CONTRALORÍA
GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE - ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2013
0300.12.01.14

NAYIBE CATAÑO AGREDO
Jefe Oficina de Auditoría y Control Interno

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI

SANTIAGO DE CALI

Enero - 2014

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE
PERIODO ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2013

INTRODUCCIÒN

El Control Interno Contable es un proceso que está bajo la responsabilidad del Señor Contralor Municipal de Santiago de Cali y de los demás funcionarios responsables del proceso Administrativo y Financiero, el cual se lleva a cabo con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica y social cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

De conformidad con el Articulo 209, 269, 354 de la Constitución Nacional, Ley 734 de 2002 en cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control interno en la Ley 87 de 1993 y según los requerimientos establecidos en la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de Santiago de Cali desarrolla las acciones necesarias para dar cumplimiento a estas normas.

Por lo anterior, se presenta un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, de acuerdo al seguimiento y evaluación de manera periódica, realizados por la Oficina de Auditoría y Control Interno conforme a la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

1. OBJETIVOS

1.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar y determinar la efectividad del sistema de control interno contable a fin de dar cumplimiento a la normatividad establecida y determinar la aplicación de la normatividad existente y el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas.

1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Determinar y evaluar que los procedimientos de Control Interno Contable implementados, sean eficaces para garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contaduría Pública.

2. ESTADO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
No.	**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**	**PUNTAJE OBTENIDO**	**INTERPRETACIÓN**
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	**4,82**	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	**4,88**	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	**4,85**	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	**4,75**	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	ADECUADO

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.82 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.88 y la de revelación de 4.85, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la entidad se obtiene un puntaje de 4.75 Lo anterior, demuestra que el control interno contable se mantiene en un ADECUADO grado de desarrollo, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración.

Con respecto al año anterior (vigencia 2012), se puede observar que el control interno contable conserva su concepto adecuado, de 4.76 pasó a 4.82, presentando una considerable mejora en cuanto a las etapa de revelación que de 4,77 se incrementó a 4.88 y en la etapa de otros elementos de control que de 4,69

se aumentó a 4,75, teniendo en cuenta el sostenimiento y mejora del proceso y la regularidad en la aplicación de controles a través de las conciliaciones entre los procesos involucrados en el área financiera.

3. VALORACION CUALITATIVA

3.1. FORTALEZAS

- Conforme a los resultados evidenciados en la evaluación de Control interno Contable se establece que la Contraloría General de Santiago de Cali cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable y determina las siguientes fortalezas:

- El proceso Administrativo y Financiero es un área de apoyo que agrupa las áreas de: Contabilidad, Presupuesto, Nómina, Tesorería e Inventarios y Almacén; cuenta con su caracterización actualizada en la vigencia 2013, identificándose sus proveedores, entradas, actividades, salidas y clientes, de tal forma que se conoce los productos que los demás procesos aportan como insumos al proceso contable.

- La Entidad en observancia a los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, utiliza el Catalogo de Cuentas para la clasificación de los hechos financieros, económicos y sociales y siempre corresponden a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría. Se rige por el Régimen de Contabilidad Pública integrado por el catálogo de cuentas, el manual de procedimientos y doctrinas contables, para la clasificación, reconocimiento y hechos financieros económicos y sociales que corresponden a la última versión publicada en la página Web de la contaduría

- Todos los registros económicos fueron contabilizados oportunamente y como resultado del proceso contable se evidencia la presentación, entrega y publicación oportuna de los estados e informes contables, los cuales contienen la discriminación básica adicional que es necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos realizados.

- Se realizan conciliaciones mensualmente de los saldos que son ingresados al sistema contable, por medio de la interface con los diferentes procesos que intervienen como son: tesorería, presupuesto, almacén, activos fijos, compras y nómina y se realiza conciliación trimestral de controversias judiciales con la Oficina Asesora Jurídica.

- Se cuenta con libros de contabilidad, debidamente registrados según los establece el Régimen de la Contabilidad Pública, Plan General de Contabilidad; organizados y archivados con sus soportes documentales; se realiza la causación oportunamente, se registran correctamente todas las operaciones realizadas y el cálculo de los ajustes necesarios para revelar razonablemente la información contable, especialmente lo concerniente a depreciaciones, amortizaciones y provisiones.

- La responsable del proceso contable entrega oportunamente los estados e informes contables, a la alta dirección y demás entes externos discriminando la información básica adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos realizados.

- Se realiza continua capacitación y actualización en normatividad y procedimientos financieros a los servidores públicos adscritos al área administrativa y se exalta especialmente la participación de los mismos en los Congresos convocados por la Contaduría General de la Nación.

