le corresponde a los municipios por concepto de recaudo de Impuesto de vehículo automotor y

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

del cual se puede referir un incremento de 70% equivalentes a \$4.250.165.049 del total de Pasivos.

3 PATRIMONIO

31 HACIENDA PUBLICA

3105 CAPITAL FISCAL

3110 RESULTADO DEL EJERCICIO

3115 SUPERAVIT POR VALORIZACION

3125 PATRIMONIO PUBLICO INCORPORADO

3128 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACION (db)

Luego de observar el saldo de cuentas de Balance en términos generales se evidencia un incremento del Patrimonio y del Capital Fiscal por la suma de \$321.132.211.250, reflejando una variación de 42%, y paso de \$439.430.052.244 en diciembre de 2013 a \$760.562.263.494.

6.2.3 ANALISIS DE INGRESOS CORRIENTES DE DICIEMBRE 2013 A DICIEMBRE DE 2014

6.2.4. Análisis comparativo de Ingresos 2013-2014

Del total de Ingresos en el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y ambiental con corte a diciembre de 2014 se reflejan como Ingresos Fiscales la cifra de \$118.190.127.259 (ciento dieciocho mil ciento noventa millones ciento veinte y siete mil doscientos cincuenta y nueve pesos, que comparada con los \$ 117.421.037.822 (ciento diecisiete mil cuatrocientos veintidós millones treinta y siete mil ochocientos veintidós pesos, reflejados en el mismo periodo a fecha de cierre de la vigencia fiscal a diciembre de 2013, reflejan una variación de 1% en términos generales representados en un incremento de \$769.089.437 (setecientos sesenta y nueve millones ochenta y nueve mil cuatrocientos treinta y siete pesos). Esta variación no es significativa en términos generales en Ingresos Fiscales, que refleja el esfuerzo administrativo en términos de rentas puesto que el índice de Precios al consumidor acumulado a la vigencia 2014 que alcanzó el 3.66% es decir el incremento de los Ingresos Fiscales fue inferior al IPC en un 2.6%.

Respecto de los valores globales de Ingresos 2014 respecto al 2013 el incremento se sostiene en 1% equivalente a \$914.918.357.126 millones.

ANALISIS DE TRANSFERENCIAS

Igualmente los \$922.628.611.643, registrados como TRANSFERENCIAS en la vigencia 2014 corresponden al 84% de los recursos de Ingresos totales, evidenciando una alta dependencia de la entidad de los recursos girados por el Estado.

De los \$922.628.611.643 de Transferencias; \$ 610.849.710.252, corresponden a recursos del Sistema General de Participaciones que alcanzan una proporción de 55%, respecto del 84% enunciado anteriormente; así mismo \$24.713.629.512 (4%), son recursos SGP Salud y \$575.475.475.334 (94%) de recursos del SGP Educación y \$10.660.605.406 (2%) con el representan un 3% y 63% respectivamente de "Transferencias del Sistema General de Participaciones".

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

De estas Transferencias recibidas por la entidad el 66% son originados en Recursos del SGP Sistema General de Participaciones , 31% a SGR Sistema General de Regalías y 3% a otras transferencias con destinación específica.

Del total de “Transferencias” recibidas por la entidad, son representativas las Transferencias del SGP - Sistema General de Participaciones distribuidos en Recursos de Salud y Educación al igual que los recursos del SGR -Sistema de Recursos de Regalías

Respecto del total de Ingresos de la Vigencia a diciembre de 2014 \$ 1.102.016.575.515, los Ingresos Fiscales alcanzaron la suma de \$118.190.127.259, que representan el 11% del total de Ingresos de la vigencia y de estos el \$ 105.817.751.941 son los Ingresos Fiscales que alcanzan el 10% del total de ingresos de la entidad.

Se puede apreciar que por Ingresos originados en recursos del Sistema Nacional de Regalías se contó en 2014 con \$ 286.691.072.808, dirigidos a proyectos específicos por asignación Directa, los cuales están distribuidos en proyectos por asignación directa que alcanzan el 1% de SGR, Proyectos de Ciencia y Tecnología con el 14%, desarrollo regional 17%, y de desarrollo regional compensación 7%, Ahorro pensional el 36% y otras Transferencias SGR 26%. De este registro podemos indicar que las Transferencias de Recursos de Regalías alcanza un interesante porcentaje de participación en los Ingresos de la entidad y sus recursos están depositados en cuentas de “Ahorro”, que a su vez generaron un valor de \$25.549.081 por concepto de Intereses sobre depósitos en Instituciones Financieras.

