

INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Vigencia 2015

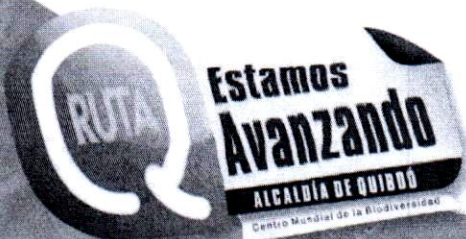
En cumplimiento de la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría
General de la Nación

OFICINA DE CONTROL INTERNO

MÓDULO DE CONTROL DE EVALUACIÓN Y SEGUIMIENTO

COMPONENTE DE AUTOEVALUACIÓN INSTITUCIONAL

Quibdó, febrero 22 de 2016



Quibdó productivo, territorio competitivo!



Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

ALCALDIA MUNICIPAL DE QUIBDÓ

CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2015

VALORACIÓN CUANTITATIVA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

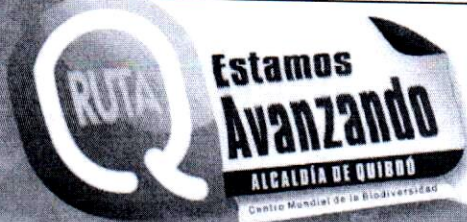
		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,5	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,5	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,5	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	
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?	5,0	
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?	4,0	
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?	4,0	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	



ALCALDÍA MUNICIPAL DE

Quibdó**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	
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?	5,0	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	
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?	5,0	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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?	5,0	
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?	5,0	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,5	
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?	5,0	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	

**Quibdó productivo, territorio competitivo!**

Gobernación del Chocó

Libertad y Orden
República de Colombia

Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.



ALCALDÍA MUNICIPAL DE
Quibdó

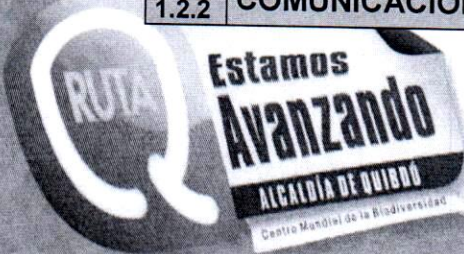
OFICINA DE CONTROL INTERNO

25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	
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?	5,0	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,5	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	
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?	5,0	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,2	

Quibdó productivo, territorio competitivo!



Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.





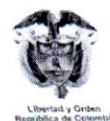
ALCALDÍA MUNICIPAL DE
Quibdó

OFICINA DE CONTROL INTERNO

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?	5,0	
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?	5,0	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	
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?	4,0	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	
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?	5,0	



Quibdó productivo, territorio competitivo!



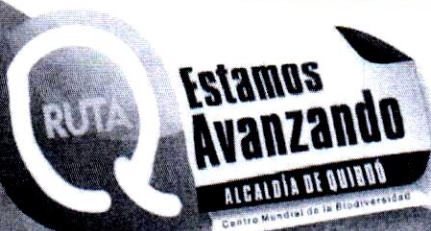
Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO****ALCALDÍA MUNICIPAL DE
Quibdó**

56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	
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?	5,0	
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?	4,0	
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	
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?	4,0	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,76	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,53	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,46	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,50	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,51	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,31	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,31	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS**Quibdó productivo, territorio competitivo!**

Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.

RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

FORTALEZAS

La gestión contable se encuentra caracterizada como un proceso de apoyo. Se tienen identificados los proveedores y los insumos.

Los Estados contables, se encuentran soportados con sus correspondientes documentos e informes.

Los soportes documentales expresan claramente las descripciones de las transacciones o hechos económicos y el reconocimiento de los derechos obligaciones, ingresos y gastos que afectan la situación económica de la entidad.

Los registros contables se ajustan al plan de contabilidad pública, las cuentas y subcuentas se efectúan de conformidad con la Normatividad del Catálogo General de Cuentas y están respaldados por los documentos soportes adecuados y garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos.

Las conciliaciones bancarias se realizan conjuntamente con la oficina de tesorería, para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo.

Se realiza la confrontación de los valores revelados en los auxiliares de las cuentas contables y los generados por las Oficinas de Tesorería y Presupuesto.

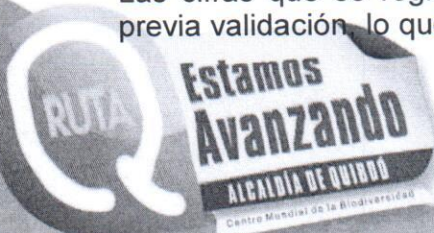
El aplicativo ARIES permite registrar las operaciones contables, de manera cronológica y consecutiva, la información que reposa en los libros de contabilidad del aplicativo es consistente con los soportes y comprobantes de contabilidad.

Las cifras que se registran son tomadas fielmente de los libros de contabilidad previa validación, lo que garantiza la consistencia entre los informes y los registros

Quibdó productivo, territorio competitivo!



Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.



contables.

La entidad cumple de manera oportuna con la elaboración y presentación de los informes y reportes contables a los entes de control.

Las Notas Explicativas a los Estados Contables de la Entidad, se realiza conforme a la normatividad fijada en el Régimen de Contabilidad Pública y cumple con la normatividad fijada en el Régimen de Contabilidad Pública.

Se realiza la depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.

Los bienes, adquiridos, Derechos y Obligaciones, de la entidad se encuentran debidamente individualizados y registrados contablemente en las cuentas de balances; en lo referente a la Propiedad, planta y equipo, la Oficina de Almacén registra en forma individual los bienes muebles de la entidad.

En cumplimiento de las normas legales, se realizó el proceso de empalme en la Entidad, incluida la Secretaría de Hacienda con sus respectivas dependencias, entre ellas la Oficina de Contabilidad.

Se publica de manera oportuna en la web los principales estados contables a través de la implementación del Programa de Gobierno en línea, garantizando que la comunidad tenga fácil acceso a esta información.

Los funcionarios encargados del proceso contable son funcionarios de planta y cumplen con el perfil y requerimientos técnicos de la entidad, además cumplen con el desempeño de las funciones y responsabilidades a cargo, lo que garantiza la continuidad de los procesos.

DEBILIDADES

Se requiere realizar un análisis profundo de las conciliaciones realizadas con las dependencias que intervienen en el proceso contable, que se analice la razonabilidad de saldos de las cuentas adecuadas antes de realizar los correspondientes cierres.

A pesar de que la información es registrada en el aplicativo ARIES que integra presupuesto, contabilidad y Tesorería, no ha sido posible aplicar esta herramienta a la realización de la nómina y Almacén.

No se aplica de manera adecuada las políticas, prácticas y lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, para el Reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.

Quibdó productivo, territorio competitivo!



cuanto a los procesos de depreciación, amortización y valorización de bienes.

Se requiere contar con un sistema de indicadores que permita analizar e interpretar la realidad financiera emite indicadores financieros, económicos y ambientales de la entidad que permita analizar e interpretar de la Situación Financiera.

Se requiere implementar al cien por ciento el Fomento de la cultura del autocontrol que permita analizar y evaluar las actividades del proceso de gestión contable.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se realizaron reuniones del comité de sostenibilidad contable para precisar el registro de los bienes muebles e inmuebles de la Entidad.

Se realizó depuración permanente de las partidas contables y se dio cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General y la Contraloría General del Departamento.

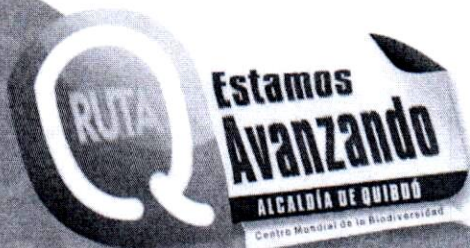
RECOMENDACIONES

Realizar seguimiento a los recursos entregados en administración e implementar acciones de control que permitan realizar oportunamente los registros de la cuenta en temas contables, financieros, tributarios y demás que incidan en el proceso contable para las personas responsables del proceso.

Establecer las acciones administrativas que permitan almacenar en un sitio externo a la entidad las copias de seguridad de la información contable con adecuadas condiciones de almacenamiento y se garantice la comprobación de las mismas.

Realizar de manera periódica la publicación de información financiera y presupuestal conservando los históricos y acorde a los lineamientos de la ley 1712 de 2014, respecto de los principios de accesibilidad y oportunidad.

Mejorar, apoyar y promover la cultura del autocontrol en las diferentes etapas y actividades del proceso contable.



Quibdó productivo, territorio competitivo!



Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.



ALCALDÍA MUNICIPAL DE
Quibdó

NIT. 891680011-0

OFICINA DE CONTROL INTERNO

CALIFICACIÓN

De acuerdo con el análisis del estado general del Control Interno Contable para el año 2015 la calificación obtenida, según la escala determinada por la Contaduría General de la Nación, es de cuatro punto cinco (4.76).

EVIDENCIAS

La evaluación del sistema de control interno contable se realizó con base la revisión de cuentas representativa del Balance de prueba entregado por la misma oficina con corte a 31 de diciembre de 2015. Se realizó entrevista a la Jefe de Contabilidad y a funcionarios que participan en el proceso contable.

Cordialmente,


SANDRA PATRICIA DUQUE PALACIOS
Jefe Oficina Control Interno
Alcaldía Municipal de Quibdó



Quibdó productivo, territorio competitivo!



Gobernación del Chocó



Libertad y Orden
República de Colombia

Carrera Segunda No 24A - 32, Telefax 671 21 75 Código Postal: 270001.
Correo-e: alcaldia@quibdo-choco.gov.co, Quibdó - Chocó.