

CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
Vigencia 2014

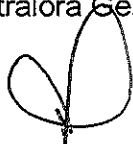
Medellín febrero de 2015

## RECOMENDACIONES

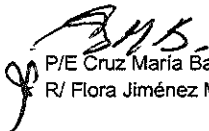
1. Se deben establecer mecanismos de control y coordinación entre las diferentes dependencias e instituciones que permitan una eficiente y efectiva comunicación interna y externa de la información para realizar las evaluaciones e informes obligatorios en forma oportuna.
2. La Subdirección Financiera ha propendido por el mejoramiento continuo a través del proceso de capacitación en los temas referentes al área de gestión financiera, no obstante, es de suma importancia que también se capaciten en el manejo de los módulos financieros, tesorería, presupuesto, costos, activos, compras etc, a otros funcionarios diferentes a los que actualmente existen en el área financiera y en la Subdirección Operativa, con el fin de que estos puedan reemplazarlos en el momento en que se requieran; teniendo en cuenta que varios de estos procesos están en manos de funcionarios de libre nombramiento y remoción y provisionales con el fin de evitar traumas en el manejo los módulos de SAP en un momento determinado.



LUZ HELENA ARANGO CARDONA  
Contralora General de Antioquia



FLORA JIMÉNEZ MARÍN  
Jefe Oficina Asesora de Control Interno



P/E Cruz María Baloyes Ch, PU (E), Oficina Asesora de Control Interno.  
R/ Flora Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Medellín, febrero de 2015

**INFORME CUALITATIVO DE CONTROL INTENO CONTABLE – 2015  
CONTRALORÍA GENERAL DE ANTIOQUIA**

**DEBILIDADES**

1. Teniendo presente que los libros Auxiliares por terceros sirven de soporte para conocer las transacciones individuales de los hechos económicos de manera que admitan analizar la cuenta, permitiendo un completo entendimiento de las operaciones realizadas por el ente económico. En este orden de ideas EL Sistema Financiero SAP no genera algunas cuentas por tercero como es el caso de los ingresos y egresos.
2. Se presentó demora en el cierre oportuno de los diferentes módulos, incluyendo el de presupuesto y contabilidad, lo cual generó retraso en la generación de la información financiera de ingresos y de gastos, trayendo como consecuencia la falta de oportunidad en el suministro de la información en el área de Control Interno lo cual influyó en la no entrega oportuna algunos informes.
3. A partir de Julio de 2014 se implementó el Sistema de Información Financiero SAP, en las áreas de financiera, almacén, compras, sin embargo Nómina está bajo otro ambiente, el cual es compatible con el SAP, no obstante el proceso de Jurisdicción Coactiva y Jurídica no está integrado al SAP, por lo tanto sigue siendo muy manual, generando alto riesgo en el proceso de la información.
4. En la actividad ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES, establecidos en la resolución 357 de 2008, se les asignó una calificación de riesgo alto por parte del Asesor contable, debido a que el proceso del cierre del año 2014 y apertura del año siguiente (2015) los líderes funcionales no han sido capacitados lo suficientemente en el cierre contable en dicha plataforma, además hay carencia de un documento donde estén plasmados todos los procedimientos a seguir en dicha plataforma SAP.
5. En el año 2014 se implementó en la entidad el Software ERP SAP con el fin de tener un aplicativo integrado, El proyecto sólo contempló al área financiera. El Hecho de no tener integrado todos los procesos hace que se deban realizar ajustes permanentes que generan reprocesos en dicha actividad, en consecuencia se debe registrar manualmente asientos como las cesantías régimen retroactivo, las demandas o litigios, los abonos por procesos de jurisdicción coactiva, el recaudo por multas, los procesos de responsabilidad fiscal.