Aunque se observa también una reducción significativa del 41% entre los recursos de transferencias de Salud, que deben interpretarse de manera separada.

En tanto que los Ingresos no Tributarios alcanzaron la suma de \$12.5470.080.721y representan el 1% del total de ingresos y reflejan una reducción del 32% respecto de mismo concepto en la vigencia 2013.

6.3 Partes interesadas

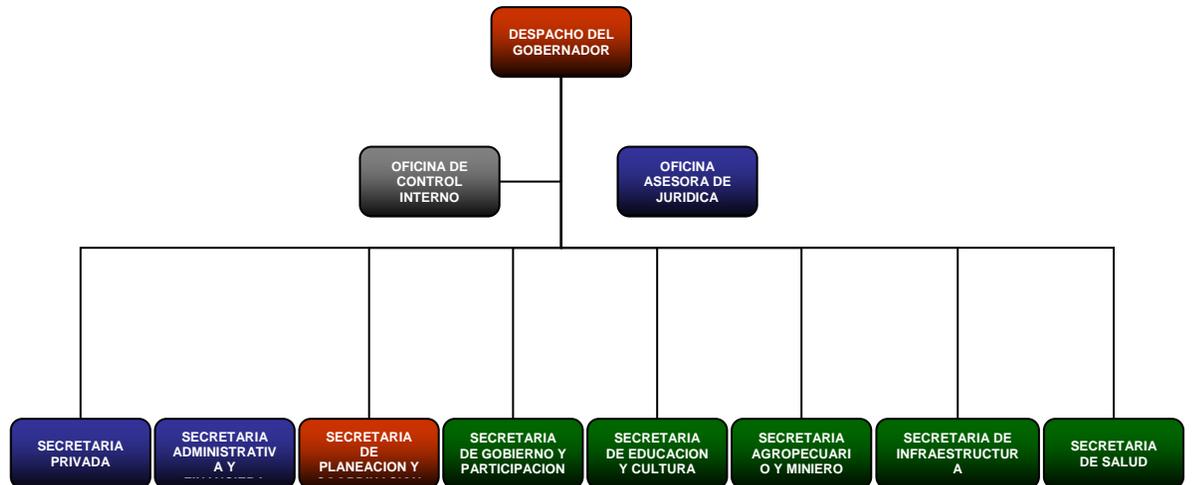
Los clientes de la evaluación son El Contador General del Departamento, el Señor Gobernador del Cauca, la Secretaria General, La Secretaría de Hacienda Departamental, el Consejo Asesor del Gobierno Nacional en materia de Control Interno, la Contraloría General de la República, la Contraloría Departamental del Cauca y la Contaduría General del Nación.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

