

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MUNICIPIO DE ALEJANDRIA

2016		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,7	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,9	
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 cuenta con la caracterización del proceso de gestión financiera. Se cuenta documentado y direcciona los productos del proceso contable.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	La caracterización de los procesos se establece las entradas, las salidas, los proveedores, clientes internos y externos.
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	El mapa de procesos y procedimientos.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	se esta en proceso de actualización y de la generación del comité sostenibilidad contable de la entidad.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	La políticas contables se encuentran Adoptadas en el Manual de Operación Sistema Control Interno MECI 1000-2014
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,0	Se tienen medidas valuativas para reconocer todas la actividades economicas.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Los estados financieros se soportan en los comprobantes de diario debidamente soportados.
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 aportes documentales (comprobantes de egresos, entre otros) expresan las descripciones de las transacciones
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Se tiene fácil acceso a la página de la Contraloría General de la Nación.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Se tiene fácil acceso a la página de la Contraloría General de la Nación.
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	Se verifican los soportes documentales para garantizar que tiene tienen las facturas, ordenes de compra, comprobantes de egreso y demás documentos requeridos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	La información es veraz , se encuentra en los sistemas de información financieros de la entidad.
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	han sido interpretados de conformidad a lo establecido, en el regimen de contabilidad publica, se direcciona a esta normatividad.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	Todos los hechos financieros reportados fueron incorporados en el proceso contables.
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	están catalogados en el sistema general de cuentas, su clasificación se puede verificar que esta direccionado, a los hechos financieros, economicos, sociales y ambientales de la entidad.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	están debidamente, clasificadas las transacciones y operaciones de la entidad, se veerifica que las cuentas son adecuadas.
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 hace una correcta interpretación, de la clasificación de las transacciones hechos y operaciones, la entidad se siñe al marco conceptual
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?	4,0	Se utiliza la última versión del Plan General de Contabilidad Pública.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	se verifica que las cuentas y subcuentas son adecuadas, en la clasificcación de las transacciones y operaciones que se realizan en la entidad.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	Se realizan mensualmente las concilizaciones bancarias.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	se realiza, se esta en proceso de que la actividad sea mas constante en la entidad y asi obtener mas informacion veraz y oportuna en la entidad para la toma de decisiones.