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4,5</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4,6</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4,9</b>	
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	Se cumple estrictamente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,5	Los productos que constituyen insumo del proceso contable son: Boletines de Tesorería e Informes Presupuestales, Informes de Inventarios de bienes devolutivos y de consumo e inventario de Propiedad Planta y Equipo, Informes sobre nómina, seguridad social y prestaciones sociales, Fallos de responsabilidad fiscal, multas proferidas a los sujetos de control, procesos a favor y en contra de la CGA por la Oficina Jurídica, entre otros.
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	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adoptó la segunda versión del manual de políticas contables, procedimientos y funciones para la Contraloría General de Antioquia.
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?	4,5	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adoptó la segunda versión del manual de políticas contables, procedimientos y funciones para la Contraloría General de Antioquia.
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?	4,5	Durante el 2014, se recepcionó la información en la Subdirección Financiera por parte de las áreas como Almacén, Jurídica, Responsabilidad Fiscal y Nómina responsables de generarla en forma oportuna.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Las transacciones financieras que ordinariamente produce la entidad, son de fácil medición y clasificación dentro del Plan General de Contabilidad Pública.
7	Las cifras existentes en los Estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Las operaciones registradas están documentadas en comprobantes de egreso y de ingresos, ordenes de pago, facturas, certificados de disponibilidad, resoluciones, entre otras.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	Los documentos soporte contienen las especificaciones que exige la C.G.N y el Estatuto Tributario.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	La Subdirección Financiera dispone de los profesionales en Contaduría con la experiencia adecuada para garantizar calidad en la información contable.
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	La Subdirección Financiera dispone de los profesionales en Contaduría con la experiencia e idoneidad profesional adecuada para garantizar calidad en la información contable.
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	Los hechos económicos financieros están respaldados por documentos fuentes como: certificados de disponibilidad presupuestal, traslados, comprobantes de ingreso y egreso, ordenes de pago, cuentas de cobro, facturas, entre otros.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los documentos fuente contienen la información que permite el reconocimiento de derechos, obligaciones, ingresos y egresos según sea su naturaleza.
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	Todos los hechos contables fueron interpretados conforme a la normativa que emite la Contaduría General de la Nación.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,8</b>	

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2014

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?	4,5	En general, todos los hechos financieros durante el 2014 fueron incluidos en los Estados Contables, no obstante se presentaron algunos hechos que no se alcanzaron a reflejar como las Prescripciones de los procesos de Jurisdicción Coactiva
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	Debido a las características y naturaleza de las transacciones que se originan, y a que todo el proceso contable se rige bajo los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y demás normativas aplicables, la clasificación de los registros es confiable.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Se aplica estrictamente el Plan General de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación.
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	Se aplica estrictamente el Plan General de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación.
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	En la vigencia se utilizó la Resolución 356 del 2007, y se estuvo en permanente actualización y consulta de la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Se clasifican conforme al Catálogo de Contabilidad Pública y demás normativa de la Contaduría General de la Nación.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,5	los bancos se encuentran conciliados a diciembre 31 de 2014, no obstante se evidencia en algunas conciliaciones valores con mas de 7 meses pendientes de contabilizar.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se evidenció que se presentó conciliaciones de saldos recíprocos con las entidades públicas.
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	4,1	
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?	4,0	En general, se realizan periódicamente estas actividades, sin embargo, se debe profundizar y generar la cultura en las demás áreas para remitir la información lo más depurada y confiable a la Subdirección Financiera para los informes respectivos.
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	Aunque anualmente se realizan tomas físicas de inventarios y se efectúan los ajustes, es necesario realizar el mismo ejercicio con los derechos producto del Proceso de responsabilidad Fiscal, e incapacidades de los empleados.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Se utilizan conforme al Catálogo de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación. Es importante aclarar que la aplicación SAP, no genera los auxiliares por terceros de ingresos y egresos lo que imposibilita su análisis individual.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Se realiza la conciliación mensual de cifras entre presupuesto, tesorería y contabilidad, sin embargo se debe efectuar una depuración profunda en la cuenta de orden de los Proceso de Responsabilidad Fiscal con el fin de presentar cifras ajustadas.
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?	4,0	Los registros de los hechos contables se elaboran en forma cronológica, y los soportes se generan con su respectivo número consecutivo mediante el aplicativo. Sin embargo con el cambio del Sistema se presentó inconvenientes en los consecutivos de los documentos, en los meses de julio y agosto, no obstante esta situación se ha estado subsanando a medida que la curva de aprendizaje aumenta.

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2014

27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El aplicativo contable genera consecutivo de todos los registros contables, así como también auxiliares donde se efectúan las respectivas verificaciones.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	El personal adscrito al área tiene el perfil y experiencia requerido para garantizar este hecho.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	A partir de Julio se implementó el sistema de información financiero SAP, el cual cubre las áreas de financiera, almacén, compras, sin embargo Nómina está bajo el ambiente Kactus, compatible con el SAP, no obstante el proceso de jurisdicción coactiva y jurídica no está integrado al SAP.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,5	Las amortizaciones y las depreciaciones se realizan en forma automáticas; no obstante las provisiones no.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que dan garantía a la transacción.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Toda transacción cuenta con su respectivo soporte de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los libros de contabilidad son generados por el sistema de información financiero SAP a partir de Julio de 2014.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4,6	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	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	Cumplen con las disposiciones, pues están debidamente aprobados mediante acta del representante legal y Contador. Libros oficiales de contabilidad Mayor y Balance y Caja Diario.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Coinciden las cifras de los Estados Contables con las reportadas en los libros oficiales de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,0	Es necesario que se capacite más y asesore al personal de la Subdirección Financiera en el aplicativo del SAP, por cuanto todavía se presentan inquietudes en su funcionamiento.
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	La Subdirección Financiera cumple estrictamente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se elaboran conforme a lo preceptuado por la Contaduría General de la Nación, tanto para notas de carácter general como para específicas.
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	Las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las cifras coinciden y son constatadas directamente por el Asesor Contable de la Entidad.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4,3	
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	La Subdirección Financiera cumple estrictamente con el calendario de obligaciones legales y administrativas.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

