



INFORME

***EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2009***

CÉSAR BOLÍVAR URRUTIA GÓMEZ

Asesor

Itagüí, Enero de 2010

CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	
1.	ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
1.1	IDENTIFICACION
1.1.1	Debilidades
1.1.2	Fortalezas
1.2	CLASIFICACIÓN
1.2.1	Debilidades
1.2.2	Fortaleza
1.3	REGISTROS Y AJUSTES
1.3.1	Debilidades
1.3.2	Fortalezas
1.4	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES
1.4.1	Debilidades
1.4.2	Fortalezas
1.5	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.
1.5.1	Debilidades
1.5.2	Fortalezas
2	AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.
3	CALIFICACIÓN DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO
4	EVIDENCIAS
5	RECOMENDACIONES

INFORME EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2009

INTRODUCCIÓN

Conforme a lo contemplado en el Artículo 354 de la Constitución Nacional, la Ley 298 de 1996, el decreto 143 de 2004, Ley 87 de 1993 y según los requerimientos establecidos en la Resoluciones 357 de 23 de julio de 2008 y 34 del 31 de Enero de 2008 y su instructivo 04 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la Contraloría Municipal de Itagüí ha emprendido las acciones necesarias para dar cumplimiento de estas normas.

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1. IDENTIFICACION

1.1.1 Debilidades

1.1.1.1 No se tiene establecida una fecha de corte para el recibo de facturas de las compras recibidas en el almacén.

1.1.2 Fortalezas

1.1.2.1 Se realizó la revisión permanente de los hechos económicos transcurridos dentro del trimestre, lo cual permite afirmar que todos fueron incluidos durante dicho periodo.

1.1.2.2 Los Estados Financieros reflejan las transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera.

1.1.2.3 Los avances registrados en la cuenta 1420 están debidamente identificados y controlados por el funcionario responsable. Se presenta oportunidad en la legalización de los mismos, los cuales deben legalizarse, máximo cinco (5) días después de cumplida la comisión.

1.1.2.4 El sistema integrado Financiero de información permite tener procedimientos claros que garantizan el flujo de información desde los procesos.

1.1.2.5 Dentro del manual de funciones y el manual de Calidad se establece la responsabilidad para el registro

1.1.2.6 La Contabilidad presupuestal está acorde con la ejecución presupuestal.

1.1.2.7 Se realizan de manera mensual conciliaciones entre contabilidad, presupuesto y Tesorería, con el objetivo de determinar diferencias y realizar los ajustes correspondientes, que garantizan que la información reportada es veraz, razonable y confiable.

1.1.2.8 Se verifica la existencia del libro de Bancos, el cual se encuentra debidamente conciliado

1.1.2.9 Se observo por parte del Representante legal de la Entidad una adecuada disposición para garantizar la sostenibilidad del sistema de contabilidad.

1.1.2.10 Los planes de trabajo del proceso contable están ajustados al plan de compras, Plan general de contabilidad pública, y el plan de acción de la Contraloría Municipal de Itagüí.

1.1.2.11 Mediante acto administrativo se constituye y reglamenta la caja menor, en la cual se establece el importe de la misma, la forma en la cual esta distribuido el rubro presupuestal que afecta y la cuantía máxima para una compra de bienes y/o servicios

1.1.2.12 La Contraloría Auxiliar de Recursos Humanos, Físicos y Financieros cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de la actividad contable en la Entidad.

1.1.2.13 El responsable del proceso de nómina, suministra en forma oportuna las obligaciones por prestaciones sociales, lo que permite una adecuada identificación e imputación contable.

1.2 CLASIFICACIÓN

1.2.1 Debilidades

No existen riesgos asociados al proceso de Ejecución Contable dentro de las actividades de clasificación.

1.2.2 Fortalezas

1.2.2.1 Se evidencia eficacia en el momento de clasificar los hechos contables.

- 1.2.2.2 La información financiera de la Contraloría Municipal de Itagüí presenta las cifras en forma razonable; la causación de los hechos económicos se realiza de acuerdo con la naturaleza de cada uno de los gastos.

