



Departamento de Cundinamarca
 Concejo Municipal de Soacha

NIT. 832.003.307-8

**INFORME ANUAL DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
 DEL CONCEJO MUNICIPAL DE SOACHA VIGENCIA 2014**

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 34 del 31 de Enero de 2008 y su instructivo 04 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, El Concejo Municipal de Soacha viene realizando acciones tendiente a dar cumplimiento de las normas en mención, presentando el informe pormenorizado de las actividades encaminadas a reflejar el estado del Control Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación dentro de la siguiente estructura diseñada para este fin.

	CONCEJO MUNICIPAL DE SOACHA
	SISTEMA INTEGRADO DE GESTION (MECI-CALIDAD)
	FORTALEZAS Y DEBILIDADES
FORTALEZAS	
Se aplica la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación, la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y la Secretaría de Hacienda Municipal, a fin de aplicar los descuentos de Ley en los pagos o abonos en cuenta realizados por el Concejo Municipal cuyas políticas que están contenidas en el Manual de Políticas Contables Código: CS-1202-PD-001-MA-012 versión 1.0 vigente desde junio 1 de 2014.	
Se dio cumplimiento a las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento suscritos por las vigencias 2011, 2012, 2013 con la Contraloría Municipal en mayo 13 de 2014..	
Las actividades del proceso contable: Identificación, Clasificación, Registro, Ajustes, Elaboración de estados contables y demás informes, realizadas en el Concejo, se ajustan a los lineamientos y directrices emitidos por la Contaduría General de la Nación, lo cual permite obtener adecuados niveles de confiabilidad, razonabilidad y oportunidad de la información contable.	
Se expedieron: La Resolución 279 de 2014 por medio de la cual la corporación ajusta y armoniza los códigos FUT, Las Resoluciones 288 y 289 por la cual se crean unas cuentas en el presupuesto general de gastos y se hacen traslados internos respectivamente. Se aclara que la corporación asume la resolución 263 de diciembre 13 de 2013 por medio de la cual la Secretaria de Hacienda Municipal establece los códigos descripción y los términos bajo los cuales se modifican los códigos del presupuesto.	
El Sistema Integrado de Gestión de la Calidad adoptado en Febrero de 2013, ha permitido estandarización de formatos, instructivos, riesgos, indicadores y demás documentación asociada al proceso contable, lo que ha contribuido a que la información generada sea más homogénea y comparable.	
Se Adquirió el Software contable GBS en diciembre de 2014, para que la Corporación pueda consolidar la información financiera dentro de sus instalaciones, software que permite generar informes para la rendición de cuentas de los diferentes entes de control y que permite la adquisición de otros módulos como presupuestos, activos fijos, nómina, etc. que le permitan a la entidad integrar toda la información para generar informes administrativos oportunos con los diferentes indicadores económicos que permitan evaluar la gestión.	
DEBILIDADES	
La Corporación no contó durante la vigencia 2014 con una infraestructura tecnológica que incluya un sistema de gestión financiera, que le permitiera integrar los procesos de presupuesto, tesorería, nómina y contabilidad. Es decir un sistema que integre procesos de otros aplicativos como Activos Fijos, Manejo del Talento Humano, etc., que le permitiera obtener mayor confiabilidad en la clasificación y registro de la información, así como evitar reproceso de la misma.	
La Corporación no alcanzó presupuestalmente a adquirir los demás módulos que ofrece el proponente que ganó el proceso "GBS", para obtener la integración sistematizada de la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad.	
Se requiere del estudio por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, sobre los saldos de cuentas por pagar y cuentas por cobrar anteriores a diciembre 31 de 2013 para que queden debidamente documentados a fin de proceder a su depuración.	



Departamento de Cundinamarca
 Concejo Municipal de Soacha

NIT. 832.003.307-8

Teniendo en cuenta que no hay continuidad en los contratos de prestación de servicios profesionales, El inventario valorizado de la Propiedad Planta y Equipo que queda en desuso, se encuentra desactualizado y no coincide entre lo contable y el aplicativo del almacén, sin poder establecer el tratamiento administrativo y contable respectivo.

