



CONTROL FISCAL 2016 – 2020
"Con Compromiso Social"

**CONTRALORIA MUNICIPAL DE DOSQUEBRADAS
 AÑO 2.020**

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
1.1 IDENTIFICACIÓN
1.1.1 Debilidades
<p>1.1.1.1 No existe un programa de interface, donde estén incorporados los procesos en tesorería y demás áreas que tengan que ver con el proceso, generando situaciones de información separada y se realiza a través de una hoja de Excel.</p> <p>1.1.1.2 La información contable y presupuestal no permite generar información en línea.</p>
1.1.2 Fortalezas
<p>1.1.2.1 La contraloría Municipal viene cumpliendo con sus políticas y planes en el manejo de la información contable a través del Manual de Procesos y procedimientos, el cual está enfocado en el Software Apolo, donde se viene registrando la información de acuerdo a las directrices enmarcadas por la Contaduría General de la Nación y la Secretaría de Hacienda y Finanzas del Municipio; de igual forma se viene ejecutando la información de presupuesto y tesorería contempladas dentro del mismo manual de procesos y procedimientos, los cuales son llevados en hojas de cálculo.</p> <p>1.1.2.2 La organización y mantenimiento del software contable, con un recurso humano idóneo y estable en el cargo.</p> <p>1.1.2.3 El archivo del proceso de las operaciones contables presenta un orden cronológico y un consecutivo de acuerdo a lo sugerido por la ley de archivo y aplicación adecuada de las tablas de retención adoptadas en la Contraloría Municipal de Dosquebradas.</p>
1.2 CLASIFICACIÓN
1.2.1 Debilidades
<p>1.2.1.1 Se observa que no se cuenta con saldo de tesorería para atender obligaciones laborales (pensiones) de los empleados de la entidad, por concepto de intereses moratorios por pago tardío de acuerdo a la ley, de vigencias anteriores.</p>
1.2.2 Fortalezas
<p>1.2.2.1 Los libros oficiales se encuentran registrados y actualizados de acuerdo a las directrices de la contaduría General de la Nación, que establece las normas relativas a los libros de contabilidad que trata el numeral 9.2.3, del plan general de contabilidad pública.</p>



CONTROL FISCAL 2016 – 2020 "Con Compromiso Social"

1.2.2.2 Se realizó coordinada y selectivamente los registros de las cuentas y se verificó que se vienen cumpliendo con la totalidad de los soportes como son: Los certificados de disponibilidad y registro presupuestal, facturas, contratos y pólizas cuando se requieren, órdenes de pago y comprobantes de egreso. Los cuales forman parte integral de los soportes de la contabilidad de la Contraloría Municipal de Dosquebradas.

1.3 REGISTRO Y AJUSTES

1.3.1 Debilidades

1.3.1.1 Se han presentado continuamente modificaciones al Plan General de Contabilidad Pública generando algunas dificultades en la validación de dicha información.

1.3.2 Fortalezas

1.3.2.1 Dentro de los planes de trabajo y los procedimientos específicos, la Dirección Administrativa y Financiera tiene como punto de partida el Manual de Procesos y procedimientos, permitiendo que la eficiencia de los flujos de información, desde los procesos de la elaboración de los documentos bien sea de los proveedores o de los contratistas hacia el proceso de contabilidad se hagan en forma oportuna y eficiente.

1.3.2.2 La causación de los ingresos y gastos dentro del presupuesto se realiza mediante el sistema de caja y contablemente se realiza la causación con los lineamientos establecidos por la CGN y la Secretaria de Hacienda y Finanzas del Municipio.

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES

1.4.1 Debilidades

1.4.1.1 La Contraloría Municipal de Dosquebradas no cuenta en su planta de personal con un profesional de la Contaduría Pública adscrito a la Dirección Operativa Administrativa y Financiera, ni con presupuesto suficiente para atender los honorarios de un profesional de tiempo completo, pero la Entidad cuenta con un Profesional de apoyo, para la elaboración de la información requerida por la Contaduría General de la Nación y las entidades que lo vigilan.

1.4.1.2 La Contraloría Municipal cuenta con unos saldos por concepto de pensión a los diferentes fondos, debido a que en años anteriores estas obligaciones no se cancelaban oportunamente dentro de las fechas establecidas por la Ley, las cuales ocasionaron intereses de mora y en el presupuesto actual no existe partida para cubrir dicha obligación.

1.4.2 Fortalezas

1.4.2.1 Dentro de los procedimientos administrativos la Contraloría Municipal ha establecido una vigilancia constante en los documentos que hacen parte del soporte contable y administrativo, permitiendo que las ejecuciones realizadas se encuentren debidamente archivadas como son: Resoluciones, notas de contabilidad, recibos de caja,



CONTROL FISCAL 2016 – 2020 "Con Compromiso Social"

comprobantes de egreso, facturas, contratos, actas y resúmenes de nómina.

1.4.2.2 Los saldos del disponible en lo que tiene que ver con Contabilidad, tesorería y presupuesto se vienen conciliando de una manera oportuna.

1.4.2.3

- La entidad no maneja el crédito público.
- Las prestaciones sociales se encuentran en un 95% en orden y al día.
- Los pagos de retención en la fuente se hacen oportunamente y son consignados a la DIAN dentro del mismo mes del descuento.

1.5 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

1.5.1 Debilidades

1.5.1.1. Una de las debilidades que tenía la entidad, era que se limitaba únicamente a elaborar los informes contables trimestrales, que debían presentarse a la Secretaría de Hacienda y Finanzas del Municipio, para dar cumplimiento a un mandato de ley, pero en la vigencia 2020, estos informes se han estado elaborando mensualmente.

1.5.2 Fortalezas

1.5.2.1 La Contraloría ha realizado tareas que han permitido conocer el estado real de sus activos fijos, pudiendo concluir que sus activos se encuentran totalmente depreciados, a excepción de los adquiridos en la vigencia 2014 y 2016 que se han ajustado en su depreciación en la proporción correspondiente en la vigencia 2020, además ha mantenido vigente una póliza que ampara todos los activos contra toda clase de daños.

1.5.2.2 La Auditoría General de la Nación ha venido emitiendo el dictamen favorable a los estados contables de la contraloría.

1. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO A LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.

Se ha desagregado a nivel de cuentas auxiliares las cesantías de los funcionarios del régimen actual (ley 344/96) y los del régimen de retroactividad.

3. CALIFICACIÓN DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con el análisis del estado general del control interno contable, asigne en la casilla una calificación de 1 a 4, la cual se interpreta de la siguiente forma: 1- Inadecuado; 2- Deficiente; 3- Satisfactorio; 4- Adecuado.

CUATRO (4)

4. EVIDENCIAS

Los registros contables son basados en los soportes físicos, como son certificados y registros presupuestales, facturas, contratos, órdenes de pago e informe de interventoría.

5. RECOMENDACIONES

Dar continuidad a los procesos contables, que actualmente se llevan en la Contraloría Municipal.

Seguir capacitando al recurso humano de la Entidad, con el fin de apoyar las diferentes actividades a desarrollar en la sección de contabilidad.


MARIA DEL PILAR LOAIZA HINCAPIE
Contadora – T.P. 81972-T