- La alta formación profesional, el liderazgo y la capacidad de gestión del servidor público que dirige el área contable y su actualización permanente en la normatividad y procedimientos expedidos por la Contaduría General de la Nación.

- Con la Resolución No.0100.24.03.09.017del 9 de noviembre de 2009, la creación, adopción y normalización del Manual de Políticas Contable de la Contraloría General de Santiago de Cali, que facilita el conocimiento normativo y procedimental para el adecuado registro de los hechos económicos y financieros de la entidad, soportado en los procesos y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación.

3.2. DEBILIDADES

- Los sistemas de Información de la Entidad FINANZAS PLUS (FPL), RECURSOS FISICOS (SRF) Y RECURSOS HUMANOS (SQL –SRH) se implementaron en el 2005, se cuenta con soporte técnico para atender situaciones de inconsistencias generadas por la interfaz entre los diferentes módulos generando reproceso de revisión y consolidación de informes; así como soporte frente a los ajustes puntuales por la expedición de nuevas normas; Se estudia la posibilidad de adquirir nuevo sistema de información

integrado en la vigencia 2014 que cumpla con los nuevos requerimientos normativos frente al manejo de la información financiera teniendo en cuenta la próxima implementación de las normas NICSP.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se realiza mensualmente el análisis y conciliación de la información reportada por la Oficina Jurídica respecto a las contingencias.

Se continúa con la elaboración mensual del informe de gestión del proceso financiero, presupuestal, recursos físicos y recurso humano los cuales se publican en la intranet de la entidad, para que sea fácilmente consultada por los usuarios.

Se cumple con las políticas internas, procedimientos, y controles establecidos por la dirección Administrativa y Financiera.

La Auditoría General de la República realizó el control contable y financiero al Balance General y al Estado de la Situación Financiera, Económica, Social y Ambiental de la Contraloría General de Santiago de Cali a 31 de diciembre de 2012, generando como resultado un dictamen con opinión limpia, por lo cual fue fenecida la cuenta correspondiente a la vigencia 2012.

NAYIBE CATAÑO AGREDO
Jefe Oficina Auditoría y Control Interno

LILIANA HIGUITA MARIN
Profesional Universitario

OficontrolInterno//Documentos Vigencia 2014//Informes Control Interno Contable ...Informe Control Interno Contable Dic.31 2013 CORREGIDO

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	**CONTROL INTERNO CONTABLE**	4,82	Opciones de Respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia
1.1	**ETAPA DE RECONOCIMIENTO**	4,88		
1.1.1	**IDENTIFICACIÓN**	4,92		
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	Productos : Balances, Estados Contables, Informes a la CGR, Banco de la República, Presupuesto, Nómina, declaraciones tributarias, información Exógena Se cuenta con la caracterización del proceso Administrativo y Financiero V15.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Productos de los demas procesos: Informe de activos fijos, nómina, relación de cuentas por cobrar, relación de pagos de tesorería, Informe Oficina Jurídica de Contingencias, 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?	5,00	Se cumple plenamente	Mapa de procesos de la entidad
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	Manual de políticas contables código No 0900.16.11.10.122, adoptado en el comité de calidad No 0400.01.08.10.08 pendiente su actualización de conformidad a directrices de la Contaduría General de la Nación
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?	4,00	Se cumple en alto grado.	Las políticas y prácticas contables se encuentran publicadas en la en el aplicativo MECI-CALIDAD
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Se cumple plenamente	Los Estados Financieros son presentados en miles y todos los registros en pesos y a valor presente. No aplica lo correspondiente a lo ambiental.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	Se cumple plenamente	Si, los estados financieros se pueden verificar con los diferentes lotes contable.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	Se cumple plenamente	Si, se pueden verificar con los diferentes lotes contables.
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	El funcionario esta calificado para cumplir, cuenta con el Perfil y conocimientos necesarios y se actualiza permanentemente
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	Casi en su totalidad el personal esta calificado para cumplir con todos conocimientos necesarios.
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se verifico que los soportes documentales estan soportados con todos los documentos de acuerdo a lo estipulado en el Regimen de Contabilidad Pública

