



República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2012

OFICINA DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

Gema Adelaida Ramírez Sánchez
Jefe de Control Interno Municipal

Mercaderes, 16 de febrero de 2013





INTRODUCCION

El presente informe evalúa el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la 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 y las demás acciones de control implementadas en el municipio de Mercaderes para el mejoramiento continuo del proceso contable.

Se tiene como marco normativo los artículos 209 y 269 Superiores, el artículo 3 de la ley 87 de 1993, el artículo 3 y 4 de la Ley 298 de 1996, art. 27 de la ley 489 de 1998, El Decreto 2145 de 1999 y especialmente, la Resolución 357 de 2008, por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE

El presente informe corresponde al período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, y analiza el control interno contable del municipio de Mercaderes.

METODOLOGIA

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable se diligenció el cuestionario de calificación de control interno contable a la Contadora del municipio de Mercaderes vigencia 2012, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada, la oficina de control interno realizó la verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación.





INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,80	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,84	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,42	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,08	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,43	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,00	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,13	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,13	SATISFACTORIO

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





EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
Ítem evaluativo		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,8	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,8	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3,4	
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?	3,5	La información para las demás áreas y los usuarios externos se ve reflejada en los siguientes productos: balances, estados contables, informes a los órganos de control externo, presupuesto, ejecuciones presupuestales, nomina, declaraciones tributarias, comprobantes de egreso y registros presupuestales, ordenes de pago, recibos de caja. Los cuales no constituyen el 100% de los productos con los que debe contar el proceso contable
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3,0	No se tienen identificados la totalidad de los productos de procesos ajenos que constituyen insumo para el proceso contable, la información que emiten las otras dependencias llega extemporáneamente o no llega a la secretaria de hacienda, generando la mayor dificultad dentro del proceso contable en cuanto a la calidad y oportunidad de la información.
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?	3,0	Se tienen identificados de manera incipiente. No reflejan la totalidad de los procesos. Se recomienda actualizar el manual de procedimientos haciendo énfasis en los procesos contables.
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?	2,0	Manual de operaciones aprobado mediante resolución No. 114 de 2010, se trata de un modelo general, que no profundiza el aspecto contable y el cual se recomienda actualizar.





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



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?	2,0	La información que se produce o se recauda en otras áreas de la organización, no es reportada en forma oportuna y diligente a la Secretaría de Hacienda.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	2,0	No, por cuanto no se tienen identificados en su totalidad, no se realiza la depreciación de los mismos, no se cuenta con avalúos comerciales, la organización carece de inventarios completos y con documentos que soporten la propiedad o la calidad de acreedor o poseedor.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	3,0	En su gran mayoría. Existe falencia en cuanto a los bienes de propiedad del municipio.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	
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	
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?	4,0	No se tienen identificados hechos ambientales, los hechos financieros, económicos y sociales se soportan en su gran mayoría.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el	4,0	





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



	Régimen de Contabilidad Pública?		
1.1. 2	CLASIFICACIÓN	4,0	
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?	4,0	
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?	4,0	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	
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?	4,0	
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?	4,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



1.1. 3	REGISTRO Y AJUSTES	4,1	
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	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	
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?	4,0	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	Se presenta debilidad sobre todo porque no se cuenta con los documentos soportes de titularidad y valor comercial de los bienes, esto dificulta el cálculo de depreciación y/o valoración.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4,0	





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,0	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,4	
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?	4,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	
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	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
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	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



1.2. 2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,0	
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?	4,0	
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?	4,0	A través de la página web del municipio.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4,0	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,1	
1.3. 1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,1	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	El mapa de riesgos debe ser actualizado
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3,0	Sin operatividad
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,0	El instrumento de autoevaluación es escasamente utilizado.





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	3,0	El manual de operación debe ser actualizado e incluir el proceso contable de manera específica.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,0	El manual de procesos y procedimientos está en proceso de actualización, modernización y ajuste.
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?	3,0	En proceso de ajuste
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0	No es operativo
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?	3,0	Se está en proceso de identificación de estos factores.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,0	Esta herramienta no se utiliza periódicamente.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3,0	Esta modernización está en proceso de implementación. La nueva estructura administrativa fue aprobada mediante Acuerdo municipal No. 028 del 27 de diciembre de 2012. Mediante decretos no. 004, 005 y 006 del 04 de enero de 2013 se creo la planta de cargos, se distribuyo la misma y se adopto el manual de funciones de la administración municipal. Adoptando un área contable mas moderna, con personal Técnico y profesional que desempeñara eficientemente las actividades.





