



Radicado: E 201600008832
Fecha: 2016/02/23 2:33 PM
Generado por: 017000
SECRETARIA DE EVALUACION Y CONTROL



017000 -

Medellín, 23 de febrero de 2016

Doctor
JOHN JAIRO VELASQUEZ BEDOYA
Secretario de Evaluación y Control
Municipio de Medellín
CAM La Alpujarra, Piso 11
Medellín

ASUNTO: Entrega Informe

Cordial saludo, doctor Velásquez:

De acuerdo con las directrices de la Contaduría General de la Nación, remitimos el Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable – a diciembre 31 de 2015- de la Contraloría General de Medellín, para su respectiva consolidación.

Se envía en forma impresa y vía correo electrónico a:
secre.control@medellin.gov.co y olga.pino@medellin.gov.co.

Cordialmente,



PATRICIA BONILLA SANDOVAL
Contralora General de Medellín

Elaboró: Zulma Tobón T.
Revisó: Efigenia Suescún V. *Buda*





**EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE–
A Diciembre 31 de 2015
CONTRALORÍA GENERAL DE MEDELLÍN**

PATRICIA BONILLA SANDOVAL
Contralora General de Medellín

EFIGENIA SUESCÚN VEGA
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

ADRIANA DEL SOCORRO CANO LONDOÑO
Técnico Operativo

BEATRIZ ELENA DUQUE ECHEVERRI
Profesional Universitario 1

OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO

MEDELLÍN, FEBRERO DE 2016



RESULTADOS EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN CUALITATIVA

A continuación se detallan las fortalezas y debilidades identificadas durante la evaluación del Sistema de Control Interno Contable en cada una de las etapas definidas en la Resolución 357 de 2008.

FORTALEZAS

- a) Se tienen identificados los productos del proceso contable que se deben suministrar a los diferentes destinatarios.
- b) Se han identificado los insumos y proveedores del proceso contable.
- c) Las cifras en los reportes contables se encuentran soportadas en documentos que permiten identificar las transacciones, hechos u operaciones, y así plasmar su descripción en comprobantes.
- d) Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por los procesos de la entidad, fueron incluidos en el proceso contable, considerando la clasificación y las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación.
- e) Se realizan validaciones sobre el listado de consecutivos de documentos registrados en la contabilidad.
- f) Los libros de contabilidad se elaboran y custodian bajo parámetros de seguridad de la información.
- g) Las cifras contenidas en los estados, informes, reportes contables y notas, coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.
- h) Se observa que los estados, notas a los estados y reportes contables, son elaborados y comunicados en las fechas establecidas a los diferentes destinatarios.
- i) Los reportes contables son publicados mensualmente en la intranet de la entidad; esto se acompaña de indicadores y análisis.
- j) Anualmente, en la página web de la entidad se publican los estados financieros y el informe de rendición de cuentas.
- k) Los controles son autoevaluados periódicamente.

- l) El área contable de la entidad cuenta con una estructura conformada por profesionales que cumplen con los requisitos de experiencia y formación establecidos.

DEBILIDADES

- a) En la Hoja de Vida de los procesos Gestión Jurídica y Gestión del Talento Humano, no se detallan los productos que generan para el proceso contable.
- b) Se evidenció la entrega de información sin el cumplimiento de los requisitos establecidos, como es el caso de la información Jurídica y de Responsabilidad Fiscal; así como el informe de activos fijos que no se encuentra clasificado, totalizado y actualizado de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública.
- c) Se evidenció información con errores en sus datos, suministrado por Gestión del Talento Humano, utilizada por Contabilidad para realizar ajustes al pasivo prestacional a Diciembre 31 de 2015.
- d) Se encontraron 9 cuentas activas en el Catálogo de cuentas de la CGM que no figuran en el catálogo de cuentas de la CGN; y en el Libro Mayor y Balance hay 32 cuentas con descripción diferente a las que trae el Catálogo de cuentas de la CGN; y dos (2) de ellas no se encuentran en dicho catálogo, y corresponden a las cuentas 243601 Salarios y Pagos Laborales, y la 271514 Prima de Servicios, las cuales tuvieron movimiento durante 2015.
- e) Se tienen cuentas del gasto con terceros con naturaleza crédito, que corresponden a las siguientes: 52021201, \$(9.574.147,00); 52021301, \$(1.034.869,00); 52021601 \$(12.544.381,00); 52021701, \$(1.345.187,00); 52021702, \$(3.540.040,00); 52022102, \$(200.354.359,00); 52023301, \$(674.535,00); para un total general de \$(229.067.518,00).
- f) Se tienen dos cuentas bancarias con movimientos a conciliar anteriores al mes de septiembre de 2015; y se tienen 6 cheques en custodia, que no fueron relacionados en los arqueos de Tesorería, por valor de \$73.700.000.
- g) No se realiza conciliación de operaciones recíprocas con entidades diferentes al Municipio de Medellín.
- h) No se encontró evidencia de la conciliación entre los módulos de Tesorería, Nómina, Activos Fijos y Presupuesto, con Contabilidad, a Diciembre 31 de 2015.