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,00	Se cumple plenamente	Si, todos los soportes documentales estan soportados con todos los documentos de acuerdo a lo estipulado en el Regimen de Contabilidad Pública
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	Si, se pueden verificar con los diferentes lotes contables.
1.1.2	**CLASIFICACIÓN**	**4,88**		
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?	5,00	Se cumple plenamente	Si, todos los hechos financieros llevados a cabo con los proveedores están incluido en el proceso contable
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	Todas estan clasificadas y ajustadas de acuerdo al PGCP
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	Se cumple plenamente	Se utilizan las cuentas establecidas en el PGCP
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?	5,00	Se cumple plenamente	Si, se ajusta a lo establecido. SE modifica cada vez que la Contaduría realiza cambios. en el Manual de Procedimientos del Régimen
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?	5,00	Se cumple plenamente	Se utiliza la versión del PGCP 2007: 1. Plan General de Contabilidad versión. Se introdujo la cuenta para la retención del CREE que aplica a nuestra entidad. 2007.4 (PGCP). 2. Catálogo General de Cuentas versión 2007.9 . Manual de Procedimientos versión 2007.7 Instructivos Contables
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,00	Se cumple plenamente	Si, se ajusta a lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Se cumple plenamente	Si, se verificó que son realizadas las conciliaciones bancarias mensualmente.
21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,00	Se cumple en alto grado.	Se concilia con el Municipo de Santiago de Cali al final de cada trimestre. En rendición de cuenta.
1.1.3	**REGISTRO Y AJUSTES**	**4,83**		
22	Se realizan periodicamente 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	Se tienen soportes debidamente conciliadoscon las diferentes áreas y su verificación se refleja en las marcas de auditoria, tal como señala las políticas y prácticas contables.
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,00	Se cumple plenamente	Se tienen programadas dos tomas fisicas al año de los cuales se hacen de acuerdo a las politicas implementadas.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Se cumple plenamente	Si, el registro se ajustan a lo contemplado en el Catálogo General y el PGCP.

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
25	Se hacen verificaciones periodicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Se cumple plenamente	Se realizan revisiones mensuales aleatoriamente a los auxiliares y existen documentos soportes de las revisiones. Se realizan conciliaciones con presupuesto, gestión humana (viaticos), bienestar social, entre otras y permanentemente con Tesorería.
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	Los comprobantes y documentos de contabilidad son generados a través de aplicativo SRF, el cual los genera de manera cronologica.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,00	Se cumple en alto grado.	A través del FPL se pueden generar los listados de consecutivos. No se generan por política de CERO PAPEL. El sistema cuenta con consecutivo automático de cada clase de documentos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Se cumple plenamente	Se conoce y 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?	4,00	Se cumple en alto grado.	Se tiene un sistema (FPL) que integra: Presupuesto, contabilidad, y tesoreria. El SRF los activos fijos y almacén. El SRH Nómina, los tres se comunican por interfase. Es importante que se aclare que el cambio de normatividad tributaria y laboral requiere actualización del software que se utiliza actualmente. Se cuenta con soporte técnico.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,00	Se cumple plenamente	Se aplican las políticas y prácticas contables. Los aplicativos lo hace automaticamente .
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,00	Se cumple plenamente	Se cuentan con todos los soportes y notas de contabilidad.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Si, verificable con los comprobante contables, relacionados en los lotes contables.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Si de acuerdo al Regimen de Contabilidad Pública.
1.2	**ETAPA DE REVELACIÓN**	**4,85**		
1.2.1	**ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES**	**4,86**		
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	Los libros son debidamente registrados mediante acta interna.

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Se cumple plenamente	Los saldos son acorde los Estados Financieros con el libro mayor y balances ,libro diario y comprobantes de diario y son impresos por el sistema FPL.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,00	Se cumple en alto grado.	El sistema se ha contratatado para proveer servicios de soporte en caso de requerirse y que este al alcance en la solucion de inconvenientes. Se estudia la posibilidad de adquisición de nuevo software. Se realizan ajustes puntuales a través de un contrato pero en el momento está pendiente su renovación.
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	No se tienen requerimiento o hallazgos por incumplimiento en la entrega de los estados, informes o reportes contables por parte de los organos de control. Trimestralmente se presentan los estados financieros a la contralora y mensualmente se elabora el informe de gestión del proceso.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas explicativas se elaboran de acuerso PGCP y se presentan con el detalle requerido de acuerdo a lo estipulado.
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	Si, se observa lo contemplado para tal fin en el PGCP.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Se cumple plenamente	Las notas a los estados contables se proyectan tomando como base los estados contable.
1.2.2	**ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN**	**4,83**		
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?	5,00	Se cumple plenamente	Si, en observancia de los cronogramas establecidos por Hacienda Municipio de Cali CGN. Las comunicaciones externas a los terceros interesados, en las fechas establecidas por los organismos 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?	5,00	Se cumple plenamente	Se cumple de acuerdo al manual de políticas contables y administrativas que establece la publicación en la página Web mensualmente.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,00	Se cumple en alto grado.	Los indicadores que aplican a la entidad (compras, ejecución de ingresos y egresos, Ejecución del PAC, Recursos fisicos)

