



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2012

Cartagena de Indias, Colombia
Enero 14 de 2013

*Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



CONTRALORÍA DISTRITAL
DE CARTAGENA DE INDIAS



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INFORME EJECUTIVO ANUAL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2012

MARIO ANDRES DE JESUS FELIZ MONSALVE
Contralor Distrital

ANGELICA ISABEL DIAZ PAJARO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

*Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

INTRODUCCION

El presente informe se realizó en cumplimiento y observancia a la Ley 87 de 1993, los Decretos 2145 de 1999, 2539 de 2000 y la Resolución 393 de 23 de Septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación, la Circular 01 de 2007 del Departamento Administrativo de la Función Pública y la Ley 1474 de 2011. De la misma manera se utilizó la metodología recomendada en la resolución 357 2008, que contempla el análisis de las respectivas cuentas de las cuales se componen los diferentes estados financieros, el análisis en sus diferentes componentes, las oportunidades de mejoramiento frente a la vigencia 2012.

El informe refleja las novedades presentadas en la vigencia 2012, en materia del Modelo Estándar de Control Interno “MECI”. En la Contraloría Distrital, se contó con la participación y apoyo de la Alta Dirección y demás Servidores Públicos de la Entidad, quienes de acuerdo a las labores desempeñadas suministraron información pertinente, a fin de minimizar los riesgos y aumentar la eficiencia y la eficacia en la información contable, que permita una oportuna toma de decisiones a la Alta Dirección.

ALCANCE

El presente Informe corresponde a los estados contables del periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, lo cual permitirá a la Oficina Asesora de Control Interno, dictaminar sobre todos y cada uno de los hechos contables y acciones llevadas a cabo por cada uno de los encargados, durante la vigencia.

METODOLOGIA

La metodología está basada en el diligenciamiento de la Encuesta de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2012,

*Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia*

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

recepcionada al Profesional Universitario, Coordinador del Grupo de Contabilidad y encargado de los procesos contables del Ente de Control, quien al responderla estableció una calificación a cada pregunta y al mismo tiempo manifestó la evidencia, que le permitió realizar una apreciación acorde con los resultados de sus registros contables.

RESULTADOS DE LA EVALUACION.

OFICINA DE CONTROL INTERNO EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2012			
No.	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,36	ADECUADO
1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,75	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,54	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,83	ADECUADO
1,2	ETAPA DE REVELACIÓN	3,21	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,43	ADECUADO
1.2.2	ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	3,00	ADECUADO
1,3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	
1.3.1	ACCIONES DE IMPLEMENTADAS	3,13	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 1.9	Insuficiencia Crítica
2.0 – 2.9 (No Incluye 2,0)	Insuficiente
3.0 – 3.9 (No Incluye 3,0)	Adecuado
4.0 – 5.0 (No Incluye 4,0)	Satisfactorio

Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co

Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Como síntesis, se nota que la calificación promedio pasó de 3.51 en el 2011 a 3.40 en el 2012. Observándose claramente que se dio una leve disminución en los resultados obtenidos, debido al escaso conocimiento sobre temas contables, que tienen los Servidores Públicos que manejan el Aplicativo SIIGO, procurando mejorar acudiendo al compromiso y responsabilidad al digitar la información suministrada y empleada por usuarios, tanto internos como externos; de igual manera dicho compromiso va encaminado al crecimiento en el uso y aplicación del MECI, el cual genera seguridad y confianza al momento de realizar la labor contable en la CDC.

INFORME CUALITATIVO

1. CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1.1. IDENTIFICACION

1.1.1.1. Fortalezas

La comunicación entre los diferentes módulos que integran el software SIIGO, ha mejorado ostensiblemente, lo que ha representado seguridad en el manejo de la información, obteniendo cada vez más elementos eficaces, que han permitido el logro de resultados óptimos y una información más rápida y fidedigna.

En los insumos del proceso contable, se tienen debidamente identificados los productos y los procesos que generan transacciones y operaciones de los demás procesos, lo que conlleva a obtener una información veraz y confiable de los hechos y estados contables de la Entidad.

Se mantienen bien almacenadas, foliadas y empastadas las actuaciones contables de la Entidad, permitiendo la organización y fácil identificación de la



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

información, además se hace en observancia de los diferentes mandatos de ley, en especial los determinados por la Contaduría General de la Nación.

