



INFORME

CÓDIGO: F-PDD05-010

VERSIÓN: 01

FECHA: 12-04-10

Página 1 de 9

Tema del Informe: INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012	Fecha			Informe N°
	Día	Mes	Año	
	14	02	2013	

Para: CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

Descripción del Informe

INSTITUTO DEPARTAMENTAL DE SALUD DE NARIÑO

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2012

INTRODUCCION

Con base en lo establecido en la Resolución 357 de Julio 23 de 2008 de la contaduría General de la Nación Adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, que el artículo 3° de la Ley 87 de 1993 establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad, 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 que se hayan implementado en el Instituto Departamental de Salud de Nariño para la mejora continua del proceso

• ALCANCE

Se presenta el presente informe como la Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2012, con el objetivo al interior de la Entidad, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno, de acuerdo con lo señalado en la Resolución 357 de 2008, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

Las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información que genera el Sistema de Contabilidad de la Entidad del sector público, se ve afectada por la efectividad de sus sistemas de Control Interno y en particular por el Control Interno Contable.

• IDENTIFICACIÓN DE LAS FUENTES DE INFORMACIÓN

La fuente de información primaria la constituyen los estados financieros de la entidad (balance General), soportados en los Registros Contables y Presupuestales, los informes de Tesorería y de Presupuesto, los Extractos Bancarios, los Informes de Ingresos y Egresos, el Control de Inventarios y Activos Fijos así como, la ejecución, todo esto se encuentra respaldado con los soportes idóneos que acreditan el sistema contable.

.EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE	INTERPRETACION
CONTROL INTERNO CONTABLE	4.4	ADECUADO
ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.4	ADECUADO
IDENTIFICACION	4	SATISFACTORIO
CLASIFICACION	4.7	ADECUADO
REGISTRO Y AJUSTES	4.6	ADECUADO
ETAPA DE REVELACION	4.5	ADECUADO
ELABORACION ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4.7	ADECUADO
ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUN. DE INFORMACION	4.2	ADECUADO
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.3	ADECUADO

RANGO E INTERPRETACION DE RESULTADOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.1 - 3.0	DEFICIENTE
3.1 - 4.0	SATISFACTORIO
4.1 - 5.0	ADECUADO

El control interno contable tiene una calificación de 4.4 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.4 y la de revelación de 4.5, en cuanto a otros elementos de control establecidos en el IDSN se obtiene un puntaje de 4.4. Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un adecuado grado de desarrollo, el IDSN y como lo establecen las normas contenidas en el Estatuto Orgánico de Presupuesto, teniendo en cuenta las directrices y parámetros que fija la Dirección General del Presupuesto del Ministerio de hacienda y Crédito Público, para su elaboración presentación y aprobación, por lo que el Presupuesto Anual se constituye en una de las fuentes principales para la Contabilidad, para la vigencia fiscal 2012.

INFORME CUALITATIVO

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN

En cuanto a las actividades de identificación se identificaron las siguientes fortalezas:

La Sección de Contabilidad y Presupuesto, cuenta con los soportes adecuados para respaldar las

cifras de los estados e informes financieros.

El flujo de información se hace de forma eficiente, oportuna y permanente, tanto la información presupuestal, tesorería, nomina, almacén, la entrega de documentos y demás información que alimenta su proceso contable se entrega a contabilidad oportunamente para su registro.

Los bienes del IDSN se encuentran identificados de forma individualizada

Los Procedimientos de la División Financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad.

Los Manuales de Funciones y procedimientos de la sección contable se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestión de Calidad.

No se cuenta con los manuales de políticas contables, que describan las diferentes formas de desarrollar las actividades contables así como la asignación de responsabilidades que compete el área contable. Por lo que se recomienda la actualización y publicación para que se cumplan con el propósito de informar a los usuarios.

CLASIFICACIÓN

En cuanto a las actividades relacionadas con la clasificación se tienen identificadas las siguientes fortalezas:

Existe manual de procedimientos y funciona para la elaboración, revisión y depuración oportuna de las conciliaciones bancarias, que implique control sobre la apertura y funcionamiento de Cuentas bancarias y/o ahorros, su apertura se realiza con la autorización de dirección, en relación con tales cuentas existe las conciliaciones bancarias las que se elaboran, revisan si existen ajustes contables que depurar se elaboran en el evento que sean requeridos, son refrendados por el Contador y el Tesorero.