- i) En el informe que se remite a Contabilidad, de activos fijos, no se presenta debidamente clasificado, totalizado y actualizado de acuerdo al plan general de Contabilidad Pública, de tal forma que puedan ser conciliados con Contabilidad.
- j) Se encontraron 13 comprobantes de egreso que no guardan continuidad en la fecha de elaboración, y entre otros corresponden a los consecutivos: 2036258; 2036437; 2036446; 2036530; 2037132; 2037620; 2038360; 2038362; 2038460; 2038672; 2039350; 2039543; 2039617.
- k) Se evidencia la elaboración manual de las liquidaciones definitivas por parte de la Contraloría Auxiliar del Talento Humano, las cuales son ingresadas posteriormente al aplicativo.
- l) Se evidenciaron de una muestra de 22 activos fijos, 14 con Vida útil diferente a la definida en el Manual de Políticas y Prácticas Contables, y 15 con diferencias en el cálculo de la depreciación.
- m) No se tiene evidencia de los resultados obtenidos con las actualizaciones realizadas a SEVEN y KACTUS, y a la fecha se realizan procesos manuales en KACTUS.
- n) Se evidenciaron temas no incluidos en las notas a los estados contables a Diciembre 31 de 2015, frente a los requerimientos establecidos por la CGN, tales como: Los anticipos para la adquisición de bienes y servicios, monto de adiciones y mejoras, Gestiones realizadas ante las diferentes EPS y valores recuperados y la actualización de las controversias judiciales.
- o) No se evidenció seguimiento a los controles relacionados con los riesgos definidos en el mapa de riesgos del proceso.
- p) El manual de políticas y prácticas contables no contiene información como: la dinámica de cuentas, entre otras, como la cuenta 14 Deudores (cuentas por cobrar), cuentas por pagar, las cuentas del gasto y las cuentas de orden; las políticas para el manejo de presupuesto, Tesorería, relacionadas con la creación y eliminación de las cuentas contables en el aplicativo SEVEN y la conservación de la información electrónica generada a través de SEVEN, Kactus.
- q) Mediante Resolución 041 del 12/03/2007, se crea el Comité de Sostenibilidad de la Información Contable Pública en la CGM; sin que se cuente con evidencia de reunión durante el año 2015.
- r) En el acta de entrega de la Contadora no se diligenció lo relacionado con las tareas pendientes en cada uno de los procesos o temas; así mismo en el informe de entrega del Contralor saliente por cambio de Representante Legal, no se evidencia entre otras: La entrega del sistema de información contable con todos los elementos que lo integran, y la relación de los fondos especiales y fondos cuenta a cargo de la entidad que fueron entregados en administración o en fiducia, conforme con lo establecido en el Régimen de



Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación (Manual de Procedimientos).

- s) Para el cierre a Diciembre 31 de 2015, no se tiene evidencia del seguimiento a la entrega oportuna de la información por parte de las áreas o dependencias que la generan; e igualmente se tiene sin legalizar completamente en la cuenta de viáticos y gastos de viaje, un anticipo por \$80.000, y un anticipo a contratistas y proveedores por valor de \$122.430.800, a nombre del Edificio Miguel de Aguinaga, registrada en el año 2014.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

A continuación se detallan los aspectos relevantes en los cuales se evidenció avance, como resultado de las acciones implementadas por evaluaciones al Sistema de Control Interno Contable realizadas durante el año 2015 y las cuales se detallan a continuación:

- a) La realización de reuniones periódicas del Comité Financiero, del cual hace parte el Contralor, el Contralor Auxiliar de Recursos Físicos y Financieros y el Secretario General, entre otros.
- b) Se continuó con el proceso de revisión y ajuste de la documentación y los riesgos relacionada con el proceso de Gestión Financiera.
- c) Se realizó capacitaciones a los funcionarios involucrados en lo relacionado con las actividades para la implementación de las Normas Internacionales del Sector Público NICSP.
- d) Como resultado del concurso de méritos convocado en el 2013 por la CNSC, se vinculó en julio de 2015, en titularidad en el cargo de carrera administrativa, la nueva Contadora de la entidad.
- e) Se evidenció la implementación de los planes de mejoramiento resultado de las auditorías realizadas por la Oficina de Control Interno; las cuales corresponden a:

