

CONTROL INTERNO CONTABLE EVALUACIÓN CUALITATIVA VIGENCIA 2017

FORTALEZAS

- La información financiera se caracteriza por ser relevante, eficiente y permite evaluar la gestión y los resultados de la entidad
- Presenta los controles necesarios que llevan a desarrollar las diferentes actividades del proceso contable de forma adecuada
- Las operaciones realizadas cumplen con las normas definidas en el marco normativo aplicables, mediante el reconocimiento, la medición, la revelación y presentación de los hechos económicos de la entidad
- La información revelada en los Estados Financieros confirma la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

DEBILIDADES

- La poca descripción en los documentos anulados, ya que al momento de verificar las causas de la anulación del documento, se requiere de conciliaciones exhaustivas que permitan acreditar y confirmar la procedencia y magnitud del hecho económico
- Falta la identificación de riesgos que permitan conocer los eventos que representan algún grado de amenaza para el cumplimiento de la función del área responsable del proceso contable

RECOMENDACIONES

- Como producto de la evaluación del Control Interno Contable de 2017, se recomienda que los documentos que generen anulación sea ampliada la razón que produjo el hecho, con el fin que al momento de verificar pueda verse la trazabilidad
- Como producto de la evaluación del Control Interno Contable de 2017, se recomienda considerar la existencia de factores de riesgos que tiendan a impedir que los objetivos del proceso contable se cumplan a cabalidad



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2017

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,7	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,8	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,8	
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	Clientes Internos: Indicadores de Gestión, Estados Financieros, Conciliaciones Bancarias Clientes Externos: Rendición de la Cuenta, Estados Financieros Contaduría General de la Nación - CGN Auditoría General de la República - AGR Declaraciones Retención Tributarias, Información Exógena DIAN
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 1867 del 13 de diciembre de 2017, por medio de la cual se adoptó el 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	4,5	De acuerdo a lo establecido en la Resolución 1867 del 13 de diciembre de 2017, por medio de la cual se adoptó el 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	4,5	Durante el 2017, se recepcionó la información de las áreas 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?	4,5	Las operaciones registradas están documentadas en comprobantes de egreso y de ingresos, ordenes de pago, facturas, certificados de disponibilidad, resoluciones, entre otras. Se requiere ampliar los conceptos en algunas transacciones
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?	4,5	Los documentos fuente contienen la información que permite el reconocimiento de derechos, obligaciones, ingresos y egresos según sea su naturaleza.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2017

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 - CGN
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,8	
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 2017 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?	4,5	Se aplica estrictamente el Plan General de Contabilidad Pública, establecido por la Contaduría General de la Nación - CGN
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 - CGN
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 - CGN
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?	5,0	Los bancos se encuentran conciliados a diciembre 31 de 2017
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,5	Se presentó conciliaciones de saldos recíprocos con las entidades públicas.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,8	
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?	4,5	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?	5,0	Anualmente se realizan tomas físicas de inventarios y se efectúan los ajustes
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Se utilizan conforme al Catálogo de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación. Es importante aclarar que la aplicación SAP esta desarrollando un capítulo que permita mas agilidad de la información.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Se realiza la conciliación mensual de cifras entre presupuesto, tesorería y contabilidad

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2017

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	Los registros de los hechos contables se elaboran en forma cronológica, y los soportes se generan con su respectivo número consecutivo mediante el aplicativo.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,5	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	El sistema de información financiero SAP, 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?	5,0	Las amortizaciones y las depreciaciones se realizan en forma automáticas; las provisiones se corrigió en la vigencia 2017 y se contabilizan periódicamente
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	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
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,8	
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	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?	4,5	La entidad realiza el mantenimiento, parametrización y actualización necesario para que el aplicativo SAP funcione adecuadamente
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	Se cumple 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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2017

1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,7	
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.
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	La Subdirección Financiera publica el balance y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, en las carteleras y página web de la Entidad convenientes 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?	4,5	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?	5,0	La información presentada es uniforme para todos los diferentes usuarios
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,6	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,6	
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?	4,5	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?	4,5	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.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CONTRALORIA GENERAL DE ANTIOQUIA - 2017

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 ajustar procedimientos a los procesos para generar información oportuna para el area contable
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,5	La subdirección Financiera ha realizado depuraciones y conciliaciones contables tendientes a la calidad de la información, durante la vigencia 2017, mediante comites de sostenibilidad
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?	4,5	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, se encuentran identificados
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se cumple en todas sus partes lo dispuesto por las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, sin embargo 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?	4,5	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
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
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?	4,5	La Entidad para efectos del cierre contable, se guió en el 2017 por el instructivo de la Contaduría General de la Nación, donde se dieron las instrucciones para el cierre de la vigencia, es necesario continuar con las áreas que alimentan el proceso contable, para que la información sea lo más depurada 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.



RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.7	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.8	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.8	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.8	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.8	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.6	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.9	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.4	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.5	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.5	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
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