

**INFORME DE EVALUACIÓN ANUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO
CONTABLE 2020**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

MUNICIPIO DE QUIBDÓ

23 de febrero de 2021

INTRODUCCIÓN

La responsabilidad de evaluar la efectividad del Sistema de Control Interno Contable en la fecha y condiciones que define la CGN, según lo estipula el artículo 3 de la Resolución 193 de 2016, es del Jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces.

La Contaduría General de la Nación, en adelante la (CGN), con su competencia constitucional, legal y reglamentaria, expidió la Resolución 357 del 2008 y la Resolución 193 de 2016, por la cual adoptó el procedimiento del Control Interno Contable y del reporte del informe anual de evaluación a la CGN, con el fin de medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, evaluación que se programó y se fijó en el Plan Anual de Auditoría Interna de la Alcaldía Municipal de Quibdó para la vigencia 2020

OBJETIVO GENERAL

- ✓ Evaluar y medir el Sistema de Control Interno Contable de la Administración de la Alcaldía del Municipio de Quibdó, de la vigencia 2020, por medio del diligenciamiento del formulario anexo a la Resolución 193/2016, valorando cuantitativa y cualitativamente la efectividad del sistema, para la detección, prevención y neutralización del riesgo contable.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Solicitar la autoevaluación del Sistema de Control Interno con los servidores que participan en los procedimientos contables en la Alcaldía del Municipio de Quibdó.
- ✓ Verificar por parte del equipo auditor la autoevaluación presentada y construir las valoraciones cuantitativas y cualitativas del Sistema de Control Interno Contable vigencia 2020, para los responsables del proceso contable de la Alcaldía del Municipio de Quibdó.
- ✓ Generar las recomendaciones necesarias para contribuir al fortalecimiento del Control Interno Contable de la Alcaldía del Municipio de Quibdó.

El presente informe de evaluación del Control Interno Contable corresponde a la vigencia 2020.

METODOLOGIA

La Oficina de control interno, encargada de realizar esta evaluación, solicitó las acciones de control ejecutadas en el desarrollo del proceso contable, que implica tener en cuenta el marco normativo (Políticas contables y operativas), las etapas del proceso contable, la gestión del riesgo contable y la rendición de cuentas e información a las partes interesadas.

En atención a lo anterior, se solicitó la información y se realizaron visitas de verificación y entrevistas con los responsables del proceso contable, en la Administración Municipal, analizando los documentos para verificar las acciones de control y la efectividad de los mismos.

EN LOS COMPONENTES EVALUADOS CON BASE EN EL INSTRUMENTO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN, SE OBTUVIERON LOS SIGUIENTES RESULTADOS:

A continuación, se presentan los rangos de interpretación de la evaluación del Control Interno Contable vigencia 2020, Alcaldía Municipal de Quibdó.

ALCALDIA DE QUIBDÓ						
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE						
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO						
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	Sí	0,3	3,1	La entidad cuenta con un Manual de Políticas contables
1,1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	Sí	0,7		Se realizó reunión de socialización de las políticas contables y el Manual Operativo
1,2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	Sí	0,7		Se verifica en el proceso de desarrollo contable
1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	Sí	0,7		Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad que realiza la entidad.



OFICINA DE CONTROL INTERNO

1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	Sí	0,7		La presentación fiel de la información financiera se realiza de acuerdo a las políticas contables.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	Sí	0,3	1,7	Los instrumentos utilizados para superar los hallazgos evidenciados en las auditorias, se realizan a través del seguimiento a los planes de mejoramiento, mediante la verificación de cada uno de los hallazgos evidenciados con las evidencias de cumplimiento.
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	Sí	0,7		Se socializan con los responsables del proceso y de garantizar la superación del hallazgo o debilidad.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	Sí	0,7		Si, a través de la oficina de Control Interno, mediante el aporte de las evidencias de superación del hallazgo.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	Sí	0,3	2,4	Se realiza a través del aplicativo Informatico ARIES
3,1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		con todos los funcionarios que participan en el proceso
3,2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	Sí	0,7		si y son utilizados en el procedimiento contable que se aplica en la Entidad
3,3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	Sí	0,7		N/A
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	Parcialmente	0,18	1,02	Se esta trabajando en este proceso
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Parcialmente	0,42		El personal involucrado en este proceso, participó en la reunión de socialización de las Políticas Contables y el Manual Operativo
4,2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	Parcialmente	0,42		El inventario de los bienes físicos se encuentra en proceso de actualización.