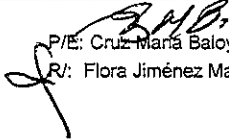
### CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2014

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?	4,0	La Subdirección Financiera tiene estipulado publicar el balance y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, en las carteleras y página web de la Entidad, pero los mismos se encuentran desactualizados en la página, desde junio con el cambio a SAP, no se ha publicado por múltiples inconvenientes en el proceso de cambio de Sistema.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	En el software ALPHASING se tienen indicadores de ejecución de ingresos, endeudamiento, liquidez; y se realizan análisis de la situación financiera de la entidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,5	Se presentan notas a los estados contables de carácter general y específico según lo señalado por la Contaduría General de la Nación. Estas notas son muy explicativas y aclaratorias de la situación financiera de la Entidad.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	La Subdirección Financiera presenta esta información a la alta gerencia, para lo de su competencia.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,5	La información es igual para los diferentes usuarios de la misma.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,5	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4,5	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Se han identificado algunos riesgos de gestión financiera a nivel general, a nivel específico por parte del Asesor Contable y la Subdirección Financiera el tema específico de riesgos contables.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	La subdirección Financiera cuenta con un asesor contable, que ha venido identificando los riesgos de índole Contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Aunque se realiza seguimiento permanente por medio de conciliaciones a las áreas de presupuesto, tesorería, nómina, entre otras y se presentan informes mensuales y se realiza seguimiento permanente del Director Administrativo Financiero y de la Subdirectora Financiera a las distintas actividades, es necesario establecer mecanismo de control efectivo que convalide la información con otras áreas de gestión proveedoras de información contable.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se tiene definida la estructura organizacional del proceso contable, funciones y responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1979 del 26 de noviembre de 2012, por medio de la cual se adoptó la segunda versión del manual de políticas contables, procedimientos y funciones para la Contraloría General de Antioquia.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Se actualizan conforme a nuevas normas emitidas por la Contaduría General de la Nación y a las necesidades encontradas.
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	Se establece en el Proceso de Administración de Recursos Financieros, sin embargo se requieren procedimientos más específicos en el proceso de Coactiva, nómina y jurídica para generar información para el área contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	La subdirección Financiera ha realizado depuraciones y conciliaciones contables tendientes a la calidad de la información, durante la vigencia 2014, tal como fue Verificada en las actas del comité de Saneamiento Contable 01, 02 y 03 de 2014, las mismas son muy claras y concisas

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2014

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?	4,0	En general los derechos, bienes y obligaciones están individualizados en el proceso contable en: inventarios, cuentas por pagar, obligaciones laborales, deudores y rentas por cobrar, entre otros, no obstante los ingresos y gastos en SAP, no se pueden verificar por terceros.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,5	Se cumple en todas sus partes lo dispuesto por las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, sin embargo el SAP no saca los Auxiliares por tercero.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	La Subdirección Financiera está estructurada y cumple con los perfiles profesionales, acordes con las necesidades de la entidad.
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	Todos los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con el perfil exigido para el respectivo cargo y su selección se realiza teniendo en cuenta el Manual de funciones y de Requisitos Laborales de la entidad.
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?	4,5	Los funcionarios de la Subdirección Financiera reciben de acuerdo a las necesidades, en forma oportuna y suficiente, las capacitaciones relacionadas con el cargo, no obstante se requiere más capacitación de la Aplicación SAP.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,5	se evidenció actas de empalme; por escrito, de entrega del cargo al Contador.
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	Aunque no existe una política propia de la Entidad para efectos del cierre contable, la Subdirección Financiera se guió en el 2014 por el instructivo de la contaduría General de la Nación, donde se dieron las instrucciones para el cambio del periodo 2013 al 2014; sin embargo, es necesario continuar sencibilizando a las áreas que alimentan el proceso contable, para que la información sea lo más depurada en lo posible.
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	Los archivos de la información financiera están adecuadamente elaborados y organizados; lo cual facilita los procesos de consulta, reproducción y revisión de la misma.

  
 P/E: Cruz María Baloyes Ch, PU, Oficina Asesora de Control Interno  
 R/: Flora Jiménez Marín, Jefe Oficina Asesora de Control Interno