Evaluaciones realizadas	Número de recomendaciones realizadas
E.I. Activos fijos	1
E.I. Cierre	0
E.I. Liquidación de nómina y prestaciones sociales	3
E.I. Vacaciones y prima de vacaciones	0
E.I. Programa de vivienda	0
E.I. Cuentas por cobrar y cuentas por pagar	0
E.I. Cuentas de Orden	0

RECOMENDACIONES

- Continuar con la revisión y ajuste de la documentación de los procesos relacionados con Gestión Financiera, con el fin de que se determinen los productos y sus especificaciones, para que los insumos entregados a contabilidad cumplan con lo requerido y sean idóneos para el proceso contable.
- Revisar y ajustar las descripciones e inactivar las cuentas y/o subcuentas del Plan único de cuentas utilizado por la CGM, de tal forma que correspondan a las definidas en el Catálogo de cuentas de la CGN.
- Validar a diciembre 31, los módulos de nómina y contabilidad.
- Definir un procedimiento o metodología para la realización de la conciliación de saldos recíprocos y garantizar su implementación permanente.
- Revisar y ajustar el Manual de Políticas y Prácticas Contables, en aspectos como: la dinámica de cuentas, entre otras, la cuenta 14 Deudores (cuentas por cobrar), cuentas por pagar, las cuentas del gasto y las cuentas de orden; las políticas para el manejo de presupuesto, Tesorería, relacionadas con la creación y eliminación de las cuentas contables en el aplicativo SEVEN y la conservación de la información electrónica generada a través de SEVEN, Kactus y verificar su cumplimiento.
- Continuar realizando y dejar evidencia de la conciliación entre los módulos de contabilidad, nómina, presupuesto, tesorería y activos fijos, conforme a lo establecido en el Manual de Políticas y Prácticas Contables.
- Es importante darle continuidad a los arqueos de tesorería e incluir todos los títulos valores / cheques / pagarés y demás documentos que se tengan en poder del Tesorero, en calidad de custodia, y que son soporte de derechos y obligaciones de la Contraloría General de Medellín.

- h) Revisar y depurar la información contenida en el módulo de activos fijos, con el fin de garantizar la consistencia de la información generada por este módulo y contabilidad.
- i) Revisar los riesgos definidos en el proceso gestión financiera y sus respectivos controles; con el fin de identificar la posible inclusión de otros, como los de corrupción y garantizar el seguimiento permanente a los controles establecidos.
- j) Revisar el funcionamiento de los aplicativos SEVEN y KACTUS, de manera que permita realizar los ajustes necesarios, y que las operaciones se lleven a cabo directamente a través del sistema, y no de manera manual.
- k) Dar operatividad al Comité de Sostenibilidad de la Información Financiera a partir de la presente vigencia, para que se cumpla con lo establecido en la Resolución 357 de 2008, emanada de la CGN.
- l) Revisar el informe de empalme por cambio de representante legal, a fin de ajustar en lo pertinente a la normativa legal.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

A continuación se presenta la calificación para cada una de los aspectos evaluados en las diferentes etapas y su correspondiente observación, así:

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,43	
1.1.1. IDENTIFICACION		4,62	
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	Sin comentarios
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,00	En la Hoja de Vida de los procesos Gestión Jurídica y Gestión del Talento Humano, no se detallan los productos que generan para el proceso contable.
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	Sin comentarios
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	5,00	Sin comentarios

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
	fuelle o soporte?		
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 evidenció la entrega de información sin el cumplimiento de los requisitos establecidos, como es el caso de la información Jurídica y de Responsabilidad Fiscal; así como el informe de activos fijos que no se encuentra clasificado, totalizado y actualizado de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	Sin comentarios
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,00	Se evidenció información con errores en sus datos, suministrado por Gestión del Talento Humano, utilizada por Contabilidad para realizar ajustes al pasivo prestacional a Diciembre 31 de 2015.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	Sin comentarios
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Sin comentarios
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	
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?	4,00	Se evidenció información con errores en sus datos, suministrado por Gestión del Talento Humano, utilizada por Contabilidad para realizar ajustes al pasivo prestacional a Diciembre 31 de 2015.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,00	Se evidenció información con errores en sus datos, suministrado por Gestión del Talento Humano, utilizada por Contabilidad para realizar ajustes al pasivo prestacional a Diciembre 31 de 2015.
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	Sin comentarios
1.1.2 CLASIFICACIÓN		4,25	