1.3 REGISTROS Y AJUSTES

1.3.1 Debilidades

- 1.3.1.1 No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de registro y ajuste.

1.3.2 Fortalezas

- 1.3.2.1 Los libros de contabilidad están debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el plan general de contabilidad pública

- 1.3.2.2 Para el registro de las provisiones por prestaciones sociales se hace por interfases, en la medida que se encuentra integrado el Modulo de Contabilidad con el Modulo de Nómina.

- 1.3.2.3 Los documentos fuente o soporte están debidamente archivados y legajados, organizados con sus respectivos soportes y en orden consecutivo.

- 1.3.2.4 En la Entidad existen políticas de seguridad para el manejo de copias de respaldo de la información contable. La ingeniera de sistemas realiza copia semanal en el servidor de la Contraloría y se guarda copia de respaldo de la información por fuera de la Entidad.

- 1.3.2.5 Los ingresos se causan con los respectivos actos administrativos debidamente ejecutoriados. Trimestralmente se cruza el saldo de cuotas de fiscalización y transferencias por cobrar con el reporte de Tesorería, así mismo se verifica el recaudo de las mismas con la ejecución de ingresos.

- 1.3.2.6 Todos los archivos de los soportes documentales están debidamente custodiados y organizados, de acuerdo a los requisitos y procedimientos fijados y a las tablas de retención documental.

- 1.3.2.7 El Modulo de Contabilidad SYSMAN, permite verificar y controlar que los datos registrados en los libros contables correspondan con la información contenida en los comprobantes

- 1.3.2.8 Todos los reembolsos de caja menor están sujetos a la presentación y revisión de los comprobantes de gastos

1.3.2.9 Se evidencia el Comité de Sostenibilidad, quien se encargará de velar por el cumplimiento del Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del sistema de contabilidad pública.

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

1.4.1 Debilidades

1.4.1.1 No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de elaboración y presentación de estados, informes y reportes contables.

1.4.2 Fortalezas

1.4.2.1 Los estados, informes y reportes contables son presentados a los entes de control respectivos, dentro de los plazos determinados por los mismos.

1.4.2.2 La Entidad cuenta con un sistema Integrado de información financiera SYSMAN, integrado con Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Nómina e Inventarios, lo que permite revisión, control y cruce de reportes.

1.4.2.3 La integración del sistema financiero permite ser consultado en vigencias distintas, lo que agiliza la búsqueda de la información.

1.4.2.4 Hay un alto grado de eficiencia y veracidad en la elaboración de los estados, informes y reportes contables, por cuanto la información está debidamente registrada de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública.

1.4.2.5 La información contable y sus respectivos soportes son archivados de manera ordenada en AZ para facilitar la consulta de las mismas.

1.5 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.

1.5.1 Debilidades

1.5.1.1 No existen riesgos asociados al proceso contable dentro de las actividades de análisis, interpretación y comunicación de la información

1.5.2 Fortalezas

1.5.2.1 La Contraloría Auxiliar de Recursos Humanos, Físicos y Financieros suministra información contable oportuna para la toma de decisiones de la alta dirección.

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

2.1 Revisión y elaboración periódica de informes de Austeridad en el Gasto

3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO

De acuerdo con el análisis del estado general del Control Interno, la calificación asignada, según la escala determinada por la Contaduría General de la Nación, es: Cuatro con ochenta (4.8 / 5.0), lo que representa un nivel de desarrollo Adecuado.

4. EVIDENCIAS

- Informes trimestrales de evaluación del sistema de control interno contable de 2009
- Documentos contables enero- diciembre de 2009
- Sistemas de Información contable

5. RECOMENDACIONES DE MEJORA

5.1 Documentar los riesgos y las acciones encaminadas a minimizar o eliminar los riesgos del proceso contable en las diferentes etapas que lo comprenden.

5.2 Formular un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica y social.



CÉSAR BOLÍVAR URRUTIA GÓMEZ

Asesor
Área Control Interno