

 <p>Amazonia Sostenible</p>	INFORME Nro. 03	INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2009	
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>		
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007	
Elaboró: ORLANDO DIAZ AGUIRRE Con el apoyo de: JORGE LOPEZ VILLOTA, Contador Contratista Área Control Interno		Revisó: JOSE IGNACIO MUÑOZ C.	Vo. Bo.:
		Cargo: Director General	
Fecha: 19 de febrero de 2010		Fecha: 22 de febrero de 2010	

En cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control Interno en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno de la Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia, presenta un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno Contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

OBJETIVO

Establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control.

ALCANCE

El periodo del objetivo a ser evaluado, esta comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2009.

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1 IDENTIFICACION

1.1.1 Fortalezas

- Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con los documentos idóneos correspondientes.
- Las dependencias del área financiera cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades propias de cada oficina.
- La Subdirección Administrativa y Financiera cuenta con una caracterización documentada del Proceso de Gestión Financiera (GFI) dentro del Sistema Integrado de Gestión (SIGE) de la Corporación.
- Existen políticas emanadas desde la alta dirección de la Corporación que establecen criterios adecuados para la selección de los funcionarios que intervienen en el proceso financiero atendiendo criterios de meritocracia y transparencia.
- Se encuentran debidamente definidas las responsabilidades en el Manual de Funciones, Requisitos y Competencias de la Entidad de cada uno de los funcionarios que intervienen en el proceso financiero.

Ruta:

 <p>Amazonia Sostenible</p>	INFORME Nro. 03	INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2009
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.1.2. Debilidades

- La Subdirección Administrativa y Financiera, áreas de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, no han actualizado los manuales específicos de procedimientos.
- En el documento fuente de consignación no son completas las descripciones y conceptos por las cuales se realiza las transacciones, esto no permite identificar los hechos efectivamente ocurridos.

1.2 CLASIFICACION

1.2.1 Fortalezas

- La clasificación de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
- Se adelantan ajuste contables a los registros errados, que afectan la razonabilidad y oportunidad de los Estados Financieros de la Corporación.

1.2.2 Debilidades

- Baja frecuencia en la conciliación de saldos de cuentas con otras entidades públicas que intervienen en el proceso contable, especialmente en lo atinente a la sobretasa ambiental del impuesto predial.

1.3 REGISTRO Y AJUSTES

1.3.1 Fortalezas

- El registro y ajustes de los hechos contables se realiza de acuerdo a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de acuerdo con las actualizaciones del catálogo de cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
- Los libros de contabilidad contienen toda la información necesaria para realizar auditoria y verificación.
- La entidad cuenta con puntos de control relacionados con el análisis y la verificación de la oportunidad e idoneidad de los documentos que soportan las operaciones de pago.

1.3.2 Debilidades

- Falta de oportunidad en la legalización de avances, porque los documentos soportes llegan incompletos y en algunos casos no son los idóneos.
- Los documentos soportes para la generación del pago a proveedores de bienes y servicios llegan incompletos.

	INFORME Nro. 03	INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2009
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

1.4 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

1.4.1 Fortalezas

- Existe un alto grado de eficiencia y veracidad en la elaboración de los estados, informes y reportes contables, por cuanto la información está debidamente registrada bajo la aplicación del software PCT de acuerdo a las normas técnicas establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.
- Los estados, informes y reportes contables muestran cifras razonables, confiables, relevantes y comprensibles, basadas en la revelación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas durante la vigencia 2009.
- Para el manejo del sistema PCT se tienen definidos perfiles de usuarios y claves garantizando el registro de la información por los competentes.
- La contadora realiza los requerimientos técnicos al proveedor de la aplicación (PCT) con el objetivo de preservar la confiabilidad y razonabilidad de la información contable.

1.4.2 Debilidades

- La no identificación del concepto de algunos ingresos y la demora en la conciliación de lo correspondiente al pago de la sobretasa ambiental del impuesto predial, generan retrasos en la realización y posterior presentación de los estados contables a usuarios internos y externos.

1.5 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

1.5.1 Fortalezas

- Los estados, informes y reportes contables son presentados a los entes de control respectivos, dentro de los plazos determinados por los mismos.
- Existe un alto compromiso de la Dirección General en la presentación oportuna y veraz de la información contable y financiera de la Corporación.
- El área contable adelanta depuración de la información contable que afecta los estados financieros de la Corporación.

1.5.2 Debilidades

- No 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 de la entidad.
- La información resultante del ejercicio contable, no es socializada con todas las áreas operativas de la entidad.
- Se debe fortalecer la coordinación entre el proceso contable y los demás procesos de la Corporación.

	INFORME Nro. 03	INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2009
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- La Subdirección Administrativa y Financiera elaboró e implementó un formato para la presentación de informes mensuales de ingresos por parte de las áreas administrativas de las Direcciones Territoriales.
- Se presenta un mejoramiento en la depuración de la información contable respecto a la identificación de los conceptos de ingresos correspondientes a la prestación de servicios misionales de la entidad.
- La entidad a través del área de contabilidad asistió a seminarios con el objetivo de recibir asesoría por parte de la Contaduría General de la Nación en temas relacionados con la depuración de algunas cuentas y actualización en materia de normatividad contable.

3. CALIFICACION DEL ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo a las fortalezas y debilidades determinadas en el proceso contable y a la valoración realizada se determinó una calificación cuantitativa en el rango de cuatro punto dos (4.3), el cual se interpreta como ADECUADO.

4. RECOMENDACIONES

- Establecer mecanismos para la publicación de los estados financieros de la entidad como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.
- Ajustar los procedimientos específicos de Contabilidad, Presupuesto y Tesorería.
- Implementar actuaciones permanentes relacionadas con el proceso de depuración de Rentas y Cuentas por Cobrar, de tal forma que permita establecer los saldos reales y una adecuada clasificación contable.
- Se debe actualizar el listado de procesos de demandas en contra de la Corporación, de tal forma que permita cuantificar el valor de las pretensiones y registrar las posibles contingencias.
- Desarrollar mecanismos internos de recaudo de cartera, de conformidad a las disposiciones legales, que le permita a la entidad normalizar el sistema de cobro de la misma.
- Cumplimiento en los tiempos establecidos y requisitos para pago a proveedores de bienes y/o servicios y legalización de avances, contados a partir de la fecha de recibo de la documentación completa e idónea.
- La Subdirección Administrativa y Financiera debe continuar con las gestiones tendientes a corregir los hallazgos identificados por la Contraloría General de la República y que se encuentran en el Plan de Mejoramiento bajo su responsabilidad.
- Debe trabajarse en la evaluación y ajuste de los riesgos identificados en cada una de las etapas del proceso de Gestión Financiera, para que se suscriban las

	INFORME Nro. 03	INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2009
	<i>Corporación para el Desarrollo Sostenible del Sur de la Amazonia</i>	
Código:	Formato: F-GDO-006	Versión: 1.0-2007

correspondientes acciones preventivas y los compromisos para aplicarlas en una adecuada política de administración de riesgos.

- Seguir fomentando la cultura del autocontrol en todas las dependencias que hacen parte del área financiera de la Corporación para hacer más eficiente este proceso.

Cordialmente,

ORLANDO DIAZ AGUIRRE
Profesional Especializado Área Control Interno

Revisó y Aprobó,

JOSE IGNACIO MUÑOZ CORDOBA
Director General de CORPOAMAZONIA