

CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

Anexo

| OFICINA DE CONTROL INTERNO | | | | |
|---|---|-----------------|-------------------------|---|
| EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | |
| 2019 | | | | |
| FORMULARIO PARA LA ELABORACIÓN DEL DIAGNÓSTICO, EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | |
| ITEM | DESCRIPCIÓN | CALIFICACION | OPCIONES DE RESPUESTA | EVIDENCIAS |
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 5,00 | | |
| 1.1. | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 5,00 | Opciones de respuesta | Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta |
| 1.1.1. | IDENTIFICACIÓN | 4,85 | | |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Los productos se encuentran debidamente identificados |
| 2 | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se tienen identificados los productos externos como extractos bancarios, CDP y RP |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se tienen identificados. Procesos como Contratos, facturas etc generan hechos contables |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se tienen las políticas implementadas a raíz de las NICSP |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 4,00 | Se cumple en alto grado | Todo a excepción de la parte ambiental ya que la entidad no genera impacto ambiental o al menos debe hacerse un estudio especializado para ver si existe tal impacto. |
| 7 | Las cifras existente en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con el documento idóneo correspondiente? | 5,00 | Se cumple plenamente | Existen todos los soportes y anexos |
| 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 | Se encuentran debidamente detallado por ejemplo la devolución de los intereses que no pertenecen al presupuesto de la entidad que se hacen a la alcaldía, por medio de resolución |
| 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5,00 | Se cumple plenamente | Un funcionario y está debidamente capacitada |
| 10 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el régimen de contabilidad pública aplicable para la entidad? | 5,00 | Se cumple plenamente | Conoce debidamente los procesos tanto del régimen anterior como el actual el decreto 533 de 2015 |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 12 | Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación. | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Y también con las NICSP conforme al decreto 533 de 2015 |

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Avenida Crisanto Luque Bosque Diagonal 22 No 47B-02

Celular: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co

CM



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

| 1.1.2. | CLASIFICACION | 5,00 | | |
|--------|---|-------------|-------------------------|---|
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se encuentran debidamente clasificados en el nuevo catálogo de cuentas de las NICSP |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 5,00 | Se cumple plenamente | Son adecuadas y precisas de acuerdo a la nueva normatividad |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 18 | El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión pública en la página web de la Contaduría General de la Nación. | 5,00 | Se cumple plenamente | Decreto 533 de 2015 es de carácter obligatorio |
| 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hecho u operaciones realizadas? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control efectivo? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 5,00 | Se cumple plenamente | La contraloría no maneja cuentas recíprocas con otras entidades |
| 1.1.3. | REGISTRO Y AJUSTES | 4,92 | | |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 23 | Se realizan periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 4,00 | Se cumple en alto grado | Se realiza la toma de inventarios de propiedad, planta y equipo |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se está realizando la verificación periódicamente. |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificación de completitud de registros? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 28 | Se conoce y aplican los tratamientos contables diferenciables existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente? | 5,00 | Se cumple plenamente | Si se encuentra integrado con los demás procesos. |
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valoración y agotamiento según se aplique? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se están aplicando de acuerdo a la nueva normatividad NICSP |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad. | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 1.2. | ETAPA DE REVELACION | 4,7 | | |
| 1.2.1 | ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES | 4,9 | | |

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Avenida Crisanto Luque Bosque Diagonal 22 No 47B-02

Celular: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

| | | | | |
|---------------|--|------------|--------------------------|--|
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el régimen de contabilidad pública? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 35 | Las cifras contenida en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar información? | 4,00 | Se cumple en alto grado | A pesar que muchas veces toca hacer la actualización manualmente por problemas en el software |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se están elaborando oportunamente y son enviados a los organismos de control respectivos |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 39 | El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los estados revelados en los estados contables? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 1.2.2. | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,5 | | |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 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? | 3,00 | Se cumple aceptablemente | El contador presenta los estados financieros de forma trimestral, en el momento de este seguimiento se informa al encargado de sistemas, quien procederá a publicar inmediatamente los informes de trimestre pendientes. |
| 43 | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la calidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad? | 5,00 | Se cumple plenamente | Si se tienen indicadores tales como indicadores de liquidez, de capital de trabajo, incremento del patrimonio |
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretación que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 5,00 | Se cumple plenamente | En el informe de gestión y notas de los estados financieros se encuentra debidamente explicado |
| 45 | La información contables es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 4,00 | Se cumple en alto grado | Son utilizados para gestionar recursos ante el Concejo o alcaldía distrital. |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5,00 | Se cumple plenamente | La información es homogénea en todos los casos |
| 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? | 4,00 | Se cumple en alto grado | Se cuenta con un Mapa de riesgo |
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 5,00 | Se cumple plenamente | existe la oficina de planeación y los comités de sostenibilidad contables |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada uno de los procesos contables? | 4,00 | Se cumple en alto grado | Se realiza la autoevaluación pero no existe un formato oficial para esta actividad. |
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de la diferentes actividades del proceso contable? | 5,00 | Se cumple plenamente | Cada funcionario posee una clave con la cual es responsable de su proceso. |

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Avenida Crisanto Luque Bosque Diagonal 22 No 47B-02

Celular: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co



CONTRALORIA

DISTRITAL DE CARTAGENA DE INDIAS

| | | | | |
|----|---|------|--------------------------------|--|
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 5,00 | Se cumple plenamente | Fue creado un manual de políticas contables para este fin. |
| 52 | Los manuales de política, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guion u orientación efectiva del proceso contable? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se encuentran debidamente actualizados y es obligatorio que la entidad tenga un manual de políticas contables con la implantación de las NICSP |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Planeación tiene los flujogramas de todos los procesos de la entidad |
| 54 | Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 5,00 | Se cumple plenamente | Si, para este fin existe el Comité de sostenibilidad contable |
| 55 | Lo 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el régimen contabilidad pública? | 5,00 | Se cumple plenamente | Recientemente se realizó la actualización de los costos históricos de acuerdo a las nuevas normas NICSP |
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad de conformidad con la complejidad, desarrollo, tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 3,00 | Se cumple aceptablemente | Tecnológicamente persisten las deficiencias en el área contable tanto en el Software como de Hardware asignados al contador. |
| 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? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se cumple con lo estipulado, en el manual de funciones del encargado del 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? | | Se cumple insatisfactoriamente | En el transcurso de la vigencia 2019 el contador de la entidad ha hecho dos solicitudes para asistir a seminarios de actualización y estos no han sido concedidos. |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambio de representante legal, o cambio de contador? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se presenta el Informe de gestión contable a quien lo requiera. |
| 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. | 5,00 | Se cumple plenamente | Si existe dicha política para las áreas de Presupuesto, nómina y contabilidad en el manual de políticas contables. |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados ya archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 5,00 | Se cumple plenamente | Se encuentran debidamente empastados y archivados los soportes documentales de los registros contables. |

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 |

DILIGENCIADO

| | | |
|---------|--------------------------------------|--------------------------------|
| NOMBRE: | SERGIO ANTONIO MENDEZ VERGARA | ARIEL MARRUGO HERNANDEZ |
| CARGO: | Auxiliar Administrativo | P.U. Contador |
| FECHA: | 27 Noviembre del 2019 | 27 Noviembre del 2019 |

"CONTROL FISCAL CONFIABLE, TRANSPARENTE Y PARTICIPATIVO"

Avenida Crisanto Luque Bosque Diagonal 22 No 47B-02

Celular: 301-3059287

contraloria@contraloriadecartagena.gov.co www.contraloriadecartagena.gov.co