1.1.1.2. Debilidades

El Servidor Público que está a cargo de realizar las entradas y salidas de los insumos tanto devolutivos, como de consumo, no está capacitado, en lo que se refiere a las diferentes actividades de Almacén, para el manejo del sistema en el Aplicativo SIIGO. Además que los Servidores Públicos que intervienen en el proceso contable, conocen aceptablemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la Entidad.

El sistema SIIGO, no se tiene plenamente implementado, lo que imposibilita la celeridad en el proceso contable

1.1.2. CLASIFICACION

1.1.2.1. Fortalezas

Los Servidores Públicos que hacen parte de la Dirección Administrativa y Financiera, tienen conocimientos sobre el sistema y se preocupan por que cada uno de ellos estén informados sobre el manejo de la información de la Dirección en general, de tal manera que han realizado intercambios de conocimientos en cuanto al manejo de sus actividades, con el fin de que todos estén bien informados y así facilitar el manejo de los procesos.

La información contable suministrada a la administración está acompañada de un adecuado análisis e interpretación, soportados en cálculos e indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera, económica y social de la Entidad.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Los libros contables se encuentran debidamente registrados, según lo establece el Plan General de Contabilidad Pública.

1.1.2.2. Debilidades

Las conciliaciones de las operaciones recíprocas con diferentes Entidades Públicas, se realizan aceptablemente, debido a que no se ha generado la necesidad por la escasa relación financiera que se tiene con otras Entidades del Estado.

1.1.3. REGISTRO Y AJUSTES

1.1.3.1. Fortalezas

Las verificaciones periódicas efectuadas permiten comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos, además éstos se realizan en forma cronológica y con los correspondientes consecutivos, lo que muestra un orden al registrar la información

En cada registro de las transacciones u operaciones, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad con sus respectivos anexos, lo cual permite el seguimiento adecuado de los diferentes movimientos contables que se realizan en la Entidad.

La puesta en marcha en proporción mayor del Software SIIGO, permite tener un mayor control de la información financiera, lo cual la hace más confiable, tomándose acciones rápidas, tendientes a minimizar los errores en los diferentes registros contables que se realizan en la Entidad.

Los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento, son calculados adecuadamente.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

La inclusión en tiempo real de la información, ha permitido tener informes al día, confiables y con un ligero mejoramiento en los procesos.

1.1.3.2. Debilidades

Las conciliaciones y cruces de saldos y movimientos interáreas entre presupuesto, contabilidad, Tesorería y demás áreas de la Entidad, no se realizan periódicamente, ocasionando revisiones posteriores, que no ayudan en la eficiencia y eficacia de los resultados de los procesos.

Ocasionalmente se realizan tomas físicas de bienes, lo que imposibilita obtener una información adecuada que muestre la realidad en las cantidades de bienes que tiene la Entidad. Además no es posible conocer la verdadera existencia de los bienes por la falta de conciliación entre los registros contables y la existencia real de los bienes.

La no entrega oportuna de la información, en ocasiones atrasa las actividades normales del quehacer contable.

1.2. ETAPA DE REVELACION

1.2.1. ELABORACION ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

1.2.1.1. Fortalezas

Las cifras contenidas en los estados y reportes contables de la CDC, coinciden con los saldos de los libros de contabilidad, cuyos registros se encuentran conforme, a los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública, elaborándose oportunamente y remitiéndose al Representante Legal de la CDC, a la Contaduría General de la Nación, a los



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Organismos de Inspección, Vigilancia y Control y a los demás usuarios que requieren de la información.

La información fluye de manera natural dentro del sistema contable contratado, pero con algunas restricciones de manejo.

1.2.1.2. Debilidades

El aplicativo SIIGO, que es la herramienta que permite registrar los movimientos financieros de la Entidad, viene atravesando por unas inconsistencias, por falta de mantenimiento, actualización y parametrización por parte de los desarrolladores del mismo, por tanto se ha creado la necesidad de realizar la contratación, para resolver este tipo de incidentes, lo cual permitirá mejorar el manejo y funcionamiento de dicho aplicativo.

La verificación de la consistencia entre las notas a los estados contables y los estados revelados, se realizan con poca frecuencia, por tanto no se reflejan argumentos en los registros contables que se realizan en la Entidad y así poder obtener información cualitativa y cuantitativa, que ayude en la toma de decisiones a la alta dirección.