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,9	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	se hace la transversalidad, con los distintos modulos y procesos de la entidad, en el cual se realizan los cruces de saldos entre las distintas areas.
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	Verificación de activos fijos por dependencia
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	La institución aplica el Plan General de Contabilidad Pública.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Conciliaciones de caja, bancarias, cartera, pasivos, activos fijos
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 comprobantes de contabilidad son generados a través del software de ARIES, el cual los genera de manera cronológica, con excepción de los recibos de caja que se hacen en mes diferente de su número cronológico.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	A través del software de ARIES se pueden generar los listados de consecutivos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	Se conoce y se aplica el Plan General de Contabilidad Pública.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,0	Se esta implementando un sistema integrado de informacion se ha venido perfeccionando.
30	Son adecuadamente calculados, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	implementar el modulo de activos fijos el cual realiza los procesos.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,0	Se cuentan con soportes contables.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Los comprobantes de contabilidad estan integrados en el software de ARIES.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Se tienen comprobantes de diario.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,7	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,7	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se llevan de conformidad con lo establecido al regimen de Contabilidad Pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras son las reflejadas en los saldos de los libros del cierre de la vigencia 2016
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	En cada vigencia se realiza la actualización y parametrización del software de ARIES de acuerdo a las necesidades.
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 verifica el envío de la informacion antes del 15 de febrero
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Las notas de carácter general y específico se cargar correctamente en el CHIP
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	Se verifica que la información es veraz, y que las notas a los estados contables, generan información confiable al termino que corresponde.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	se hace verificación, que hay consistencia entre las notas a los estados contables y saldos revelados. Es informacion veraz y oportuna la que se puede constatar en los estados contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,8	
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	Los estados , informes y reportes contables son presentados a los entes de control.
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	se publica en los sistemas de información de la entidad, como lo son las carteleras visibles de la entidad, pagina de gobierno en linea, gacetas institucionales.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	se retroalimenta la matriz de indicadores de la entidad, esta matriz refelja la realidad financiera, economica, social y ambiental de la entidad, sirve de base para la toma de desiciones, y la planificación anual 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?	5,0	La información contable se acompaña con las notas explicativas.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	si es de constante consulta en la toma de decisiones, y en la planificación en temas
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	la información es verificable y homogénea se aplican los controles pertinentes, para la
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,5	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	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	La entidad cuenta con el modelo de seguimiento a Riesgos.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	por medio del comité de control interno operativo de la entidad, este es el encargado de valorar y calificar la matriz de riesgo de la entidad.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	se realizan seguimiento a los controles de la entidad, para verificar, la aplicación de los mismos en las actividades de los procesos contables.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	La responsabilidad y autoridad de la ejecución del proceso contable se identifican en el Manual de Procesos y Procedimientos y en el Manual de Funciones y Competencias Laborales.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	La políticas y procedimientos contables se encuentran debidamente documentadas.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	se han actualizados, direccionados con las normas vigentes en los procesos contables que se aplican en la entidad.
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?	5,0	se esta en proceso de caracterización por medio de la matriz de los procesos y procedimientos contables que se realizan en la entidad.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	se ha generado la política de depuración contable, se cuenta con un comité de sostenibilidad contable, encargado de revisar la calidad de la información.
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	se encuentran depurados, individualizados en la contabilidad, se reflejan en las bases de datos de la entidad.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Aunque los activos están identificados individualmente, no se han realizado valorizaciones en los últimos tres años.
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 sección de contabilidad pertenece al área financiera.
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	se verifica con las competencias laborales, funciones, experiencia y en la capacidad de aplicar los procesos y procedimientos contables 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?	4,0	Se realizan capacitaciones a necesidad del proceso contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	se han realizado y se aplica la herramienta de la reinducción en el momento de un cambio administrativo en la entidad.
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?	5,0	Se da cumplimiento a las políticas establecidas por la DIAN y a las de la Contaduría General de la Nación. El área financiera envía un listado de documento para el cierre e inventarios.
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 soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con
63	FORTALEZAS		Se realizó depuración de la información contable, incorporando aquellos registros contables omitidos tanto en el ingreso como en los egresos, la entidad cuenta con un comité de sostenibilidad contable.
64	DEBILIDADES		Se continúa sin la debida cuantificación e identificación de algunos bienes inmuebles e inventarios de la Alcaldía, los cuales no se encuentran identificados de forma individualizada, lo mismo que la valorización de algunos terrenos.

65	<p>AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</p>	<p>la secretaria de gobierno con funciones de control interno, teniendo en cuenta los resultados arrojados por la encuesta de autoevaluación del sistema de control interno, prevista por la ley 357 de 2008, presento los aspectos más importantes de la gestión del área de contabilidad durante el segundo semestre del año 2016, así mismo pudo verificar y evaluar el grado de ejecución de otras actividades llevadas a cabo al interior de la misma, en cumplimiento de los objetivos fijados por el manual de la contabilidad pública colombiana.</p> <p>En ese orden, el control interno de la entidad, al revisar los resultados alcanzados por el área contable de la Alcaldía hasta la fecha y al analizarlos bajo el entorno de los tres módulos de control del aplicativo MECI, nos indica que el sistema de control interno contable de la Alcaldía municipal es adecuado, y esta en la capacidad de garantizar la razonabilidad y oportunidad de la información financiera, económica y social de la Entidad.</p>
66	<p>RECOMENDACIONES</p>	<p>Definir en tableros de gestión a partir de la próxima vigencia, el cronograma de actividades para el cierre contable con responsables, el cual debe ser socializado entre todas las dependencias de la Alcaldía Municipal.</p> <p>Aplicar puntos de control para la exactitud y completitud de la información contable, específicamente en la información generada por tesorería.</p> <p>Construir el mapa de riesgos del proceso financiero y contable.</p> <p>Garantizar la custodia y conservación de los archivos contables, través de copias o backup de seguridad, con el propósito de proteger y salvaguardar y proteger la información contable,</p> <p>Velar, porque los estados financieros sean publicados en la página web municipal o en las carteleras de la entidad, tal como lo establece la ley.</p>