

## OFICINA DE CONTROL INTERNO

### INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

#### **INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

Con base en lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien hace sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido, la Coordinación de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Alcaldía de Montería.

Este informe presenta la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior de la Entidad, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 357 de 23 de Julio de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

La Oficina de Control Interno de la Alcaldía de Montería, presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

#### **VALORACION CUANTITATIVA**

Teniendo en cuenta que se realizó la medición a través del formulario diseñado por la Contaduría General de la Nación y que tiene como objetivo realizar evaluación del control interno contable y el grado de efectividad de los controles asociados al cumplimiento del marco normativo, a las actividades de las etapas del proceso contable, a la rendición de cuentas y a la administración del riesgo contable, se emite concepto de calificación de la siguiente forma:

El Sistema de Control Interno Contable califica en nivel **ADECUADO** con un puntaje de: 4.1

#### **RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

OFICINA DE CONTROL INTERNO

# INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

## FORMULARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADO GENERAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CALIFICACIÓN

INTERPRETACIÓN

4.14

ADECUADO

## MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

### ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

#### POLÍTICAS CONTABLES

CALIFICACIÓN

OBSERVACIONES

1

¿La entidad ha definido debidamente 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?

4

2

¿La entidad aplica uniformemente las políticas Contables establecidas para hechos económicos similares?

4

3

¿Las políticas contables son consistentes con las Prescripciones del marco normativo aplicable a la entidad?

4

#### TOTAL

4.00

#### POLÍTICAS DE OPERACIÓN

CALIFICACIÓN

OBSERVACIONES

4

¿La entidad cuenta con una política establecida mediante la cual todos los hechos económicos realizados en cualquier dependencia sean debidamente informados al área de contabilidad, a través de los documentos fuente o soporte?

4

5

¿Se han definido e implementado políticas para la identificación de bienes en forma individualizada?

3.5

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

6	¿Se cuenta con una política para realizar las conciliaciones asociadas a las pensiones de jubilación (cálculos actuariales), cesantías consolidadas y sus intereses, los préstamos por pagar, retenciones tributarias y demás pasivos que de acuerdo con la naturaleza de la entidad se consideren significativos, a fin de lograr una adecuada clasificación contable?	4	
7	¿Se cuenta con procedimientos administrativos, para establecer la responsabilidad de registrar los recaudos generados; la autorización de los soportes por funcionarios competentes; el manejo de cajas menores o fondos rotatorios y sus respectivos arqueos periódicos; el manejo de propiedades, planta y equipos, y los demás bienes de la entidad contable pública?	4	
8	¿Se cuenta con una política institucional para la presentación oportuna de la información financiera debidamente analizada?	4	
9	¿Existe una política para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	4	
10	¿La entidad tiene implementadas políticas para realizar periódicamente inventarios, conciliaciones y cruces de información, que le permitan verificar la existencia y medición confiable?	4	
11	¿Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	
12	¿Se cuenta con una política de depuración contable permanente y sostenible de la calidad de la información?	4.5	
<b>TOTAL</b>		<b>4.00</b>	
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>			
<b>RECONOCIMIENTO</b>			
<b>IDENTIFICACIÓN</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
13	¿Se han identificado, en la entidad, los procesos que generan hechos económicos y que, por lo tanto, constituyen proveedores de información del proceso contable?	4	
14	¿Se han identificado debidamente los productos de los demás procesos que constituyen insumos del proceso contable?	4	



### OFICINA DE CONTROL INTERNO

15	¿Se evidencia por medio de flujo gramas, 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	
16	¿Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias que administran las bases de datos que contiene esta información?	4	
17	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma con base el marco normativo aplicable a la entidad?	4	
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	
<b>CLASIFICACIÓN</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
18	¿La clasificación de los hechos económicos corresponde a una correcta interpretación tanto del marco normativo, como del Catálogo de Cuentas aplicable a la entidad?	4.5	
19	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	4.5	
20	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	4.5	
<b>TOTAL</b>		<b>4.5</b>	
<b>MEDICIÓN</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los hechos económicos registrados por la entidad contable pública tienen una medición monetaria confiable?	4	
22	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco conceptual aplicable a la entidad y han sido aplicados adecuadamente?	4	
<b>TOTAL</b>		<b>4</b>	
<b>REGISTRO</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
23	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se deja evidencia de su registro en forma consecutiva?	5	
24	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	5	
25	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