Aunque los archivos contables de la Corporación con sus respectivos soportes se han conservado adecuadamente y han tenido un manejo responsable, para la vigencia 2014, no se atendió la unidad de conservación de Backup de la información, máxime teniendo en cuenta que la contabilidad se procesó en el mismo software contable de propiedad del contador contratado en el periodo anterior, por lo tanto por la vigencia 2014 se entrega medio magnético con la información contable de esta vigencia.

AVANCES

La constante actitud de mejoramiento continuo tanto por parte de la Presidencia, como por el equipo de trabajo involucrado en el proceso contable, ya que ante las debilidades que se evidenciaron con respecto a la vigencia 2011, 2012 y 2013, tales como inconsistencias encontradas en las auditorías realizadas por la Contraloría Municipal, se establecieron nuevos controles y se reforzó el área con profesionales que tienen la competencia requerida para ejercer con responsabilidad sus funciones.

Se dio cumplimiento a las sugerencias de mejora pendientes con respecto al informe de control interno contable de la vigencia 2013 y a las acciones de mejora propuestas en el Plan de Mejoramiento derivado del informe suscrito en la Contraloría Municipal.

En diciembre/14 se adquirió un software contable que permite la integración de un Sistema de Información Administrativo, que integre los diferentes procesos con la Contabilidad, y que permite generar informes gerenciales con gráficos e indicadores financieros que permiten la medición de la gestión, así como la generación de informes para los diferentes entes de control que permitan la presentación oportuna de la información.


RECOMENDACIONES

Se sugiere armonizar dentro de la mayor celeridad posible, como política la conservación de Backup de la información contable junto con las últimas Tablas de Retención Documental aprobadas.

Se recomienda definir una política para el manejo contable y administrativo de la Propiedad Planta y Equipo que queda en desuso, actualizarlo y valorizarlo para ajustarlo contablemente.

Se sugiere establecer un procedimiento documentado que defina los controles necesarios para el quehacer actual de la liquidación automatizada de la nómina de la entidad.

Se requiere que el área de sistemas establezca procedimientos que permitan digitalizar periódicamente, de los documentos y procesos que respalden la contabilidad de la Corporación.

	CONCEJO MUNICIPAL DE SOACHA SISTEMA INTEGRADO DE GESTION (MECI-CALIDAD)	Código: CS-3510-PD-006-FT-029 Fecha: 31/12/2013	Versión: 001 Páginas: 1
	FORMATO EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		
CUESTIONARIO		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,9	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,8	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	Se producen Estados Financieros, informes y reportes contables con destino a la presidencia, a las oficinas de Contabilidad y Presupuesto de la Alcaldía, la Contraloría, reporte de información exógena Nacional, etc.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,5	Se debe actualizar inventario físico valorizado de la Propiedad Planta y Equipo.



Departamento de Cundinamarca
Concejo Municipal de Soacha

NIT. 832.003.307-8

3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	Los procesos que generan transacciones del proceso contable son presupuestos, almacén, pagaduría, sesiones celebradas y talento humano.
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?	5,0	Las políticas están contenidas en el Manual de Políticas Contables, el cual fue adoptado mediante la CS-1202-PD-001-MA-012 versión 1.0 vigente desde junio 1 de 2014.
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?	5,0	Los responsables de la información la entregan de manera extemporánea, ocasionando retrasos en el cronograma establecido dentro del Manual de Políticas contables.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Dada la naturaleza y cuentas contables que maneja la Corporación, no hay dificultad en la medición.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,5	Los saldos deudores y acreedores anteriores a diciembre 31/13 no se encontraron plenamente identificados.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Los profesionales que contrata la Corporación, cuentan con la experiencia e idoneidad adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones.
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?	4,5	No se ha realizado el respectivo inventario físico de la propiedad planta y equipo debido a la falta de continuidad del personal contratado.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,5	Misma observación del numeral 11.
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?	4,5	Misma observación del numeral 11.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	5,0	
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	Teniendo en cuenta la característica y naturaleza de la Corporación, los hechos no representan dificultad para su adecuada clasificación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	El Catálogo General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación, contiene los códigos que requiere la Corporación para la clasificación adecuada de sus transacciones, hechos u operaciones.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Misma observación del numeral 15.
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?	5,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Misma observación del numeral 16.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,5	La reciprocidad la maneja directamente la Alcaldía Municipal, quien es la que reporta directamente al CHIP.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,8	



Departamento de Cundinamarca
Concejo Municipal de Soacha

NIT. 832.003.307-8

22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5,0	Se confrontan los valores entre auxiliares de cuentas contables, presupuestos, cuenta bancaria, declaraciones tributarias y consolidación de prestaciones sociales.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,5	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Misma observación del numeral 16.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	Misma observación del numeral 22.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,0	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El software utilizado genera listados por tipo de comprobantes en forma consecutiva y por resumen.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,5	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5,0	La integración contable se hace de manera manual, como los procesos de nómina y almacén.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Se está trabajando para actualizar la Propiedad Planta y Equipo, debido a que por falta de continuidad en los contratos de prestación de servicios no se cuenta con la información completa.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Todos los registros contables están debidamente soportados.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Los registros contables quedan con su respectivo comprobante de contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	La información que reposa en los libros de contabilidad, está acorde con los soportes y comprobantes de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si se elaboran todos los libros conforme con los parámetros del RCP.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables guardan correspondencia con los saldos de los libros de contabilidad.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,5	Este aspecto ha estado en responsabilidad del contador contratado, debido a que la contabilidad la ha procesado en el software de su propiedad.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5,0	Se ha cumplido con las fechas estipuladas para el cargue de información por todos los usuarios internos y externos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Las notas reflejan la situación financiera y cumplen con la normatividad vigente.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Misma observación del numeral 38.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Esta verificación es obligación realizarla por el contador que firma los estados contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,9	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5,0	



Departamento de Cundinamarca
Concejo Municipal de Soacha

NIT. 832.003.307-8

42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,0	Se publican en la página web de la Corporación.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,5	Se utiliza el mismo indicador para medir la gestión de la Contraloría Municipal: número de cuentas auditadas sin hallazgos / número total de cuentas auditadas.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	El análisis comparativo se hace entre el año actual y el anterior.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	Para efectos de gestión se utiliza es la presupuestal, la información contable se emplea para análisis de activos y pasivos por tratarse de hechos cumplidos.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La información que se presenta a todos los usuarios de la información es la misma.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,8	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,8	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Se cuenta con una matriz de riesgos por procesos y un formato para actualización del mismo dentro del proceso de control interno contable.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	En la Corporación existe el manual de políticas contables CS-1202-PD-001-MA-012 versión 1.0 vigente desde junio 1 de 2014, ajustado al Régimen de Convalidación Pública
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, 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?	4,0	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,5	
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?	5,0	Los bienes, derechos y obligaciones, se encuentran debidamente discriminados por tercero.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	5,0	Los funcionarios involucrados en el proceso contable, cumplen con los requerimientos técnicos exigidos por la Corporación.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,5	Los funcionarios de planta, no han tenido acceso al proceso contable el cual se ha realizado externamente.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4,5	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5,0	El cierre contable se realiza de acuerdo con los señalamientos emitidos para cada periodo por la CGN y el Régimen de Contabilidad Pública.



Departamento de Cundinamarca
Concejo Municipal de Soacha

NIT. 832.003.307-8

62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0
----	---	-----

CONCEJO MUNICIPAL DE SOACHA			
SISTEMA INTEGRADO DE GESTION (MECI-CALIDAD)			
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,85	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,86	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,81	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,94	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,83	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,93	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,92	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,78	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,78	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)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

El resultado del Control Interno Contable presenta una calificación 4.85 sobre 5 posible. La etapa de reconocimiento obtiene puntaje de 4.86 y la etapa de revelación de 4.92 lo que demuestra que el control interno contable de la Corporación durante la vigencia 2014 obtuvo un adecuado manejo de la información contable y financiera de la entidad ubicándose en el mayor rango de la escala de evaluación.

Cordialmente,

CARLOS ARTURO VASQUEZ C.
Secretario General