5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	Sí	0,3	1,7	Las conciliaciones entre contabilidad, Tesorería y Rentas se realizan a través del aplicativo ARIES.
5,1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		El aplicativo contable ARIES realiza conciliaciones entre las dependencias arriba mencionadas
5,2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	Sí	0,7		No se evidencian socializaciones a nivel general, se realizan a nivel personal de acuerdo a las funciones de cada funcionario.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	Sí	0,3	1,7	Manual de Políticas Contables y en el Manual de Operación
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		No se evidencian socializaciones a nivel general, se realizan a nivel personal de acuerdo a las funciones de cada funcionario.
6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Sí	0,7		En la aplicación y cumplimiento de las funciones
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	Sí	0,3	1,7	Manual de Política contable
7,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		Se realizó reunión de socialización de las Políticas Contables
7,2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	Sí	0,7		N/A
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	Sí	0,3	1,7	Manual de Política Contable
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		Se realizó reunión de socialización
8,2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	Sí	0,7		Se presentan los cierres en las fechas establecidas y de manera adecuada
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	Sí	0,3	1,7	Manual de Política contable y el Manual de Operaciones



9,1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		Se realizó reunión de socialización
9,2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	Sí	0,7		N/A
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	Sí	0,3	2,4	Manual de Políticas contables
10,1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	Sí	0,7		Se realizó reunión de Socialización
10,2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	Sí	0,7		son realizadas por el Secretario de Hacienda
10,3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	Sí	0,7		Se realizan en el comité de Sostenibilidad contable
RECONOCIMIENTO						
						Se encuentran contenidas en el Manual de Operación en forma escrita, pero no en representaciones graficas
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	Parcialmente	0,3	1,7	Se encuentran identificados dentro del manual de Operación contable
11,1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	Sí	0,7		Se encuentran identificados dentro del Manual de Política contable
11,2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	Sí	0,7		El sistema ARIES lleva el registro de las obligaciones y derechos por terceros.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	Sí	0,3	1,7	El Área de Rentas realiza seguimiento a los derechos de la Entidad y con el proceso de reestructuración de pasivos, se encuentra en actualización de las acreencias que tiene la Entidad
12,1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	Sí	0,7		Debido a que la contabilidad se lleva por terceros se puede identificar los hechos económicos de las cuentas que se van a dar de baja



12,7	¿La base en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	Sí	0,7		Se cumple con las Políticas contables definidas en cumplimiento del marco normativo
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Sí	0,3	1	Se cumple con las políticas contables, definida en el marco normativo
13,1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	Sí	0,7		En el aplicativo ARIE, el cual fue actualizado con la última versión del catálogo de cuentas
	CLASIFICACIÓN	TIPO		TOTAL		La Contadora de la Entidad realiza consulta a la página de la Contaduría General para verificar la última versión del catálogo de cuentas.
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Sí	0,3	1	N/A
14,1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	Sí	0,7		se cumple con las Políticas contables definidas por la Entidad en cumplimiento del marco normativo
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	Sí	0,3	1	El sistema ARIES lo realiza los registros de forma automática
15,1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Sí	0,7		Este es realizado por el sistema ARIES, generando sus respectivos consecutivos de cada actualización
	REGISTRO	TIPO		TOTAL		Se realiza a través del sistema ARIES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	Sí	0,3	1,7	N/A
16,1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	Sí	0,7		Cada Dependencia suministra la información que respalda la información de los hechos económicos
16,2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	Sí	0,7		Cada dependencia es responsable de los documentos que soportan los Hechos Económicos
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	Sí	0,3	1,7	El sistema ARIES los genera de manera automática, ya que se encuentra enlazado con las áreas de rentas, presupuesto y tesorería.
17,1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	Sí	0,7		El sistema ARIES los elabora automáticamente de forma cronológica