República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



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?	4,0	
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?	3,0	En proceso de adopción, a partir de la nueva estructura administrativa
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	2,0	No existe un proceso de empalme entre los profesionales de contaduría que han prestado sus servicios en la administración municipal, los mismos han quedado inmersos en los procesos de empalme generales de la administración.
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?	3,0	Se impulsó una política de cierre, pero la misma no fue acatada por las dependencias. Se está en proceso de implementación a partir de la nueva estructura administrativa.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	3,0	Se organizan pero no carecen de tecnicidad para su archivo, situación que hace parte del plan de mejoramiento.





En términos generales, el control interno contable del municipio de Mercaderes, para la vigencia 2012, obtiene una calificación de 3,8 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 3,8 y la de revelación 4,4, en tanto que los otros elementos, obtienen una calificación de 3,1, lo que posiciona al proceso contable en un rango de calificación SATISFACTORIO, que constituye el nivel medio de valoración.

1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permiten incorporar y homogeneizar los atributos de los hechos acaecidos en la realidad y su impacto para la entidad que desarrolla el proceso contable.

La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

1.1. Identificación

El Municipio de Mercaderes - Cauca cuenta con el Sistema Precont, que permite hacer el control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz. Dicho sistema permite que sean incorporados al proceso contable de manera inmediata todos los hechos, transacciones y operaciones realizadas que afecta la estructura económica y financiera del ente territorial, permitiendo al área de contabilidad evaluar los hechos económicos.

Sin embargo, existen rubros que requieren actualización a través de medios técnicos, como es el caso puntual del grupo propiedad planta y equipo, bienes de beneficio y uso público, recursos ambientales, obligaciones laborales, cálculo actuarial, esto al inventario incipiente con que cuenta la entidad, y a la falta de operatividad del sistema de almacén que de acuerdo con el Manual de Funciones de la entidad, está en cabeza de la Secretaría de Gobierno.

Para mitigar el impacto de esta inconformidad, se planteo como acción de





mejora, la creación del cargo de almacenista, el cual fue tenido en cuenta dentro del proceso de reestructuración de la entidad. A partir del 04 de enero de 2013, fue creado dicho cargo y proveído a partir del 16 de enero de 2013, con un profesional.

El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente, mediante un proceso sistematizado en red para tesorería, ventanilla de recaudo de los impuestos, nómina, contabilidad y presupuesto, que permite el manejo de información en línea.

Se percibe al realizar las diferentes auditorias de gestión, que la mayor deficiencia dentro del proceso contable, es el suministro de la información de las diferentes dependencias a la Secretaría de Hacienda Municipal. Con la nueva estructura orgánica, se pretende una mejor distribución de las cargas laborales, igualmente, se encuentra el municipio de Mercaderes, en el proceso de ajuste del manual de Procesos y procedimientos, a la nueva estructura administrativa y ajustado a la normatividad vigente en asuntos misionales, estratégicos, de apoyo y de evaluación, lo que va a permitir, puntualizar responsables, controles e indicadores, en los diferentes procesos al interior de la administración, que van a facilitar el proceso contable y que los productos que son insumo del proceso contable, lleguen de manera veraz y oportuna.

1.2. Clasificación

El Municipio de Mercaderes realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación, en forma cronológica según el Catálogo General de Cuentas actualizado, en coherencia con el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública.

Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas, lo que permite que los hechos realizados por la entidad sean de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas.

La labor de clasificación se facilita con la implementación del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, se canalice la información financiera, económica y social de los entes públicos





hacia los organismos centrales y al público.

El CHIP contiene la información del Municipio, sobre registros de transacciones y resultados financieros, reflejados y registrados en el presupuesto, la contabilidad la tesorería del ente territorial, que cubren movimientos patrimoniales, de ingresos, de gastos, de endeudamiento y de variación de activos y pasivos en general.