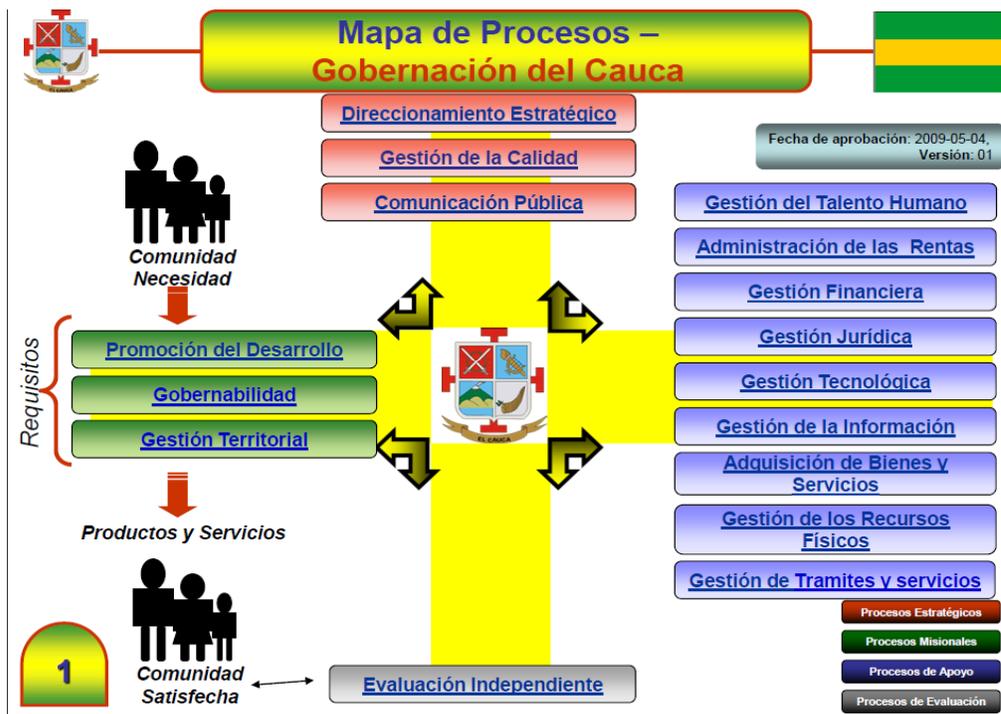
6.4 GESTION INSTITUCIONAL

- Estructura Organizacional de la Entidad

6.4.1 ORGANIGRAMA



- 6.4.2 Modelo de Procesos de la Entidad



	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

6.5 FORMULACION DEL PLAN DE AUDITORIA

- Confirmación de criterios del Programa de auditoría a ser incluidos en el Plan de Auditoria
- Definir el plan de Auditoria, priorizando los temas de revisión
- Análisis de Riesgos del proceso
- Evaluación de Otras fuentes de información
- Ponderación de las variables
- Calificación del proceso
- Registro de resultados

6.5.1 FASE DE PLANEACION DE LA AUDITORIA:

- Planificación y diseño del Plan de Auditoria Financiero y contable de La Gobernación
- Establecer Objetivos de la Auditoria
- Alcance de la Auditoria
- Procedimiento de Auditoria
- Cronograma de Auditoria: Elaborar el Plan de Acción o cronograma de actividades de conformidad con los parámetros y fechas establecidos por la Oficina de Control Interno de la Gobernación del cauca
- Preparación de la Auditoria financiera y papeles de trabajo
- Asignación de Recursos: Preparar recursos para el desarrollo de la Auditoria (Componente teórico, equipo computo, internet, disponibilidad de tiempo 20 semanas de 40 horas reglamentarias requeridas por la Universidad para la Práctica Empresarial)

6.5.2 FASE DE EJECUCION DE LA AUDITORIA

- Reunión de inicio
- Solicitud de Información
- Determinación de la muestra de auditoria
- Diseñode pruebas de auditoria
- Aplicación de pruebas de auditoria: técnicas de auditoría, visitas de campo:
- Análisis y evaluación de datos
- Desarrollo y Estructuración de Observaciones y hallazgos de auditoria
- Comunicaciones preliminares del trabajo de auditoria
- Reunión de Cierre

6.6.3 FASE DE COMUNICACION DE RESULTADOS

- Informe Definitivo
- Plan de Mejoramiento por procesos

6.6.4 FASE DE SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE PLANES DE MEJORAMIENTO

6.6.5 SOSTENIBILIDAD

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	--	---

Capacitación

Comunicación

Gestión del Cambio hacia el autocontrol

Desempeño de la actividad de auditoría

Cerciorarse de la Notificación del programa de Auditoría a las partes interesadas

- Verificar la coherencia del Sistema de control existente con la realidad

- Elaboración y presentación de informes parciales y del Informe final de Evaluación al Sistema de Control Interno Contable”.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

CAPITULO II.

7. MARCO METODOLÓGICO

En este capítulo se relacionaran las definiciones y criterios teóricos inherentes a la Auditoría y Evaluación del Sistema de Control Interno de la Gobernación del Cauca.

GENERALIDADES

DEFINICION DE AUDITORIA INTERNA:

Según el Instituto de Auditores Internos del Perú, la “Auditoría Interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”¹

DEFINICION DE CONTROL INTERNO

“Se entiende por Control Interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar, que las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas y objetivos previstos.”²

AUDITORIA INTERNA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GOBERNACION DEL CAUCA

Es un proceso sistemático que evalúa, mediante la aplicación de técnicas de auditoría aprobadas y sistemas de control acordes con las normas de auditoría generalmente aceptadas vigentes, la política pública y/o gestión de resultados del ente y áreas objeto de

¹Instituto de Auditores Internos del Perú, Que es Auditoría Interna (En Línea), disponible en: http://www.iaiperu.org/index.php?option=com_conetnt&view=article&id=80:ique-es-auditoria-interna&catid=49:preuntas-frecuentes&Itemid=40

²COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPUBLICA. Ley 87 (29, noviembre, 1993), Bogotá D.C., 1993 No. 41.120, Por la cual se establecen normas para el ejercicio del control interno en las entidades y organismos del estado y se dictan otras disposiciones; Congreso de Colombia, (artículo 1)

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

revisión, los planes, programas, proyectos y o asuntos a auditar, para determinar el cumplimiento de los principios de la gestión en las prestación de los servicios o provisión de bienes públicos y en desarrollo de los fines constitucionales y legales del Estado.