OFICINA DE CONTROL INTERNO

17,2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	Sí	0,7		El sistema ARIES realiza este proceso
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	Sí	0,3	1,7	El Sistema ARIES genera los libros contables a partir de los comprobantes
18,1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	Sí	0,7		El sistema ARIES los genera
18,2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	Sí	0,7		Los ajustes los realiza la contadora cuando identifica alguna diferencia
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	Sí	0,3	1,7	El sistema ARIES cuenta con una función para realizar una verificación de los comprobantes contables versus los libros
19,1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	Sí	0,7		Se realizan antes del cierre del periodo contable
19,2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?		Sí	0,7		Las transmisiones se realizan después del cierre del periodo contable
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	Sí	0,3	1,7	fueron definidos dentro de las Políticas contables en cumplimiento de la actualización del marco contable
20,1		Ef	Sí	0,7		Se realizó socialización de los criterios de medición, por parte de la firma contratada para la actualización.
20,2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	Sí	0,7		Si se actualizaron de acuerdo al marco normativo
	MEDICIÓN INICIAL	TIPO		TOTAL		Los criterios fueron definidos en el Manual de Política contable y se aplican de manera periódica
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	Sí	0,3	1,7	Se encuentran definidos en el Manual de Política Contable y se realizan periódicamente
21,1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal	Ef	Sí	0,7		Se encuentra en proceso de actualización del inventario de los bienes muebles e inmuebles
	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?					



ALCALDÍA MUNICIPAL DE Quibdó						
¿Se ha considerado en el proceso contable?						
21,2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	Sí	0,7		Se realiza el cálculo de registro de deterioro de las cuentas por cobrar
MEDICIÓN POSTERIOR						
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	Sí	0,3	1,32	N/A
22,1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	Sí	0,7		Están definidos en el Manual de Políticas Contables
22,2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	Parcialmente	0,18		No se realizan de manera periódica
22,3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	Parcialmente	0,14		Se realiza directamente por la Contadora de la Entidad
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	Sí	0,3	3,28	Se aplican las estimaciones definidas en el Manual de Política Contables
23,1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Sí	0,7		Si, de manera oportuna
23,2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	Sí	0,7		En el Manual de Política contable
23,3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	Sí	0,7		Se da cumplimiento
23,4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	Sí	0,7		Se tiene en cuenta principalmente para los temas de créditos y capacidad de endeudamiento
23,5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	Parcialmente	0,18		N/A
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		TIPO		TOTAL		el sistema ARIES genera los Estados financieros con base a los saldos de los libros de contabilidad



24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera? Nit. 891680011-0	Ex	Sí	0,3	2,58	Los realiza el Secretario de hacienda quien es contados público
24,1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	Sí	0,7		N/A
24,2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	Sí	0,7		N/A
24,3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	Parcialmente	0,18		N/A
24,4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	Sí	0,7		en las notas a los estados financieros se ilustra de manera adecuada
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	Sí	0,3	1	Las notas a los estados financieros son lo suficientemente explicativas para comprender las cifras de las cuentas contables
25,1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	Sí	0,7		Las notas contienen una revés explicación de los hechos económicos que dan origen a las cifras
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	Sí	0,3	1,7	Se realiza un comparativo entre la vigencia actual y la anterior
26,1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	Sí	0,7		Se citan en algunas cuentas los criterios definidos dentro del Manual de Política contable de la Entidad
26,2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	Sí	0,7		N/A
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	Sí	0,3	3,8	Los Estados financieros se publican en la pagina de la entidad en el marco de cumplimiento de la ley 1712 de 2014
27,1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	Sí	0,7		Los estados financieros publicados son fiel copia de los originales que reposan en la entidad y los que se reportan a los Entes de Control
27,2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	Sí	0,7		Dentro de la rendición de cuentas a la comunidad se realizan las explicaciones a la comunidad, referente a la información financiera de la Entidad



