



Auditoría

# Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

## Objetivo General

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de CENS y enviar el reporte de la evaluación a la Contaduría General de la Nación, según lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

## Alcance

Se evaluarán la información registrada en los Estados Financieros durante la vigencia 2014 con sus respectivas notas.

## Conclusión

Se concluye que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a los componentes de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable es Adecuado; obteniéndose una calificación general de 4.62, manteniéndose en el mismo nivel en relación con el año anterior 2013.

# Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

	Definitivo 2013	Definitivo 2014	OBSERVACIONES
<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.76</b>	<b>4.62</b>	La calificación presenta una disminución, principalmente en razón al conocimiento del Régimen de Contaduría Pública que tienen las personas de las diferentes áreas que intervienen en el proceso contable. Igualmente se observan debilidades en la conciliación de cartera.
<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4.92</b>	<b>5.0</b>	Se observa que para la vigencia 2014 esta etapa se mantiene en un nivel adecuado, por cuanto los reportes e informes contables cumplieron con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad .
<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4.41</b>	<b>4.25</b>	Esta Etapa presenta una disminución en su calificación el 2013, en razón a que se observaron debilidades en la documentación de los riesgos del proceso, así mismo se evidenció demoras en la atención y formulación de acciones en los planes de mejoramiento del área financiera.
<b>PUNTAJE TOTAL OBTENIDO</b>	<b>4.70</b>	<b>4.62</b>	Se concluye que el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a los componentes de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable es Adecuado; obteniéndose una calificación general de 4.62, manteniéndose en el mismo nivel en relación con el año anterior 2013.

**Valoración Cuantitativa:** Conforme a la información y la evidencia documental obtenida, la calificación que se asigna a cada pregunta oscila entre 1 y 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control. La escala de calificación se interpreta de la siguiente forma:

- 1 - No se cumple.
- 2 - Se cumple insatisfactoriamente.
- 3 - Se cumple aceptablemente.
- 4 - Se cumple en alto grado.
- 5 - Se cumple plenamente