1.2.2. ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

1.2.2.1. Fortalezas

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.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información, lo cual muestra confiabilidad y claridad en los registros contables.

1.2.2.2. Debilidades

Las publicaciones del Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, exigidas por la Contaduría General de la Nación, deberán realizarse mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad. Es de resaltar que la Entidad viene realizando ésta actividad anualmente.

El análisis e interpretación de la calidad financiera, económica y social, que se viene realizando con base en un sistema de indicadores, es inadecuado, lo que no permite obtener datos confiables, que sirvan para una verdadera toma de decisiones a la alta dirección; además que a los usuarios se les imposibilita comprender las cifras contables, que se registran en éste Ente de Control.

1.3. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3.1. ACCIONES IMPLEMENTADAS

1.3.1.1. Fortalezas

La Entidad ha establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable, lo cual conlleva al mejoramiento continuo de los procesos y permite el sentido de pertenencia por parte de los Servidores Públicos, comprometiéndoles a realizar sus labores con entrega y motivación y así poder mostrar óptimos resultados a la alta dirección.

Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas, permitiendo la confiabilidad en la información.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad. Los costos históricos registrados en la contabilidad, son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública.

Los Servidores Públicos involucrados en el proceso contable, cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Entidad, pero se hace necesario continuar con el ciclo de capacitaciones, para así poder desempeñar una labor idónea que nos de cómo resultado informes financieros óptimos.

Los manuales de política, procedimientos y demás prácticas contables de la Entidad, se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable.

Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados, empastados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia.

El manejo y aprovechamiento mayor del sistema SIIGO ha permitido que la información sea más confiable y razonable.

La Entidad ha mostrado interés en brindar capacitaciones al personal, pero se hace necesario incluir temas contables que permitan a los Servidores Públicos que hacen parte del Proceso Contable un mejor desempeño y por ende una mejor aplicación de los conocimientos adquiridos.

1.3.1.2. Debilidades.

Los riesgos de índole contable de la Entidad, son muy poco analizados y se les da permanentemente un tratamiento inadecuado, lo cual infiere en el desempeño de los procesos, maximizando los errores que son inconvenientes para el proceso contable, ya que en la CDC, se adolece de una instancia asesora que permita gestionar los riesgos.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

El Ente de Control realiza con poca frecuencia autoevaluaciones periódicas, para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables, y así poder minimizar en un grado alto los errores que se puedan presentar en los registros contables.

En la CDC, se deberán desagregar las fases del proceso Financiero, sólo se cuenta con un procedimiento general del Proceso, por tanto se hace necesario que se implemente la desagregación por actividades financieras, que realizan las Áreas de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería, para así poder evidenciar dichas actividades a través de flujogramas, lo cual permitiría observar la forma como circula la información y de qué manera se realizan todas las tareas financieras de la Entidad.

La implementación y ejecución adecuada de una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, nos evitaría el riesgo de subestimaciones y sobreestimaciones en los Informes Contables, por tanto es indispensable que la CDC, retome los Comités de Sostenibilidad Contable, para así poder realizar las depuraciones contables que nos muestren la realidad de los estados contables.

La CDC, escasamente ha realizado capacitaciones para los Servidores Públicos, involucrados en el proceso contable, con el fin de actualizar los conocimientos para ejercer un mejor desempeño, con los insumos necesarios para realizar cabalmente las labores que competen en el proceso. Es importante resaltar que éste Ente de Control, muestra un gran interés en desarrollar un Plan de Capacitación, que ayudaría a formar en diversos temas a dichos Servidores Públicos.

En la CDC se hace necesario, la implementación del cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias, que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, los cuales han ocasionado divergencias en los registros contables, por falta de un cierre mensual y anual de los movimientos que se generan en el Aplicativo SIIGO; además se presentan inconsistencias en el manejo de la información, ya que éste Aplicativo brinda muy pocos resultados, por la falta de actualización y parametrización de la información.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