Quibdó

27,3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	Sí	0,7		Esta se encuentra contenido dentro de la matriz de riesgos institucionales
27,4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	Sí	0,7		Esta contenido dentro de la matriz de riesgos
27,5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	Sí	0,7		Dentro de la matriz de riesgos
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO		TOTAL		Se realiza seguimiento a los riesgos cada semestre
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	Parcialmente	0,3	1,7	La Secretaria de Planeación a través del Grupo estratégico realiza la revisión de los riesgos
28,1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	Sí	0,7		Esta contenido dentro de la matriz de riesgos institucionales de la entidad
28,2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	Sí	0,7		La responsable del proceso realiza el proceso de autoevaluación para determinar los riesgos
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO		TOTAL		Son profesionales en el área de contaduría
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	Sí	0,3	1	Los profesionales de esta area tienen experiencia y antigüedad en el ejercicio de las funciones, ademas de la formacion profesional
29,1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	Sí	0,7		No se le de cumplimiento de manera integral al Plan de Capacitaciones
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	Sí	0,3	3,1	No se le da cumplimiento de manera integral a este plan
30,1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	Sí	0,7		No se le da cumplimiento integral a este Plan de Capacitaciones



30,7	<p>Quibdó ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente? Nit. 891680011-0</p>	Ef	Sí	0,7		<p>1. Se cuenta con personal capacitado para liderar los procesos de reconocimiento, registro, clasificación y divulgación de la información contable pública. 2. Se cuenta con un Manual de Políticas contables, el cual fue elaborado por una firma externa y contiene los requerimientos exigidos por el nuevo marco normativo. 3. Se cuenta con un manual de operaciones, el cual establece el flujo y el tiempo de la información entre las diferentes dependencias-</p>
						<p>integran el sistema contable. 4. Se cuenta con un software contable el integra la información de presupuesto, tesorería, rentas y contabilidad.</p>
30,3	<p>¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?</p>	Ef	Sí	0,7		<p>1. No se cuenta con flujogramas u otro tipo de presentación grafica que ilustre como debe fluir la información de los hechos económicos entre las diferentes áreas. 2. No se tienen formatos, procedimientos o instructivos que detallen como se deben aplicar las políticas contables definidas por la Entidad. 3. No se realizan conciliaciones entre las áreas de forma periódica.</p>
30,4	<p>¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada</p>	Ef	Sí	0,7		<p>1. Implementación y aplicación de las políticas contables públicas y del Manual de Operación.</p>
	<p>una de las actividades del proceso contable?</p>					
31	<p>¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?</p>	Ex	Sí	0,3	1	<p>1. Dar cumplimiento al Plan de Capacitaciones de la Entidad e incluir en el mismo tema relacionado con la información contable y tributaria. 2. Incluir dentro de la Rendiciones de cuentas posteriores, la socialización de los Estados Financieros de la Entidad. 3. Socializar nuevamente el Manual de Políticas Contables y el Manual de Operaciones con las áreas que intervienen en el proceso financiero. 4. Implementar formatos que permitan el cruce y la conciliación de los saldos entre las áreas de contabilidad, Secretaria General, Secretaria de Infraestructura, Secretaria de Planeación y Oficina Jurídica.</p>



31,1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	Sí	0,7		Las personas que concurren en el proceso contable se encuentran debidamente formadas y certificadas
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	No	0,14	0,42	No se incluyó en el Programa de Capacitaciones de la vigencia 2019
32,1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	No	0,14		No se cumple con este propósito
32,2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	No	0,14		No se cumple con este propósito
TOTAL						
	MÁXIMO A OBTENER				5	
	TOTAL, PREGUNTAS				32	
	PUNTAJE OBTENIDO				4,73	
	Calificación General				4,73	

Conforme a los rangos de interpretación de evaluación de Control Interno Contable tuvo una calificación de 4,73 que ubica a la Alcaldía Municipal de Quibdó en un nivel **EFICIENTE**, sin embargo, se evidenciaron temas susceptibles de mejora los cuales se encuentran enunciados en las recomendaciones de este informe y que deben ser objeto de mejoramiento Institucional o por procesos

VALORACIÓN CUANTITATIVA

Este instrumento tiene el objetivo de evaluar en forma cuantitativa el control interno contable, valorando la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo de referencia, las etapas del proceso contable. La rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable.

