



REPUBLICA DE COLOMBIA  
**COPNIA**  
Consejo Profesional Nacional de Ingeniería

INFORME DE EVALUACIÓN CONTABLE  
ENERO - DICIEMBRE 2013

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

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,85	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,89	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,85	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,75	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	ADECUADO

**RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS**

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE

<b>3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)</b>	<b>SATISFACTORIO</b>
<b>4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)</b>	<b>ADECUADO</b>

<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<b>FORTALEZAS:</b>
<p>1. La confiabilidad de la información registrada en el procedimiento contable de la Entidad, debido a la rigurosa gestión documental que se lleva de cada soporte contable.</p> <p>2. La relevancia de los registros contables, para obtener informes contables significativos, útiles a los procesos de toma de decisiones por los directivos.</p> <p>3. Los informes contables son comprensibles y se recurre con suficiencia a las notas de contabilidad, para los consolidados de 31 de diciembre de 2013. 3.</p> <p>El trabajo en equipo hace sinergia con el encadenamiento de proceso contable, presupuestal y de tesorería, lo cual permite intercambio de conceptos, para verificación y control de cuentas.</p> <p>4. La oportunidad con que se genera la información para cumplir con los requerimientos de entidades externas de control.</p>
<b>DEBILIDADES:</b>
<p>1. Esta en elaboración el procedimiento para la cuenta Ingresos Recibidos por Anticipado, reconocimiento y registro, sobre la cual ya se elevó consulta a la Contaduría General de la Nación.</p> <p>2. Esta en proceso la adquisición e implementación del software integrado de contabilidad, que permita disminuir el riesgo de manipulación de información entre nómina, almacén, presupuesto y contabilidad.</p> <p>3. Se publica la información contable de cada trimestre, pero no con la periodicidad mensual establecida en la Resolución 357 de 2008, y con las notas contables, solo para el informe consolidado a 31 de diciembre.</p> <p>4. El proceso de registro de activos se ve afectado por la información suministrada del proceso Gestión Administrativa, en lo concerniente al almacén, por situaciones de saldo de inventarios que debiera ser más expedito.</p>
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO A LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES</b>
<p>1. Los funcionarios de la Entidad se preocupan por reportar en forma completa y oportuna la información.</p>

**RECOMENDACIONES:**

1. Adelantar el proceso precontractual y de resultar favorable, acceder a un sistema integrado presupuestal, financiero y contable.
2. Ante situaciones de validación y de interpretación de información y para asesorar en la gestión de riesgos de índole contable, que se genera por operación financiera, operar el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable como organismo de consulta contable interno.
3. Publicar en la página web de la Entidad, con la fecha de publicación, cada mes los estados contables de la Entidad, de forma concisa y fácil de interpretar por la ciudadanía en general, con las notas contables si se llegasen a necesitar.
4. Elaborar un flujo de información desde el proveedor de información; Almacén, que permita el reporte oportuno, de los soportes del movimiento de inventario y el autocontrol permanente, por parte de ambos procesos.



CARLOS ALBERTO JARAMILLO JARAMILLO  
Director General



MARTHA CECILIA FRANCO GARCÍA  
Jefe Oficina Control Interno

Bogotá, 26 de febrero de 2014.