NORMAS DE AUDITORIA.

El proceso auditor a realizarse en la presente práctica empresarial tendrá en cuenta las Normas de Auditoria generalmente aceptadas y las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), las cuales establecen actividades y procedimientos para realizar la labor de auditoría, de igual manera considerara las guías de auditoría de entes de control y dirección sobre la materia para el sector público en Colombia, como la Guía de Auditoria del DAFP y de la Contraloría General de la República, ajustada bajo el contexto SICA.

SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA GOBERNACION

Corresponde al conjunto de métodos, normas, procedimientos, adoptados por la entidad como herramienta de apoyo para el control de gestión

MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO

El Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano – MECI 1000:2005 proporciona la estructura básica para evaluar la estrategia. La gestión y los propios mecanismos de evaluación del proceso administrativo, y aunque promueve una estructura uniforme, se adapta a las necesidades específicas de cada entidad, a sus objetivos, estructura, tamaño, procesos y servicios que suministran. (Tomado MECI:1000:2005)

Asesoría:

Acompañar sistemáticamente y de manera programada a los usuarios de la Oficina de Control Interno de la Gobernación, en temas y campos de competencia institucional.

Auditoría Interna:

Actividad de evaluación independiente dentro de una organización, destinada a la revisión de las operaciones administrativas y financieras de una Entidad, de las políticas, planes y procedimientos que utiliza, de los controles establecidos en ella y del sistema de información vigente, con el propósito de asesorar y efectuar recomendaciones a la alta dirección para el fortalecimiento de la gestión.

Controles:

Medidas encaminadas a evitar la materialización de amenazas.

Autocontrol:

Actitud del funcionario público para asumir el control de sus funciones.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

COMPONENTES BASICOS DE LA AUDITORIA

Control Financiero:

Es el examen que se realiza, con base en las normas de auditoría de aceptación general, para establecer si los estados financieros de una entidad reflejan razonablemente el resultado de sus operaciones y los cambios en su situación financiera, comprobando que en la elaboración de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por las autoridades competentes y los principios de contabilidad universalmente aceptados o prescritos por el Contador General (Art. 10 Ley 42/93).

Control de Legalidad:: Es la comprobación que se hace de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una Entidad para establecer que se hayan realizado, conforme a las normas que le son aplicables (Art. 11 Ley 42/93).

Control de Gestión:: Es el examen de la eficiencia y eficacia en las entidades de la administración de los recursos públicos, determinada mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño, y la identificación de la distribución del excedente que éstas producen, así como de los beneficiarios de su actividades (Art. 12 Ley 42/93).

Control de Resultados: Es el examen que se realiza para establecer en qué medida los sujetos de la vigilancia logran sus objetivos y cumplen los planes, programas y proyectos adoptados por la administración, en un período determinado (Art. 13 Ley 42/93).

Control Fiscal: : Función pública a cargo de la Contraloría para vigilar la gestión fiscal de la administración y de los particulares o entidades que manejan fondos o bienes del Estado en todos sus órdenes y niveles. El control fiscal será de carácter posterior y selectivo. Se fundamenta en determinar la eficiencia, la economía, la eficacia, la equidad y la valoración de los costos ambientales (Art. 267 y 268 C.P.N. y Art. 4 Ley 42/93).

Control Interno Contable: Proceso mediante el cual se determina el estado del Sistema de Control Interno en el proceso contable, con el propósito de determinar su calidad, nivel de confianza y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable y financiera.

Control Previo:: Examen anticipado a la ejecución de las operaciones, actos o documentos que las originan o respaldan, para comprobar el cumplimiento de las normas, leyes, reglamentaciones y procedimientos establecidos.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	 Gobernación del Cauca
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

Control Selectivo: : Es la selección, mediante un procedimiento técnico, de una muestra representativa de recursos, cuentas, operaciones o actividades para obtener conclusiones sobre su gestión.

Revisión de Cuentas

Evaluación de Control Interno

Organismo de Control: : Son entidades que por facultad legal ejecutan actividades de control sobre otros organismos del Estado o sobre los particulares que manejan recursos de éste. Los objetivos básicos y el alcance de dichas actividades son específicamente definidos por la Ley y por la misma Constitución para cada uno de dichos organismos.