26	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4	
27	¿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?	4	
28	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	4	
<b>TOTAL</b>		<b>4.5</b>	
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
29	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros de acuerdo al marco conceptual aplicable?	4	
30	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	3.5	
31	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión permanente?	3.5	
32	¿Se verifica que la totalidad de los hechos económicos que estén obligados a efectuar la medición posterior la efectúen?	4	
33	¿Se verifica que los cálculos efectuados apliquen los criterios de medición establecidos en las políticas?	4	
34	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	4	
<b>TOTAL</b>		<b>3.83</b>	
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
35	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros, los 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	
36	¿Las cifras contenidas en los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4	
37	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	4.5	
38	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	4	

### OFICINA DE CONTROL INTERNO

39	¿La información financiera se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	
40	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	4	
41	¿Se producen informes de empalme cuando se presenta cambio de representante legal o cambio de contador?	4	
42	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones?	4	
43	¿Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las normas para la revelación y presentación de estados financieros de conformidad con el marco normativo aplicable?	4	
44	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo, cuantitativo y físico que corresponde?	4	
45	¿En las notas a los estados contables, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	4	
46	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	4	
<b>TOTAL</b>		<b>4.04</b>	
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>			
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
47	¿Se adoptaron los lineamientos metodológicos para la elaboración y ejecución de la estrategia de rendición de cuentas?	4.5	
48	¿La rendición de cuentas cumple con los objetivos trazados?	4.5	
49	¿Se publican, de manera oportuna, los resultados de la rendición de cuentas?	4.5	
<b>TOTAL</b>		<b>4.50</b>	
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>			
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
50	¿Se identifican, analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	3.5	
51	¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	



### OFICINA DE CONTROL INTERNO

52	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	
53	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	3.5	
54	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	4	
55	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	4	
56	¿Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública y el marco normativo aplicable para la entidad?	4.5	
57	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen los requerimientos técnicos señalados por la entidad, de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4.5	
58	¿Se ha implementado una política o mecanismo de actualización o capacitación permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4	
<b>TOTAL</b>		<b>4.00</b>	

### VALORACION CUALITATIVA

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir cualitativamente, y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del control interno contable que se determinaron en la valoración cuantitativa, los avances con respecto a las recomendaciones realizadas en las evaluaciones anteriores, así como las recomendaciones realizadas a la evaluación actual por parte del Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	
<ol style="list-style-type: none"><li>1. La entidad viene adoptando los lineamientos metodológicos para la elaboración y ejecución de la estrategia de rendición de cuentas.</li><li>2. Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente y se deja evidencia de su registro en forma consecutiva.</li><li>3. Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.</li><li>4. La entidad está elaborando el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre</li></ol>	
<b>DEBILIDADES</b>	
<ol style="list-style-type: none"><li>1. El software contable no integra a las dependencias de tesorería, presupuesto, contabilidad y rentas.</li><li>2. La entidad determina con alguna frecuencia la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable.</li></ol>	
<b>AVANCES CON RESPECTO A LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS EN LAS EVALUACIONES ANTERIORES</b>	
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Dentro del año 2015 se realizó un trabajo importante dentro del Área Contable, consistente en la depuración de la información contable de las vigencias 2012, 2013, 2014 y 2015, en donde se llevaron a cabo actividades como depuración de saldos bancarios en libros, actualización de los activos y cuentas de bancos.</li></ol>	
<b>RECOMENDACIONES</b>	
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Realizar actualización de los procesos contables, con el fin de ajustar las actividades que se realizan, para determinar los riesgos y los controles de los mismos que permitan disminuir la probabilidad de ocurrencia de índole contable.</li><li>2. Realizar las conciliaciones bancarias mensualmente y no trimestralmente.</li></ol>	



**MONICA HADDAD SOFAN.**  
Jefe de Control Interno.