RECOMENDACIONES

- ✓ Realizar revisión, actualización y aprobación de las caracterizaciones en los diferentes cargos.
- ✓ El área de contabilidad debe comprometerse más con la entrega de la información de manera puntual.
- ✓ Es de imperiosa necesidad definir la Caracterización por Procesos, de las Áreas que hacen parte del Proceso Financiero, que permita elaborar un flujograma por cada una de las actividades que realizan las Áreas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto.
- ✓ Capacitar al Servidor Público encargado del manejo de almacén en el Aplicativo SIIGO, lo cual permitirá realizar los movimientos de entradas y salidas de elementos en forma sincronizada, con todas las Áreas que están en interface con el mismo.
- ✓ En la Oficina de Contabilidad, se requiere un Auxiliar de Contabilidad, para que se encargue de digitar la información contable, lo que conllevaría a que el encargado de los procesos contables, se dedique al análisis y depuración de la información.
- ✓ Agilizar de manera urgente la contratación para el manejo y mantenimiento del Aplicativo SIIGO, con el fin de actualizar y parametrizar y así poner al servicio todos los módulos, que hacen parte del mismo, lo cual permitirá obtener resultados óptimos en las diferentes transacciones que se registran en la CDC.

ANGELICA ISABEL DIAZ PAJARO
Jefe Oficina Asesora de Control Interno



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

OFICINA DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE				
2012				
FORMULARIO PARA LA ELABORACIÓN DEL DIAGNÓSTICO, EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				
ITEM		CALIFICACION		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,4	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,7		
1.1.1.	IDENTIFICACIÓN	3,54		
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?	3,00	Se cumple aceptablemente	Caracterización del Proceso
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	Caracterización del Proceso
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Manual 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?	3,00	Se cumple aceptablemente	Manual de Procesos y Procedimientos
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?	3,00	Se cumple aceptablemente	Certificaciones, facturas, CDP y RP
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública, son de fácil y confiable medición monetaria?	3,00	Se cumple aceptablemente	Estados Contables, Balances, Dictámenes.
7	Las cifras existente en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente?	4,00	Se cumple en alto grado	Egresos, Ingresos, Extractos Bancarios.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,00	Se cumple en alto grado	Certificaciones, Facturas, Cuentas de Cobro.

Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	ITEM	CALIFICACION		EVIDENCIAS
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	3,00	Se cumple aceptablemente	Limitaciones de conocimientos contables en el equipo de trabajo.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	Limitaciones de conocimientos contables en el equipo de trabajo.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,00	Se cumple en alto grado	Estados Contables, Balances e Informes.
12	Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación.	4,00	Se cumple en alto grado	Certificaciones, Facturas, Cuentas de Cobro.
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Informes de Auditoría, Rendición de la Plantilla Chip al Distrito.
1.1.2.	CLASIFICACION	3,88		
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Balances, Informes, Rendición de Cuentas
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Libros Oficiales de Contabilidad.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,00	Se cumple en alto grado	Plan General de Contabilidad Pública.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponden a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como de manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	Manual de Procesos y Procedimientos
18	El catalogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión pública en la pagina web de la Contaduría General de la Nación.	4,00	Se cumple en alto grado	Plan General de Contabilidad Pública.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas?	4,00	Se cumple en alto grado	Plan General de Contabilidad Pública, Libros Oficiales y Auxiliares.



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	ITEM	CALIFICACION		EVIDENCIAS
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control efectivo?	4,00	Se cumple en alto grado	Seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,00	Se cumple aceptablemente	No se ha generado la necesidad.
1.1.3.	REGISTRO Y AJUSTES	3,83		
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?	3,00	Se cumple aceptablemente	Informes Mensuales de Ejecución Pasiva del Presupuesto.
23	Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,00	Se cumple aceptablemente	Conciliaciones de Contabilidad versus toma física Inventarios
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	Se cumple en alto grado	Balances y Libros Oficiales de Contabilidad.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,00	Se cumple en alto grado	Ajustes Contables y Reclasificaciones Contables.
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Libros Contables y Auxiliares.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registros?	3,00	Se cumple aceptablemente	Conciliaciones Bancarias, Ajustes y Reclasificaciones Contables.
28	Se conoce y aplican los tratamientos contables diferenciables existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,00	Se cumple en alto grado	Plan General de la Contabilidad Pública.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y éste funciona adecuadamente?	4,00	Se cumple en alto grado	Los documentos de interfaces de los diferentes módulos.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según se aplique?	3,00	Se cumple aceptablemente	Informes Contables

Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	ITEM	CALIFICACION		EVIDENCIAS
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,00	Se cumple en alto grado	Certificaciones, Egresos, Facturas.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad.	5,00	Se cumple plenamente	Comprobantes, Libros Auxiliares de Contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Libros de Bancos, Comprobantes Ajustes.
1.2.	ETAPA DE REVELACION	3,2		
1.2.1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,4		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	Libros de Contabilidad
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4,00	Se cumple en alto grado	Libros de Contabilidad
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios, para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar información?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	No existe Contrato de Mantenimiento con un Proveedor.
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Informes de Rendición de Cuentas, Plantilla Chip.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	Estados Contables.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3,00	Se cumple aceptablemente	Estados Contables
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los estados revelados en los estados contables?	3,00	Se cumple aceptablemente	Anexos a Informes Contables y de Balance.

Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ITEM		CALIFICACION		EVIDENCIAS
1.2.2.	ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,0		
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 y Vigilancia y Control?	4,00	Se cumple en alto grado	Informes de Rendición de Cuentas, Plantilla Chip.
42	Se pública mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Página Web y SIREL, pero anualmente.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la calidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Tabla de Indicadores del Proceso Financiero.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretación que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,00	Se cumple aceptablemente	Notas a Estados Contables, Anexos del Balance e Informes de Gestión por Áreas.
45	La información contables es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,00	Se cumple aceptablemente	Estados Contables, Conciliaciones Bancarias, Estados Actividad Económica y Social.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,00	Se cumple en alto grado	Rendición Cuentas, Publicación Informes.
1.3.	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,1		
1.3.1.	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,1		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Mapa de Riesgo Incipiente y limitaciones de recursos.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	1,00	No se cumple	Política de Riesgos específica.

Barrio Pie de la Popa, Calle 30 No.18 A 226, 2º. Piso Tel.: 6560977 – 6437906 – 6437196 6561519 -
www.contraloriadecartagena.gov.co
Cartagena de Indias D.T y C. - Colombia

“POR UN CONTROL FISCAL DE IMPACTO POSITIVO HACIA LA CIUDADANÍA”



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

	ITEM	CALIFICACION		EVIDENCIAS
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables?	3,00	Se cumple aceptablemente	Análisis de Cuentas y Subcuentas, Conciliaciones Bancarias y Tomas Físicas Inventarios.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,00	Se cumple en alto grado	Manual de Funciones
51	Las políticas contables, procedimientos y demás practicas que se aplican internamente, se encuentran debidamente documentadas?	4,00	Se cumple en alto grado	Manual de Funciones
52	Los manuales de política, procedimientos y demás practicas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,00	Se cumple aceptablemente	Manual de Procesos y Procedimientos
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?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	No existe flujograma
54	Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,00	Se cumple aceptablemente	Informes Comité de Sostenibilidad y de Conciliaciones de Elementos Devolutivos
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?	4,00	Se cumple en alto grado	Toma Física de Inventarios y Auxiliar de la Cuenta de Activos.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen contabilidad pública?	4,00	Se cumple en alto grado	Informes Contables y Auxiliares Contabilidad
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo, tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,00	Se cumple aceptablemente	Estructura Contable aceptable.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo a la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,00	Se cumple en alto grado	Perfiles idóneos Servidores Públicos Área.
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?	2,00	Se cumple insatisfactoriamente	Plan de Capacitación
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambio de representante legal, o cambio de contador?	4,00	Se cumple en alto grado	Informes 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.	3,00	Se cumple aceptablemente	Manual de Procesos y Procedimientos



OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

ITEM		CALIFICACION		EVIDENCIAS
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,00	Se cumple en alto grado	Libros Oficiales, Egresos e Ingresos y Conciliación Bancaria, etc. debidamente empastados.
ESCALA DE CALIFICACIÓN				
2	Se cumple insatisfactoriamente			
3	Se cumple aceptablemente			
4	Se cumple en alto grado			
5	Se cumple plenamente			
1	No se cumple			
DILIGENCIA				
NOMBRE: HECTOR JULIO CUADROS MONSALVE - ANGELICA ISABEL DIAZ PAJARO				
CARGO: Profesional Universitario Coordinador Grupo de Contabilidad - Jefe Oficina Asesora de Control Interno.				
FIRMAS:				
HECTOR JULIO CUADROS MONSALVE Profesional Universitario Coordinador Contabilidad			ANGELICA ISABEL DIAZ PAJARO Jefe Oficina Asesora de Control Interno	
FECHA: Cartagena de Indias, Enero 14 de 2013				