



GP-CER418680

SC-CER418692

LOTERIA DEL TOLIMA EICE

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2015

FERNANDO REYES MOSCOSO
Jefe De Control Interno

IBAGUE, FEBRERO DE 2016

CARRERA 2 No. 11 – 59, 2º. PISO Edificio comercial la once
Telefono.2631883 Conmutador -2611023 EXT 200-203 - Ibagué Tolima
www.loteriadeltolima.com

“SOLUCIONES QUE TRANSFORMAN”



GP-CER418680



SC-CER418692

INTRODUCCION

Para dar cumplimiento a la Ley 87 de noviembre 29 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno, la Resolución 357 de julio 23 de 2007 emanada de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable, el envío del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación y demás normas vigentes se llevó a cabo el procesos de evaluación del Sistema de Control Interno Contable la LOTERIA DEL TOLIMA para la vigencia 2015, proceso que se encuentra bajo la responsabilidad del Representante Legal y EL PROCESO DE Gestión Financiera.

ALCANCE

El presente informe corresponde a la vigencia fiscal de 2015

METODOLOGIA

Se debe de determinar el cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso contable, principios, normas generales, técnicas, instructivos, procedimientos y difusión de estados contables e informes complementarios, conforme lo establece las normas legales vigentes, especialmente las emitidas por la Contaduría General de la Nación.

EVALUACION CUANTITATIVA

A continuación se presenta el informe de evaluación del Sistema de Control Interno Contable por etapas del Proceso Contable así:

Cuestionario de evaluación

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
	LOTERIA DEL TOLIMA EICE		
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
		N	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.97	
1.1	ETAPA RECONOCIMIENTO DE	3.93	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.08	



GP-CER418680

SC-CER418692

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?	5.00	Se identifican productos del proceso: Balance General, Balance General comparativo, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Notas a los Estados Financieros, Estado de Cambios en el patrimonio, Información exógena.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.00	Se tienen identificados los procesos generadores de información financiera, económica, social y ambiental. <i>Se cuenta con un procedimiento contable en el SGC con políticas contables definidas al interior de la entidad</i>
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?	4.00	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, proveedores de información del proceso contable son: Gestión OPERATIVA Y CIAL, GESTION FINANCIERA, GESTION ADMINISTRATIVA
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?	4.00	Se cuenta con un procedimiento contable en el SGC con políticas contables definidas al interior de la entidad
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?	4.00	Se realiza de acuerdo al procedimiento contable
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5.00	Dada la naturaleza y cuentas contables que maneja la LOTERIA DEL TOLIMA, no hay dificultad en la medición.



GP-CER418680

SC-CER418692

7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.00	Cada cuenta posee su soporte, no obstante la cartera presenta dificultades que datan de cinco años atrás y que vienen dificultando la razonabilidad de la cifra..
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.00	Los espacios de ordenes de prestación de servicios no permiten una descripción amplia y suficiente de este tipo de documentos.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.00	Es necesario mas capacitación sobre todo en las NIIF
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4.00	Los servidores públicos que intervienen dentro del proceso contable, tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones. La funcionaria encargada de ejercer las funciones de contadora de la LOTERIA DEL TOLIMA ha sido capacitada para el ejercicio de su función.
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?	3.00	Existe una cartera con un antigüedad importante que requiere diligencia y cuidado en su depuración, además de la aplicación de procedimientos contables que permitan tener una cifra razonable.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.00	Actualmente todo hecho económico y financiero se encuentra debidamente soportado y documentado
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?	4.00	Se identifican interpretan y se clasifican de acuerdo al régimen de contabilidad d Publica.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.88	
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?	4.00	De conformidad con sus operaciones



GP-CER418680

SC-CER418692

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?	4.00	De acuerdo al PGCP las cuentas son apropiadas
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4.00	Son suficientes de acuerdo al tamaño de las operaciones de la LOTERIA DEL TOLIMA.
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?	4.00	La Clasificación de las operaciones que maneja la LOTERIA DEL TOLIMA se les aplica los principios e interpretaciones de la contabilidad gubernamental
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?	4.00	Corresponden a la última versión.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4.00	Las cuentas y subcuentas que maneja la contabilidad Lotería del Tolima se ajustan a las necesidades.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.00	Al cierre del presente informe se ha conciliado diciembre de 2015
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3.00	Se lleva un control estricto sobre transferencias con la gobernación del Tolima
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.83	
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?	4.00	La lotería del Tolima cuenta con aplicativo que integra contabilidad presupuesto y tesorería, se requiere establecer cruces permanentes y por soportes que permitan establecer el estado de cartera.



