



Auditoría

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

Objetivo General

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de CENS, como requisito para realizar el informe anual 2013, que será cargado en la página web de la Contaduría General de la Nación, para dar cumplimiento a lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

Alcance

Para desarrollar la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable, se tuvo en cuenta la información financiera de CENS generada entre el 1 de enero de 2013 y el 31 de diciembre de 2013. Igualmente se verificaron los parámetros establecidos en el Resolución 357 de 2008.

Es importante señalar como limitaciones al desarrollo de la auditoría que a la fecha de realización del presente informe, se encontró que el año gravable 2013, no estaba cerrado y los informes financieros definitivos no se habían generado.

Conclusión

De acuerdo con los resultados de las pruebas de auditoría que se aplicaron con base en la metodología de la Contaduría General de la Nación para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de CENS, Auditoría Interna pudo establecer que el grado de implementación y efectividad de los controles de dicho sistema es adecuado para administrar los riesgos de carácter contable a los que se está expuesto.

Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

	Definitivo 2012	Definitivo 2013	OBSERVACIONES
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.78	4.76	La calificación se mantiene constante, lo cual indica que en lo referente a esta Etapa, el proceso contable tiene un nivel adecuado en la captura de los datos de la realidad económica y jurídica de CENS.
ETAPA DE REVELACIÓN	4.28	4.92	Se observa una mejora en el 2013 en relación con el 2012, ubicándose en un nivel adecuado, por cuanto se dio cumplimiento al cronograma de presentación de Estados Financieros, análisis oportuno de indicadores.
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.31	4.41	Esta Etapa presenta un aumento en su calificación del 2013, manteniéndose en un nivel adecuado, en razón al compromiso y avance de área de finanzas en la documentación de sus procedimientos, instructivos, guías, entre otros.
PUNTAJE TOTAL OBTENIDO	4.45	4.70	En general el Nivel Adecuado del Sistema de Control Interno Contable se mantiene, siendo susceptible de mejora para lo cual se estableció un plan de mejoramiento con el fin de hacer seguimiento a las observaciones señaladas para cada etapa.

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