

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2009

El Control Interno Contable es un proceso que esta bajo la responsabilidad del Señor Contralor Departamental del Meta y de los demás funcionarios responsables de las áreas financieras y contable, el cual se lleva a cabo con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, que sean capaces de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas procedimentales establecidas en el Plan General de la Contabilidad Pública (PGCP).

En tal sentido, teniendo en cuenta que la Ley 87 de 1993, en su artículo 12, determina que la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces debe verificar que el sistema de control interno este totalmente establecido, se procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Contraloría Departamental del Meta.

FORTALEZAS

El proceso de Gestión de Recursos Financieros es un proceso de apoyo que agrupa las siguientes áreas, como son: Contabilidad y Presupuesto, Tesorería y Almacén; cuenta con su caracterización actualizada en la vigencia 2009, identificándose sus proveedores, entradas, actividades, salidas y clientes, de tal forma que se sabe cual son los productos que los demás procesos aportan como insumos al proceso contable.

De igual forma, en la vigencia 2009 se modifico los procedimientos de pagos, ingreso correspondiente a Tesorería y el procedimiento de Contabilidad, incluyendo forma de cobro y recaudo cuando se reliquiden cuotas de auditaje de las entidades descentralizadas, fecha de giro a la Tesorería Departamental de los rendimientos generados en el mes de enero, forma de contabilizar los bienes recibidos en comodato que sean de uso permanente y sin contraprestación y los títulos judiciales recibidos en los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva como medidas cautelares.

Dicho procedimiento esta basado en la normatividad de la Contaduría General de la Nación, ciñéndose por el Régimen de contabilidad publica, seguido por el método de la causación a través del cual se verifica los soportes y su naturaleza, para luego realizar una revisión de los movimientos y saldos del balance general. En este se describen las diferentes formas de desarrollar las actividades contables, estableciéndose cuales son los productos que se deben suministrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos, como de

igual forma los parámetros sobre los cuales debe prepararse y revelarse la información financiera, económica y social, y se asigna responsabilidades y compromisos a los funcionarios que las ejecutan directamente

Se encuentra sistematizado y constantemente actualizándose lo concerniente a la correspondencia y manejo de recursos físicos y financieros, a través del software Sysman Documental y Sysman Financiero, este último contó con soporte presencial, remoto y telefónico. Este software mantiene en línea los procesos de almacén, tesorería y presupuesto, que alimentan la contabilidad de la entidad, minimizando el riesgo de no reconocer hechos, transacciones u operaciones. El flujo de información hacia el proceso contable se hace de forma eficiente, oportuna y permanente; tanto la información presupuestal, como la de tesorería, la de nómina, la de almacén y demás información que alimenta el proceso contable se entrega a contabilidad oportunamente para su registro.

Se tiene claramente definida las responsabilidades de los funcionarios que intervienen en el proceso contable, estableciéndose por ejemplo, la responsabilidad del registro de los recaudos generados y elaboración de informes al área contable, como también se tiene implementado mecanismos de control que permiten realizar el registro de los recaudos y la elaboración de información, previa autorización de soportes por los funcionarios competentes. Sin embargo, no se tiene como Políticas Contables las diferentes formas de desarrollar las actividades contables, sino se han definido en el procedimiento.

La entidad cuenta con medios físicos y tecnológicos adecuados, para que quienes desempeñan la labor contable, reciban los conocimientos y se actualicen permanentemente en materia de normatividad y demás actividades que desarrolla la practica contable, ya que contamos con equipos de computo, Internet y enlace de consulta con algunas entidades. Se puede determinar que la estructura del area contable y financiera es pertinente con la responsabilidad y estructura de la Contraloria.

Se realiza mensualmente conciliaciones bancarias para verificar el correcto registro y control del efectivo, realizando los ajustes respectivos en el evento en que se requiera, los que son refrendados por el Contador.