GP-CER418680

SC-CER418692

23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3.00	Se efectuaron bajas de bienes inservibles que permitieron presenta una cuenta 16 ajustada a la realidad
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.00	no existen hechos de importancia no revelados en los informes
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	3.00	Se realizan periódicamente, la información contable se encuentra integrada, con presupuesto y tesorería además DE LA FACTURACION GENERADA EN la unidad comercial .
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?	4.00	En la medida que se producen los movimientos de las operaciones
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	El aplicativo genera listados por lotes resúmenes de comprobantes que permiten efectuar las verificaciones
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.00	Se le da aplicación a lo contemplado en el régimen de contabilidad pública en lo referente al tratamiento especial que tienen las entidades del estado
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.00	Se cuenta con un aplicativo para los procesos de contabilidad presupuesto tesorería y almacén - loterías presenta dificultades frente a la información con contabilidad -cartera
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.00	La depreciación, amortizaciones y valorizaciones corresponde a la aplicación de normas establecidas por la Contaduría General de la Nación



GP-CER418680

SC-CER418692

31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	4.00	De conformidad con las normas legales
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4.00	Cada operación cuenta con su comprobante de conformidad con las normas legales
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4.00	Todas las operaciones que dieron origen a los libros de contabilidad se soportan en comprobantes
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.98	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.29	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	De conformidad al régimen contable
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	Son fiel copia
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.00	Existe un contrato para el mantenimiento del aplicativo de acuerdo a los requerimientos de los usuarios
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?	4.00	En la periodicidad requerida por las normas legales métodos y procedimientos
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Además se validan en el chip
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3.00	Los valores del efectivo requieren mayor claridad para determinar que tipo de recursos se manejan en las cuentas bancarias
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los	5.00	Es consistente

CARRERA 2 No. 11 – 59, 2º. PISO Edificio comercial la once
 Telefono.2631883 Conmutador -2611023 EXT 200-203 - Ibagué Tolima

www.loteriadeltolima.com

“SOLUCIONES QUE TRANSFORMAN”



GP-CER418680

SC-CER418692

	saldos revelados en los estados contables?		
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.67	
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?	5.00	En la periodicidad requerida
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?	2.00	No se viene haciendo publicación de los estados financieros
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3.00	Se cuenta con indicadores de gestión
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.00	solamente notas a los estados financieros de carácter general y específico e indicadores sistema de gestión calidad
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.00	Para rendición de cuentas
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4.00	Información idónea para todos los clientes internos y externos
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.00	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.00	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3.00	Es necesario proteger más la información contable a través de la aplicación de la ley 594 de 2000
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3.00	Se requiere que funciones un organismo como el comité de sostenibilidad contable
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.00	Se hace énfasis en los riesgos del proceso y en direccionamiento impartido por la Contaduría General de la Nación

CARRERA 2 No. 11 – 59, 2º. PISO Edificio comercial la once
 Teléfono.2631883 Conmutador -2611023 EXT 200-203 - Ibagué Tolima

www.loteriadeltolima.com

“SOLUCIONES QUE TRANSFORMAN”



GP-CER418680

SC-CER418692

50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.00	No existe un procedimiento de cartera definido y aprobado
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3.00	se requiere establecer una guía de procedimientos contables
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3.00	se requiere establecer una guía de procedimientos contables
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?	5.00	procedimientos establecidos en el sistema de gestión de calidad
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3.00	debe dársele la importancia al interior de la entidad al comité de sostenibilidad contable
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?	5.00	Cartera individualizada bienes individualizados, existe problemas con la individualización de litigios en contra de la entidad entre la incertidumbre de los procesos judiciales
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	las inversiones y edificaciones son valorizadas de conformidad con el procedimiento establecido por la contaduría (valorización realizada por lonja)
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5.00	si
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?	4.00	Tienen conocimiento del área por experiencia