Puntos de Control: : Se refiere a la identificación específica de acciones de control en un proceso determinado. Son actividades típicas de control inmersas en los procedimientos, las cuales tienen un responsable de su ejecución en el desarrollo normal de las operaciones.

PROCESO

Es una secuencia de pasos dispuesta con algún tipo de lógica que se enfoca en lograr algún resultado. Los procesos son mecanismos de comportamiento que diseñan los hombres para mejorar la productividad de algo, para establecer un orden o eliminar algún tipo de problema.

Un proceso es un conjunto de actividades mutuamente relacionadas o que al interactuar transforman elementos de entrada y los convierten en resultado. Tomado de Wikipedia.

Efectividad: Concepto que involucra la eficiencia y la eficacia, consistente en alcanzar los resultados programados a través de un uso óptimo de los recursos involucrados.

Eficacia : Grado de optimización en que una persona, organización, programa, proyecto, actividad o función logra los objetivos previstos en sus políticas, las metas operativas establecidas y otros logros esperados.

Se refiere a hacer lo necesario para obtener el resultado deseado, con el mínimo esfuerzo.

Eficiencia: Se refiere al logro de un objetivo al menor costo unitario posible.

Examen de los costos con que las entidades públicas encargadas de la producción de bienes y la prestación de servicios alcanzan sus objetivos y resultados.

Gestión: Proceso que desarrolla actividades productivas con el fin de generar rendimientos de los factores que en él intervienen. Diligencia que conduce al logro de un negocio o satisfacción de un deseo.

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	--	---

Unidad u Oficina de Control Interno: : Es uno de los componentes del Sistema de Control Interno, de nivel gerencial o directivo, encargado de medir y evaluar en forma independiente la eficiencia, eficacia y economía del Sistema de Control Interno

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Es la medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se puede otorgar, y determinar si sus actividades de control son eficaces eficientes y económicas, en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. (Tomado Numeral 1.3 Resolución 357 del 23 de julio de 2008).

	<p>PRÁCTICA PROFESIONAL</p> <p>EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014</p>	
---	---	---

8. CONCLUSIONES

La Evaluación del Control Interno Contable realizado en la Gobernación del Cauca en la vigencia 2014, bajo la modalidad de práctica empresarial, permitió la aplicación de criterios técnicos y teóricos amplios y complejos que permitieron un desempeño integral de los elementos de formación académica a la estudiante y a la entidad el fortalecimiento de sus sistema, con enfoque de mejoramiento continuo y marco legal reglamentario.

El aprovechamiento de esta estrategia administrativa de apoyo interinstitucional, se verá reflejado en el cumplimiento de normas, control de riesgos y mejora de procesos y procedimientos pertinentes que contribuyen a la gestión pública del ente examinado, alcanzando la resolución del problema planteado, el cumplimiento de objetivos y metas propuestas, con una metodología enmarcada en un contexto práctico y eficiente que permitirá emitir conceptos y recomendaciones al ente evaluado para su fortalecimiento. .

La entidad cuenta con un informe cualitativo y cuantitativo de la Evaluación al Sistema de Control Interno, debidamente soportado en encuestas, auditorias y papeles de trabajo y socializado, el cual luego de ser reportado para aprobación se constituye en insumo para la conformación del Plan de Mejoramiento por procesos para la vigencia 2015, sobre las debilidades registradas en cada uno de los 2 módulos, 6 componentes y 13 elementos y las 31 conclusiones que conforman el Informe sobre el Estado del Modelo CICO 2014.

	PRÁCTICA PROFESIONAL	
	EVALUACION AL CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA GOBERNACION DEL CAUCA PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014	

9. BIBLIOGRAFÍA

CUELLAR M., GUSTAVO A (1982). Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal. Popayán. Universidad del Cauca.

Instituto de Auditores Internos de Colombia frente al Sistema de Gestión de la Calidad, Norma Técnica de la Gestión Pública NTCGP 1000:2005

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), La gran enciclopedia de la economía (En Línea), disponible en: <http://www.economía48.com/spa/d/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-naga.htm>

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA - INSTITUTO DE AUDITORES INTERNOS DE COLOMBIA. Guía de Auditoría para entidades Públicas (2014) Bogotá D.C.

DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE LA FUNCIÓN PÚBLICA. Caja de herramientas del Departamento Administrativo de la Función Pública (DAFP) (2013)