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
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	Sin comentarios
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 encontraron 9 cuentas activas en el Catálogo de cuentas de la CGM que no figuran en el catálogo de cuentas de la CGN; y en el Libro Mayor y Balance hay 32 cuentas con descripción diferente a las que trae el Catálogo de cuentas de la CGN; y dos (2) de ellas no se encuentran en dicho catálogo, y corresponden a las cuentas 243601 Salarios y Pagos Laborales, y la 271514 Prima de Servicios, las cuales tuvieron movimiento durante 2015.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,00	Se encontraron 9 cuentas activas en el Catálogo de cuentas de la CGM que no figuran en el catálogo de cuentas de la CGN; y en el Libro Mayor y Balance hay 32 cuentas con descripción diferente a las que trae el Catálogo de cuentas de la CGN; y dos (2) de ellas no se encuentran en dicho catálogo, y corresponden a las cuentas 243601 Salarios y Pagos Laborales, y la 271514 Prima de Servicios, las cuales tuvieron movimiento durante 2015.
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?	4,00	Se tienen cuentas del gasto con terceros con naturaleza crédito, que corresponden a las siguientes: 52021201, \$(9.574.147,00); 52021301, \$(1.034.869,00); 52021601, \$(12.544.381,00); 52021701, \$(1.345.187,00); 52021702, \$(3.540.040,00); 52022102, \$(200.354.359,00); 52023301, \$(674.535,00); para un total general de \$(229.067.518,00).
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	Sin comentarios
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4,00	Se encontraron 9 cuentas activas en el Catálogo de cuentas de la CGM que no figuran en el catálogo de cuentas de la CGN; y en el Libro Mayor y Balance hay 32 cuentas con descripción diferente a las que trae el Catálogo de cuentas de la CGN; y dos (2) de ellas no se encuentran en dicho catálogo, y corresponden a las cuentas 243601 Salarios y Pagos Laborales, y la 271514 Prima de Servicios, las cuales tuvieron movimiento durante 2015.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,00	Se tienen dos cuentas bancarias con movimientos a conciliar anteriores al mes de septiembre de 2015; y se tienen 6 cheques en custodia, que no fueron relacionados en los arqueos de Tesorería, por valor de \$73.700.000.

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,00	No se realiza conciliación de operaciones recíprocas con entidades diferentes al Municipio de Medellín.
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,42	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,00	No se encontró evidencia de la conciliación entre los módulos de Tesorería, Nómina, Activos Fijos y Presupuesto, con Contabilidad, a Diciembre 31 de 2015.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	En el informe que se remite a Contabilidad, de activos fijos, no se presenta debidamente clasificado, totalizado y actualizado de acuerdo al plan general de Contabilidad Pública, de tal forma que puedan ser conciliados con Contabilidad.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	Se tienen cuentas del gasto con terceros con naturaleza crédito, que corresponden a las siguientes: 52021201, \$(9.574.147,00); 52021301, \$(1.034.869,00); 52021601, \$(12.544.381,00); 52021701, \$(1.345.187,00); 52021702, \$(3.540.040,00); 52022102, \$(200.354.359,00); 52023301, \$(674.535,00); para un total general de \$(229.067.518,00).
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Sin comentarios
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 encontraron 13 comprobantes de egreso que no guardan continuidad en la fecha de elaboración, y entre otros corresponden a los consecutivos: 2036258; 2036437; 2036446; 2036530; 2037132; 2037620; 2038360; 2038362; 2038460; 2038672; 2039350; 2039543; 2039617.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Sin comentarios
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	Sin comentarios
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Se evidencia la elaboración manual de las liquidaciones definitivas por parte de la Contraloría Auxiliar del Talento Humano, las cuales son ingresadas posteriormente al aplicativo.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,00	Se evidenciaron de una muestra de 22 activos fijos, 14 con Vida útil diferente a la definida en el Manual de Políticas y Prácticas Contables, y 15 con diferencias en el cálculo de la depreciación.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,00	Se evidenció información con errores en sus datos, suministrado por Gestión del Talento Humano, utilizada por Contabilidad para realizar ajustes al pasivo prestacional a Diciembre 31 de 2015.