Los hechos financieros, económicos y sociales, llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable. Deben incluirse los hechos ambientales.

1.3. Registros y ajustes.

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. Igualmente se elaboran comprobantes de contabilidad y se cuentan con los registros contables respectivos, los cuales se realizan directamente en el software de contabilidad que actualmente se está utilizando. Se consolida la información de presupuesto, tesorería, almacén de manera incipiente y contabilidad. Se debe consolidar el sistema de almacén para la efectividad del proceso. Lo anterior, como ya se manifestó, pretende ser superado con el cambio estructural ya aprobado e implementado.

2. ETAPA DE REVELACION

La revelación según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

La etapa de revelación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

2.1. Elaboración de los estados, informes y reportes contables.

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega





oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

El área contable del Municipio de Mercaderes - Cauca entrega de forma oportuna los estados e informes contables a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia. Se da aplicación a las normas técnicas previstas en el plan general de contabilidad pública, las políticas de información financiera y contable establecidas.

Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los saldos de los libros coinciden con los estados contables e informes producidos. Hay notas contables de carácter general y específico las cuales fueron entregadas en el informe a la Contaduría.

Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información.

Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública revelando de forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde

2.2. ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION.

Esta actividad corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

El Municipio de Mercaderes ha presentado de forma oportuna a la Contaduría general de la nación y a los organismos de inspección y vigilancia





la información contable respectiva.

La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios sin embargo no se publica a la comunidad en lugar de fácil acceso el balance general de la entidad, en forma física.

FORTALEZAS

Adquisición del sistema Precont y su actualización permanente.

Talento humano altamente calificado.

Nueva estructura administrativa

DEBILIDADES

Sistema de Almacén.

Hechos ambientales

Propiedad, Planta y equipo

Inventario de bienes

Calculo actuarial

Mapa de riesgos





RECOMENDACIONES

Realizar un análisis de los riesgos del proceso contable en todas sus etapas, definir controles e indicadores del mismo.

Utilizar la Página Web del municipio, para la publicación de los informes financieros, para que la información sea más accesible a la comunidad.

Depurar las cuentas bancarias, con el fin de dejar en funcionamiento, las que realmente se estén utilizando.

Identificar los hechos ambientales e incluirlos en el proceso contable y fortalecer los hechos económicos, sociales y económicos.

Adoptar una política mediante la cual todos los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, realizados en cualquier dependencia sean debidamente informados al área de contabilidad a través de los documentos fuente o soporte de las operaciones, para que sean incorporados al proceso contable.

Adoptar políticas relacionadas con el reconocimiento de los activos, lo que incluye el seguimiento sobre su legalización y valoración actualizada.

Verificar el adecuado reconocimiento de las obligaciones de la entidad, entre ellas las relacionadas con el pasivo laboral, las cuales incluyen el reconocimiento de las pensiones y cuotas partes pensionales.

Implementar políticas permanentes relacionadas con procesos de depuración de Rentas, Cuentas por cobrar y demás activos, de tal forma que permita establecer los saldos reales y una adecuada clasificación contable.

Evaluar, de acuerdo con los requerimientos establecidos por la Contaduría general de la Nación, el proceso adelantado por el área contable del ente público, para lograr la conciliación de saldos de operaciones recíprocas con las entidades, que incluya la confirmación de saldos a través de circularizaciones periódicas entre las entidades objeto de conciliación.

Mejorar la conectividad a internet.

Incluir en el plan de capacitación institucional, capacitaciones a fines al proceso contable.



República de Colombia
Departamento del Cauca
Alcaldía Municipal de Mercaderes
OFICINA DE CONTROL INTERNO
Nit. 891.502.397-6



Activar el proceso de recaudo de rentas municipales, determinando la cartera morosa y formulando políticas efectivas de recaudo.

Identificar y cuantificar los procesos judiciales del municipio.

Fomentar la cultura del autocontrol en las dependencias que conforman el proceso contable.

Mercaderes, 16 de febrero de 2013

_____original firmado_____

GEMA ADELAYDA RAMIREZ SANCHEZ

Jefe de Control Interno Municipal