Las opciones de calificación que se seleccionan para todas las preguntas son: "SI", "PARCIALMENTE" y "NO", las cuales tienen la siguiente valoración dentro del formulario:

EXISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,3
PARCIALMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SÍ	0,7
PARCIALMENTE	0,42
NO	0,14

FORTALEZAS

- ✓ Importante destacar que el Municipio de Quibdó con un Manual de Políticas contables, el cual se debe aplicar para las fases del proceso contable.
- ✓ Como herramienta de control y de apoyo se cuenta con la plataforma ARIES, para que los responsables de cada ciclo (contabilidad, Tesorería y Rentas) planeen las acciones necesarias para garantizar la inclusión de todos los hechos económicos.
- ✓ Se estableció dentro de las Políticas Contables y en el Manual de Operaciones los lineamientos sobre el análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información
- ✓ Se verificó que la identificación de los hechos económicos realizados en la vigencia 2020, obedece a las Políticas Contables de la Alcaldía del Municipio de Quibdó.
- ✓ Los hechos económicos realizados en la vigencia 2020 se registraron individualizados para evitar la globalización de las partidas.
- ✓ Se realizó durante la vigencia 2020 a través del sistema ARIES el registro de las obligaciones y derechos por terceros y se realiza revisiones periódicas sobre la consistencia de los saldos que revelan los saldos de las cuentas y subcuentas.
- ✓ El área de Rentas realiza seguimiento a los derechos de la Entidad y con el proceso de reestructuración de pasivos, se encuentra en actualización de las acreencias que tiene la Entidad
- ✓ Se realiza de manera permanente por parte de la contadora de la Entidad, consultas a la CGN sobre interpretaciones del marco normativo en relación con hechos económicos específicos.
- ✓ Los comprobantes de contabilidad que soportan los hechos económicos de la Entidad corresponden a un orden consecutivo llevado por el sistema ARIES.
- ✓ El personal de apoyo que labora en el área contable está comprometido con la labor que realiza facilitando la agilización de los procesos para establecer estados financieros confiables que garantizan la toma de decisiones a nivel directivo.
- ✓ En cumplimiento de la Ley de Transparencia, se publica en la página web

de la Entidad, los estados financieros.

DEBILIDADES

- ✓ No se cuenta con flujogramas u otro tipo de presentación grafica que ilustre como debe fluir la información de los hechos económicos entre las diferentes áreas.
- ✓ El inventario de bienes inmuebles de la entidad, no está actualizado, por tal razón no se realiza deterioro de estos activos
- ✓ No se tienen formatos, procedimientos o instructivos que detallen como se deben aplicar las políticas contables definidas por la Entidad.
- ✓ No se realizan conciliaciones entre las áreas de forma periódica.
- ✓ Las programaciones de capacitación no se ajustan a las necesidades y actualizaciones del personal involucrado.
- ✓ Se evidenciaron debilidades en la gestión documental contable, no se encuentra archivada de acuerdo a la normatividad de la Ley de Archivos.
- ✓

RECOMENDACIONES

- ✓ Revisar de manera periódica del Mapa de Riesgos Institucionales y los posibles que se identifiquen de corrupción del proceso de Gestión Financiera y comprobar la efectividad de los controles implementados para el tratamiento de los mismos.
- ✓ Elaborar los controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo
- ✓ Actualizar el mapa de riesgos identificados, revisarlos y evaluarlos de manera periódica.
- ✓ Incluir dentro del Plan de Capacitaciones Institucional el desarrollo de competencias y actualizaciones permanente que se ajusten a las necesidades del personal del proceso contable.
- ✓ Capacitar a los responsables de los procesos financieros y contables
- ✓ Revisar periódicamente la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación
- ✓ Implementar una política o instrumento para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad.
- ✓ Establecer reglas generales en materia de administración de los bienes muebles y seguros del Municipio de Quibdó, describiendo las gestiones a ejecutar sobre cómo dar de alta bienes, control, valoración de inventarios

y bajas, asignación de códigos a los bienes muebles y los inventarios sujetos de control de las dependencias

- ✓ Documentar e implementar un procedimiento para llevar a cabo y en forma adecuada el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos.
- ✓ Construir los mecanismos flujogramas u otra técnica que permita circular la información hacia el área contable.
- ✓ Realizar reuniones de actualización del Manual de Políticas Contables y el Manual de Operaciones con las áreas que intervienen en el proceso financiero.

SANDRA PATRICIA DUQUE PALACIOS

Jefe Oficina Control Interno
Original Firmado