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Sin comentarios
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Sin comentarios
1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4,86	
1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4,71	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Sin comentarios
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Sin comentarios
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,00	No se tiene evidencia de los resultados obtenidos con las actualizaciones realizadas a SEVEN y KACTUS, y a la fecha se realizan procesos manuales en KACTUS.
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	Sin comentarios
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Sin comentarios
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,00	Se evidenciaron temas no incluidos en las notas a los estados contables a Diciembre 31 de 2015, frente a los requerimientos establecidos por la CGN, tales como: Los anticipos para la adquisición de bienes y servicios, monto de adiciones y mejoras, Gestiones realizadas ante las diferentes EPS y valores recuperados y la actualización de las controversias judiciales.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Sin comentarios
1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		5,00	

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
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	Sin comentarios
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	Sin comentarios
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	Sin comentarios
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Sin comentarios
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	Sin comentarios
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Sin comentarios
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,69	
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,69	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,00	No se evidenció seguimiento a los controles relacionados con los riesgos definidos en el mapa de riesgos del proceso.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	Sin comentarios
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,00	Sin comentarios
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	Sin comentarios
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	Sin comentarios

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,00	El manual de políticas y prácticas contables no contiene información como: la dinámica de cuentas, entre otras, como la cuenta 14 Deudores (cuentas por cobrar), cuentas por pagar, las cuentas del gasto y las cuentas de orden; las políticas para el manejo de presupuesto, Tesorería, relacionadas con la creación y eliminación de las cuentas contables en el aplicativo SEVEN y la conservación de la información electrónica generada a través de SEVEN, Kactus.
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	Sin comentarios
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,00	Mediante Resolución 041 del 12/03/2007, se crea el Comité de Sostenibilidad de la Información Contable Pública en la CGM; sin que se cuente con evidencia de reunión durante el año 2015.
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?	5,00	Sin comentarios
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Sin comentarios
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,00	Sin comentarios
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	Sin comentarios
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	Sin comentarios
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,00	En el acta de entrega de la Contadora no se diligenció lo relacionado con las tareas pendientes en cada uno de los procesos o temas; así mismo en el informe de entrega del Contralor saliente por cambio de Representante Legal, no se evidencia entre otras: La entrega del sistema de información contable con todos los elementos que lo integran, y la relación de los fondos especiales y fondos cuenta

ETAPAS / PREGUNTA		Calificación 2015	Observaciones
			a cargo de la entidad que fueron entregados en administración o en fiducia.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,00	Para el cierre a Diciembre 31 de 2015, no se tiene evidencia del seguimiento a la entrega oportuna de la información por parte de las áreas o dependencias que la generan; e igualmente se tiene sin legalizar completamente en la cuenta de viáticos y gastos de viaje, un anticipo por \$80.000, y un anticipo a contratistas y proveedores por valor de \$122.430.800, a nombre del Edificio Miguel de Aguinaga, registrada en el año 2014.
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	Sin observaciones

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Como resultado de la evaluación realizada al Sistema de Control Interno Contable, se obtiene un puntaje de 4,66, lo que ubica el sistema en un nivel Adecuado; dado que su calificación está entre el rango de 4,00 y 5,00, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 357 de 2008.

A continuación se presentan los resultados obtenidos en la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable a Diciembre 31 de 2015, consolidado por etapas, así:

Numero	Evaluación del Control Interno Contable	Puntaje obtenido	Interpretación
1	Control Interno Contable	4,66	ADECUADO
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,43	
1.1.1	Identificación	4,62	
1.1.2	Clasificación	4,25	
1.1.3	Registro y ajustes	4,42	
1,2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,86	
1.2.1	Elaboración de estados contables y demás informes	4,71	
1.2.2	Análisis, interpretación y comunicación de la información	5,00	
1,3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	
1.3.1	Acciones implementadas	4,69	

De acuerdo con el resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable a diciembre 31 de 2015, la Contraloría General de Medellín definirá y ejecutará las acciones correspondientes, de manera inmediata, que le permitan mejorar y mantener el proceso Gestión Financiera y garantizar la efectividad del control interno contable; a fin de generar la información financiera, económica, social y ambiental de la entidad, con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad, a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.



PATRICIA BONILLA SANDOVAL
Contralora General de Medellín



EFIGENIA SUESCÚN VEGA
Jefe Oficina Asesora de Control Interno

Proyectó: Adriana del S. Cano Londoño / Beatriz Elena Duque Echeverri