GP-CER418680

SC-CER418692

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?	3.00	se requiere de una capacitación mas adecuada a las nuevas exigencias de la CGN
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5.00	Los empalmes se limitan a lleno de formatos
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?	5.00	Los cierres contables se ajustan a lo determinado por la CGN
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5.00	Se encuentran en carpetas debidamente clasificado y en medio magnético

Resumen de evaluación

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.97	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.93	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.08	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3.88	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.83	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.98	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.29	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.67	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.00	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.00	SATISFACTORIO

EVALUACION CUALITATIVA

Fortalezas

CARRERA 2 No. 11 – 59, 2º. PISO Edificio comercial la once
 Telefono.2631883 Conmutador -2611023 EXT 200-203 - Ibagué Tolima
www.loteriadeltolima.com

“SOLUCIONES QUE TRANSFORMAN”



GP-CER418680

SC-CER418692

- Existencia de un aplicativo que integra áreas importantes como contabilidad, tesorería y presupuesto además de nómina, loterías y almacén; significando con esto que la información contable se encuentra con la trazabilidad debida.
- Durante la vigencia de 2015 se efectuó inventario de bienes devolutivos, además de las respectivas bajas, con lo cual se ajustaron las cifras del balance de la cuanta 16. Propiedad planta y equipo. Se realizó actualización de inventario de bienes muebles individual por funcionario.
- Presentación oportuna de Informes Financieros y Contables requeridos por los órganos de control y vigilancia.
- Se efectúan periódicamente conciliaciones de partidas con tesorería.
- Las conciliaciones bancarias son realizadas mensualmente.
- Las transferencias a la salud se realizan dentro del término establecido por las normas legales.

Debilidades

- La cartera por concepto de venta de Lotería requiere del mayor cuidado y diligencia profesional para su depuración, la cual presenta inconsistencias que datan desde el año 2010. proveedoras de la información contable, para evitar inconsistencias en la información, especialmente en el proceso de Gestión De Operación de Juegos.
- Se requiere mayor seguimiento por parte del proceso de Gestión Financiera a las lo relacionado con cartera de distribuidores y pago a contratistas.
- Se debe realizar conciliación mensual de los pagos realizados a terceros en la liquidación de la nómina, así como la liquidación de pagos a la seguridad social y aportes parafiscales.
- Preguntado a la funcionaria de Gestión Financiera, no sabe si el sistema realiza copias de seguridad a la contabilidad realizada por el aplicativo AZEN, según la ingeniera Paula dichas copias se almacenan en el servidor.
- Asimismo es importante anotar que no se realiza comprobación de las copias de seguridad por lo que no se puede garantizar que las mismas cumplen con los requerimientos de confiabilidad, integridad y completitud.



GP-CER418680



SC-CER418692

RECOMENDACIONES

- El funcionamiento del comité de sostenibilidad contable debe convertirse en una instancia asesora de importancia para la toma de decisiones de carácter contable que sean puestas a su consideración, que ayude a determinar además los riesgos de tipo contable.
- La cartera por concepto de venta de Lotería requiere del mayor cuidado y diligencia profesional para su depuración, la cual presenta inconsistencias que datan desde el año 2010
- Se requiere mayor seguimiento por parte del proceso de Gestión Financiera a las lo relacionado con cartera de distribuidores y pago a contratistas.
- Se debe realizar conciliación mensual de los pagos realizados a terceros en la liquidación de la nómina, así como la liquidación de pagos a la seguridad social y aportes parafiscales.
- Se debe tener la certeza la existencia de la copias de seguridad a la contabilidad realizada por el aplicativo AZEN.
- Dar la debida publicación a la información contable en los medios de comunicación existentes en la Lotería del Tolima.