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Se cumple plenamente	Los estados financieros son presentados con las respectivas notas explicativas.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	Se cumple plenamente	Si, análisis de las Ejecuciones presupuestales, ejecuciones de PAC y Balances.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogeneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple plenamente	El Manual de políticas contables y administrativas establece el modo de presentación de los estados financieros, siendo estos únicos para todos los usuarios.
1.3	**OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**	**4,75**		
1.3.1	**ACCIONES IMPLEMENTADAS**	**4,75**		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,00	Se cumple plenamente	Actualmente y de acuerdo a politicas de la alta Dirección se encuentran en proceso de ajuste; se tiene la metodologia de administración de riesgos. En el mapa de riesgos institucional - El Procesos Administrativo y Financiero tienen identificado riesgo de índole contable con sus respectivos controles, recientemente actualizados, ademas se incluyo recientemente en el Plan Anticorrupción de conformidad a la norma.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	Se cumple plenamente	En la metodología de administración de riesgos establece que la Oficina de Normalización y Planeación es la responsable del Plan de manejo de riesgos y la Oficina de Control Interno le hará seguimiento y evaluación. Tambien en el Comité de Sostenibilidad contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Las validaciones de los estados financieros trimestrales por el chip de la Contaduría y auditorias internas por parte de la Oficina de Auditoria y Control Interno.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	En el SGC, en el Proceso Administrativo y Financiero exite los procedimientos y manuales de funciones donde se identifican las responsabilidades claramente y la autoridad frente al proceso contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	Se cumple plenamente	Manual de políticas contables código No 0900.16.11.10.122, adoptado en el comité de calidad No 0400.01.08.10.08

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,00	Se cumple plenamente	Manual de políticas contables código No 0900.16.11.10.122, adoptado en el comité de calidad No 0400.01.08.10.08 y el procedimiento en versión 13
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	En el aplicativo MECI-CALIDAD en el subsistema 2.1.2 se encuentra los procedimientos, flujo gramas, controles y demas información.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	Se cumple plenamente	Existe el Comité Tecnico de Sostenibilidad Contable, creado mediante la Resolución No 0100.24.03.09.017 de fecha 26 de noviembre de 2009 el cual se actualizò su reglamentación mediante Resolución No.0100,24,03,13,010 de junio 24 de 2013.
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.	Los bienes estan individualizados y son administrados por el responsable de Inventarios en el Proceso Administrativo y Financiero por medio del aplicativo SRF. (En el sistema de Recurso Físico se ingresa uno a uno cada bien).
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,00	Se cumple en alto grado.	Si, se realizan conforme a las necesidades de la Entidad observando lo dispuesto en el RCP para tal fin.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,00	Se cumple en alto grado.	El Proceso Administrativo y Financiero cuenta con personal de planta de la Contraloría.
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?	5,00	SE cumple plenamente	El personal existente en el proceso de contabilidad, presupuesto, tesoreria, inventarios y nomina cumple con los perfiles requeridos en sus manuales de funciones y responsabilidades 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?	5,00	Se cumple plenamente	La capacitación otorgada a los funcionarios del proceso contable esta enmarcada en el plan de capacitación institucional. Se evidencia la asistencia a las capacitaciones que realiza la Contaduría General de la Nación.

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,00	Se cumple en alto grado.	No se ha presentado cambio de personal en el area durante los 7 últimos años, sin embargo la Contralora al finalizar sus periodos ha elaborado su informe de gestión de acuerdo a los lineamientos de la CGR. En el caso de vacaciones se hace entrega de manual, informe, balance con corte a la fecha Octubre 30, se envió docunet a sistemas y oficio de la Directora para hacer entrega del cargo durante este periodo.
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	Manual de políticas contables código No 0900.16.11.10.122 donde contemplan los cierres. Cumpliendo con las circulares enviadas por la CGR Y AGR.El cierre integral de todas las áreas que generan hechos económicos,financieros, se realiza de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Se cumple plenamente	Se tiene la tabla de retención documental actualizada. Los archivos se llevan conforme a lo establecido en ellas.

ESCALA DE CALIFICACIÓN
1 No se cumple
2 Se cumple insatisfactoriamente
3 Se cumple aceptablemente
4 Se cumple en alto grado
5 Se cumple plenamente

LILIANA HIGUITA MARIN
Profesional Universitario

NAYIBE CATAÑO AGREDO
JEFE OFICINA DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO

CONTRALORIA GENERAL DE SANTIAGO DE CALI
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Diciembre 31 de 2013

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE		INADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,88	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,85	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,75	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75	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)	ATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO