	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

## INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017

### INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene como finalidad evaluar el desarrollo del control interno contable de la Contraloría General del Departamento del Magdalena, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación, acciones de control que se hayan implementado en la entidad para el mejoramiento continuo del proceso contable.


Para la evaluación del control interno contable se tomó como fundamento la Resolución No. 357 de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la metodología para la rendición de la información.

### METODOLOGIA

Se realizó la evaluación de las actividades del proceso contable en la Oficina de Gestión Financiera, mediante inspecciones físicas de los soportes documentales, consultas en el sistema de información y entrevistas a los funcionarios competentes.

La evaluación del Control Interno Contable de la entidad, se realizó de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, arrojando una calificación de 4.78 puntos sobre 5, clasificado en el rango de **ADECUADO**.


A continuación, se detalla el informe de evaluación del Control Interno Contable y se detallan las observaciones en cada etapa del proceso contable:

 <small>Contraloría General del Departamento del Magdalena</small>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


ITEM		CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES Y EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.8	Opciones de respuesta	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.8		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.8		
1	¿Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la entidad y a los usuarios externos?	5.00	Se cumple plenamente	<p>Se tienen los productos debidamente identificados, los cuales corresponden a:</p> <p>1. Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, Estado de Cambio en el Patrimonio.</p> <p>2. Informes CHIP: Saldos y Movimientos, Operaciones Recíprocas, Variaciones Trimestrales significativas.</p> <p>3. Informes Tributarios: Información Exógena.</p>

Calle 17 No 1C- 78 Santa Marta – Magdalena – Colombia  
Teléfonos: 421 11 57 Conmutador 4214717 / Fax 4210744

**“Control Fiscal serio y transparente de la mano con la gente”**

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


2	¿Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	<p>Se tienen identificados los productos, los cuales corresponden a:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Área de Nómina: Nóminas Mensuales, provisiones de prestaciones sociales, liquidaciones del sistema de seguridad social, incapacidades y demás novedades de nómina.</li> <li>2. Área de Almacén: Entradas y salidas de almacén; informe de bajas, pérdidas o robos; informe del inventario consolidado.</li> <li>3. Presupuesto: Ejecuciones presupuestales de ingresos y gastos, obligaciones presupuestales.</li> <li>4. Tesorería: Libro de Bancos, Relación de Pagos.</li> <li>5. Jurídica: Relación de estados de procesos jurídicos a favor y en contra de la entidad, Relación de procesos jurídicos fallados en primera y segunda instancia, Relación de procesos jurídicos ejecutoriados.</li> <li>6. Cartera: Relación de cuentas por cobrar, Informe de Recaudos.</li> </ol>
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 los procesos por área que generan insumos para el proceso contable de la entidad.

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

4	¿Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia académica y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	5.00	Se cumple plenamente	Se cuenta con la política en donde todas las dependencias que generan información, deben reportar las transacciones que realicen y garantizar que la Oficina de Gestión Financiera disponga de toda la información de manera oportuna.
5	¿Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia misional y/o administrativa, son debidamente informados a la División Financiera (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	4.00	Se cumple en alto grado	Se cumple en alto grado que las dependencias informen las transacciones a la Oficina de Gestión Financiera; sin embargo, se viene trabajando en el mejoramiento del envío de manera oportuna de la información.
6	¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad son de fácil y confiable medición monetaria?	4.00	Se cumple en alto grado	Los hechos económicos, sociales y ambientales son de fácil y confiable medición, sin embargo, se deben revisar los criterios de medición de vidas útiles de la propiedad, plata y equipo que están contempladas en las políticas contables de la entidad agregadora (Gobernación del Magdalena).

Calle 17 No 1C- 78 Santa Marta – Magdalena – Colombia  
Teléfonos: 421 11 57 Conmutador 4214717 / Fax 4210744


**“Control Fiscal serio y transparente de la mano con la gente”**

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


7	¿Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.00	Se cumple plenamente	Todas las transacciones registradas contablemente se encuentran debidamente soportadas.
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	Los documentos soporten son claros y completos.
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	La entidad cuenta con personal capacitado en las normas que rigen la administración pública.
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	La entidad cuenta con personal capacitado en las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, en lo relacionado al Régimen de Contabilidad Pública.
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	Todos los hechos económicos se encuentran debidamente soportados documentalmente.

Calle 17 No 1C- 78 Santa Marta – Magdalena – Colombia  
Teléfonos: 421 11 57 Conmutador 4214717 / Fax 4210744


**“Control Fiscal serio y transparente de la mano con la gente”**

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

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	Todos los documentos fuentes contienen información clara y completa de los hechos económicos.
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	Todos los hechos financieros, fueron interpretados de acuerdo a los criterios contemplados en el Régimen de Contabilidad Pública.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4.8</b>		
14	¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4.00	Se cumple en alto grado	De acuerdo con las revisiones realizadas, se observa que todos los hechos económicos producidos en la entidad, fueron incluidos en el proceso contable.
15	¿Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5.00	Se cumple plenamente	Los hechos registrados son de fácil y confiable clasificación.


	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

16	¿Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Son adecuadas las cuentas contables utilizadas en el reconocimiento de los hechos financieros.
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	Los hechos registrados en la contabilidad fueron clasificados de acuerdo al Catálogo de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública.
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	El Catálogo de Cuentas utilizado corresponde a la última versión publicada por la CGN (Régimen Versión 2007 y sus modificaciones)
19	¿Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5.00	Se cumple plenamente	Son adecuadas.
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	Se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente, de manera oportuna

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

21	¿Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.00	Se cumple en alto grado	Se realiza este proceso con el apoyo de la Gobernación del Magdalena, por corresponder a la entidad que agrega y consolida la información que se reporta a la CGN.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4.8</b>		
22	¿Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Se realizan periódicamente las conciliaciones con las Oficinas que generan insumos contables.
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	Se cumple en alto grado	Se realizan periódicamente las tomas físicas de derechos y obligaciones, confrontándose con los registros contables; sin embargo, se encuentra en ejecución el proceso de inventario físico de los bienes muebles de la entidad.
24	¿Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.00	Se cumple plenamente	Si, revelan adecuadamente los hechos financieros registrados.
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	Si, se realizan verificaciones periódicamente, para comprobar la completitud de los registros contables.




 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


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	El sistema financiero utilizado lleva el control de los consecutivos y la fecha de registro.
27	¿Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	Se cumple plenamente	Se generan listados de consecutivos a través del software financiero.
28	¿Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.00	Se cumple plenamente	Se aplican los procedimientos de acuerdo al Manual de Procedimientos expedido por la CGN.
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	La entidad utiliza un Sistema de Información Financiera, la cual es actualizada anualmente y opera de manera satisfactoria.
30	¿Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5.00	Se cumple plenamente	Son adecuadas las estimaciones realizadas.
31	¿Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5.00	Se cumple plenamente	Todos los registros contables cuentan con soportes idóneos.

Calle 17 No 1C- 78 Santa Marta – Magdalena – Colombia  
Teléfonos: 421 11 57 Conmutador 4214717 / Fax 4210744


**“Control Fiscal serio y transparente de la mano con la gente”**

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


32	¿Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Todos los registros contables generan un comprobante de contabilidad, el cual es impreso físicamente y guardado en copias de seguridad del software.
33	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Si
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4.9</b>		
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5.0</b>		
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	Se elaboran de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.
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	Si.
36	¿Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se realiza contrato para el mantenimiento anual del software y para cuando se requiere asistencia técnica especializada.

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

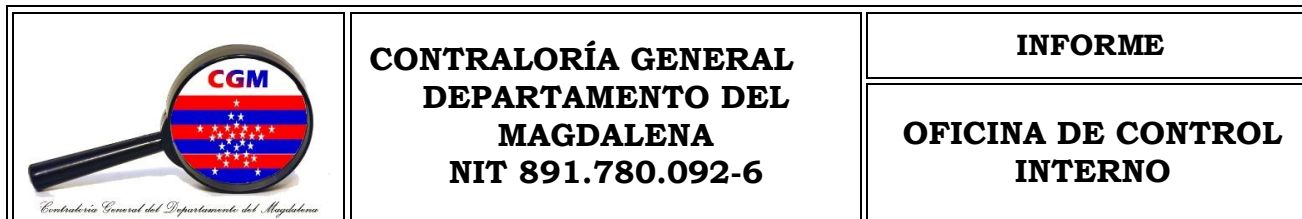
37	¿Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Contralor, la Auditoría General de la República, la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, ¿y a los demás usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Se elaboran oportunamente, de acuerdo a los plazos establecidos para cada uno.
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 cumplen con los criterios del Régimen de Contabilidad Pública, son claras y completas.
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.
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	Si.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4.8</b>		

	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


41	¿Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al Contralor, la Auditoría General de la República, la Contaduría General de la Nación, ¿y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	5.00	Se cumple plenamente	Se presentan oportunamente, de acuerdo a los plazos establecidos para cada uno.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Los estados financieros se publican en la página web de la entidad.
43	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Se realiza análisis financiero de la entidad, el cual revela los indicadores financieros de liquidez, endeudamiento, cartera, proveedores, margen neto.
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	La información contable se acompaña de las respectivas notas explicativas, que facilita la comprensión de las cifras reportadas
45	¿La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5.00	Se cumple plenamente	Si.
46	¿Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Si.
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4.6</b>		
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4.6</b>		

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>


47	¿Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5.00	Se cumple plenamente	Si, se tienen identificados y documentados los riesgos de índole contable en la entidad.
48	¿Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4.00	Se cumple en alto grado	La entidad cuenta con asesores que ayudan a identificar los riesgos y formular controles a los mismos.
49	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3.00	Se cumple aceptablemente	La entidad no ha implementado las autoevaluaciones periódicas.
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	Si.
51	¿Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.00	Se cumple en alto grado	Si.
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	Se cumple en alto grado	Si.



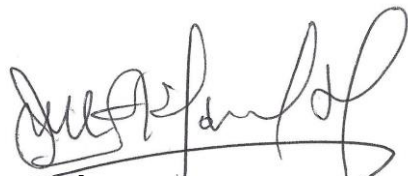
53	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Los procedimientos de la entidad se encuentran debidamente documentados.
54	¿Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Si, a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
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	Se cumple plenamente	Si.
56	¿Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Si.
57	¿La Sección de Contabilidad está debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5.00	Se cumple plenamente	Si.

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

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	Si.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Si.
60	¿Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de Contralor, o cambios de contador?	5.00	Se cumple plenamente	Si.
61	¿Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las dependencias académicas y administrativas que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	5.00	Se cumple plenamente	Si.

 <p><i>Contraloría General del Departamento del Magdalena</i></p>	<b>CONTRALORÍA GENERAL DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA NIT 891.780.092-6</b>	<b>INFORME</b>
		<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>

62	¿Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia (manual de gestión documental, tablas de retención documental)?	5.00	Se cumple plenamente	Si.
----	---	------	----------------------	-----



**JESÚS A. LOBELO ORTEGA**  
Jefe de Control Interno