Se observan los parámetros señalados en la resolución 356 de 2007 “Régimen de Contabilidad Publica”, para la clasificación de los hechos u operaciones contables, la que se encuentra predeterminada en el software de Sysman Financiero, previamente analizada de acuerdo a las necesidades de la entidad. Información trasladada por medio del sistema de interfaces de los módulos de almacén, tesorería y presupuesto a la contabilidad, disminuyendo el riesgo de error en dicha clasificación.

Automáticamente el software Sysman Financiero, una vez realizados los debidos registros desde los módulos de almacén, tesorería, presupuesto y contabilidad, alimenta los libros para la generación de los respectivos estados financieros, disminuyendo los riesgos por errores involuntarios y duplicidad de tareas. Sin embargo, el responsable del proceso contable, verifica las

transacciones y comprobantes generados desde los diferentes módulos que integran la contabilidad e informa de manera inmediata las inconsistencias que se puedan presentar al funcionario que registro la transacción.

Se cuenta con libros de contabilidad, debidamente registrados según los establece el plan general de contabilidad pública; se tiene organizados y archivados los soportes documentales; se realiza la causación oportunamente, se registra correctamente todas las operaciones realizadas, como de igual forma se hace el calculo de los ajustes necesarios, para revelar razonablemente la información contable, especialmente los relacionados con depreciaciones, amortizaciones y provisiones entre otros.

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

Estos estados financieros son certificados por el contador y publicados mensualmente en cartelera. Su estructura se ciñe a los parámetros establecidos por la Contaduría General e la Nación en el Régimen de Contabilidad Publica y demás disposiciones normativas.

Los saldos reflejados en cada uno de los estados financieros son concordantes con los saldos de los libros auxiliares y reportes generados por los módulos que alimentan el proceso contable. Las notas a los estados financieros son elaboradas por el funcionario responsable, aclarando las situaciones que así lo ameritan. El patrimonio de la entidad se encuentra actualizado sobre su valorización y legalización.

La información reportada en los estados financieros es la base para la toma de decisiones sobre la administración de los recursos por parte de la alta dirección, para determinar especialmente las partidas presupuestales de gastos generales y de personal.

Nuestro mapa de riesgos fue actualizado en la vigencia 2009, realizandose seguimiento trimestral al cumplimiento de las acciones definidas para mitigar dichos riesgos. Tambien se tiene un instructivo para construcción, seguimiento y actualización del mapa de riesgos por procesos, los formatos y las políticas generales y de manejo para la administración del riesgo, con el fin de determinar claramente responsabilidades y mejora del procedimiento. En ellos se estableció que la Oficina de Control Interno asesorará el proceso y realizará las recomendaciones preventivos y/o correctivos con los responsables de los procesos, igualmente hará seguimiento a la evolución de los riesgos y al cumplimiento de las acciones propuestas, con el fin de verificar la eficacia de las mismas y proponer mejoras.

El area contable y financiera cuenta con indicadores, pero se tiene programado el replanteamiento de los mismos o la implementación de otros, toda vez que los existentes no miden la realidad financiera.

La entidad se encuentra certificada en ISO 9001-2008, se mantiene en constante mejora y actualización de procedimientos, instructivos, formatos y demás documentos inherentes a los procesos, los cuales se encuentran documentados con sus respectivos flujogramas y publicados en la intranet para conocimiento de todos los funcionarios.

Permanentemente se actualiza el software Sysman Financiero, recibándose soporte técnico del proveedor y capacitaciones a los funcionarios sobre el tema. Se cuenta con tecnología informática y telemática de alta calidad, permitiendo así desarrollar las tareas en especial el proceso contable en forma diligente, herramientas que han facilitado la gestión administrativa.

Se cuenta con un manual de funciones y requisitos mínimos y competencia laborales, y los funcionarios involucrados en el proceso contable y financiero cumplen con los requerimientos técnicos señalados en este, siendo de gran aporte para el desarrollo del proceso. En cada vigencia se realiza un plan de capacitación, involucrando a los funcionarios responsables del proceso contable, para garantizar el completo conocimiento de la normatividad aplicable al proceso.

La alta dirección ha garantizado la sostenibilidad del sistema de contabilidad, continuando con su apoyo en todos los requerimientos del área.

DEBILIDADES

1. Aun no se ha implementado el manual de políticas contables donde se señale en forma detallada las actividades de control contable de la entidad, así como la asignación de las responsabilidades y compromisos de quienes desarrollan las actividades contables; pues estas continúan definidas en el procedimiento.
2. Los indicadores definidos en el proceso de contabilidad y presupuesto no miden la realidad financiera ni permiten analizar e interpretar la información contable, y a pesar que se estableció como tarea en el Comité de Control Interno de la vigencia 2009, aun no se ha desarrollado.
3. El responsable del proceso contable no deja evidencia de las autoevaluaciones realizadas para determinar la efectividad de los controles implementados.
4. No existe una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, sin querer decir que no se haya realizado.
5. No se ha implementado una política para llevar a cabo el cierre integral de la información producida en los demás procesos que generan hechos

financieros, pero esta se ha realizado según las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación.

6. A pesar que existe soporte técnico en el software financiero permanente, aun continúa presentándose fallas, existiendo reclamos por parte de los funcionarios responsables.

AVANCE OBTENIDO RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

El Sistema de Gestión de Calidad de la CDM, se encuentra certificado bajo la Norma NTC ISO9001:2008, lo que nos ha permitido que nuestro Sistema de Control Interno se encuentra en un alto grado de desarrollo, al igual que ha implementado el Modelo Estándar de Control Interno en un cien por ciento. Ello ha coadyuvado a la sostenibilidad del proceso de gestión de recursos financieros, cuyos funcionarios responsables aplican los procedimientos establecidos para cada subproceso que lo componen y los controles establecidos;

Se actualizo en la vigencia 2009, nuestro mapa de riesgos, realizándosele seguimiento trimestral para verificar el cumplimiento de las acciones implementadas para su mitigación.

A pesar que aun se siguen presentando fallas en el software Sysman Financiero, ha sido de gran apoyo el soporte técnico prestado por el proveedor y las capacitaciones dadas a los funcionarios responsables del proceso sobre el mismo, reflejada en la calidad y oportunidad de la información contable y financiera generada

Aun existe en nuestra INTRANET implementando links de enlace de páginas LEGIS, SENADO, CONTRALORIA GENERAL, AUDITORIA Y CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, como mecanismo para obtener información para la gestión de la entidad. De igual forma para consulta de la normatividad vigente relativa a las funciones de la entidad, se tiene una carpeta denominada **NORMATIVIDAD** pegada en la red (publica), la cual es actualizada constantemente, la cual todos los funcionarios tienen acceso, lo que nos permite garantizar la actualización y aplicabilidad de las normas contables por parte de los responsables del proceso.

RECOMENDACIONES

Continuar con el proceso de sostenibilidad contable que se ha venido realizando en el área contable, para que la información sea depurada y revele la realidad económica y financiera de la Entidad.

Es importante que la información contable suministrada a la alta dirección este acompañada de un adecuado análisis e interpretación, soportada en cálculos de indicadores de gestión y financieros, útiles para mostrar la realidad financiera de la entidad, por lo tanto se debe construir los indicadores y demás razones financiera pertinentes, a efectos de realizar los análisis que corresponden, para informar adecuadamente sobre la situación, resultados y tendencias.

Se debe mejorar las políticas operacionales existentes Contables, en el cual se señale en forma detallada: las actividades de control contable de la entidad; la asignación de las responsabilidades y compromisos de quienes desarrollan las actividades contables; la realización de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información; y el cierre integral de la información producida en los demás procesos que generan hechos financieros.

A fin de mantener la calidad de la información y la aplicación de la normatividad vigente, es importante que los funcionarios responsables del proceso se mantengan en constante actualización en los temas de competencia al igual seguir contando con el soporte técnico del software adquirido para la sistematización contable.