Las conciliaciones bancarias son elaboradas conjuntamente entre Contabilidad y tesorería formando parte de los soportes contables, se firman por los responsables de Contabilidad, Tesorería.

El Instituto Departamental de Salud cuenta con un Software para el manejo de la información contable, el cual tiene integrado a Presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén.

La Sección de Contabilidad realiza revisión periódica y depuración de los saldos que arroja el sistema contable.

Las conciliaciones son periódicas entre la Sección de Contabilidad: Almacén general, bancos, Presupuesto.

El IDSN ha constituido mediante actos administrativos cajas menores de las que se hacen arqueos de cajas selectivos: E.T.V. TUMACO, SALUD PUBLICA, ATENCION AL USUARIO, TESORERIA



INFORME

CÓDIGO: F-PDD05-010

VERSIÓN: 01

FECHA: 12-04-10

Página 4 de 9

REGISTRO Y AJUSTE

En la actividad de registro y ajuste se identificaron las siguientes fortalezas:

El IDSN cuenta con libros de contabilidad debidamente registrados de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.

El manejo del archivo de la Sección de Contabilidad se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecida por el IDSN.

Para el uso del software la Sección de Contabilidad y Presupuesto realiza parametrización e integración. El mantenimiento del software es prestado por el proveedor del mismo SYSMAN. El soporte técnico es brindado por la División de Sistemas.

El software cuenta con claves y perfiles para cada uno de los usuarios.

Se tiene establecido en las prácticas y políticas contables la forma de depreciación, amortización, y provisión de las cuentas de forma mensual.

La Oficina de Control Interno realiza arquezos sorpresivos de caja menor

ETAPA DE REVELACIÓN

ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS CONTALES Y DEMAS INFORMES

Los libros de Contabilidad son llevados conforme a las normas de Contabilidad pública, los saldos que se reflejan muestran la situación financiera de la Entidad.

La Sección de Contabilidad y Presupuesto presenta información financiera cuando sea requerida por cualquier órgano interno o ente de control externo.

Los informes se presentan en forma oportuna tanto a la Contaduría General de la nación, como a la contraloría General de la Republica y demás entes de vigilancia y Control, se cuenta con un cronograma que contiene en detalle las fechas y relación de las Entidades a las cuales deben ser presentados.

El IDSN, tiene estructurado los procedimientos e instrucciones de trabajo de las diferentes aras de tal forma que permitan la operatividad de las actividades, la información tiene su debido proceso para ser presentada a Contabilidad donde es procesada constituyéndose en la base para la generación de los libros de Contabilidad e informes respectivos para las Entidades Competentes.

La información Contable se encuentra a disposición de la ciudadanía y demás organismos de Control, para consultar permanentemente en la página Web de la Entidad.

La información es suministrada por la Entidad a quienes la solicitan, de forma completa acatando las normas que reglamentan tales requerimientos.

COMPROMETIDOS CON SU BIENESTAR

Visite Nuestra Página web www.idsn.gov.co

Cra. 29 entre Calles 14 y 15 Plazuela de Bomboná - Teléfonos 7235314 - 7232259 - 7232260 - San Juan de Pasto

ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En cuanto al análisis, interpretación y comunicación de la información se identificaron las siguientes fortalezas:

Se utiliza análisis de indicadores financieros

ACCIONES IMPLEMENTADAS

Otras fortalezas identificadas son:

Se elaboró una circular de cierres, la cual facilita el cierre integral de la información producida por las dependencias.

La Sección de Contabilidad y Presupuesto cuenta con manuales de procedimientos, manuales de funciones y responsabilidades.

La sección financiera tiene constituido un Comité de inversiones.

DEBILIDADES

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN

No son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en los registros presupuestales y disponibilidades presupuestales.

En el numeral 2 de la Encuesta referencial enviada por la Contaduría General de la nación preguntan: SE TIENE DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE. ?

El profesional que maneja la contabilidad dice que en el momento existen debilidades porque no existe un manual de políticas establecidas.

No se ha establecido periodicidad para la toma de Inventarios

CLASIFICACIÓN

Existencia de conciliaciones de saldos del Disponible e inversiones entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas de la Entidad, examinando simultáneamente los tiempos de respuesta y oportunidad en la entrega de la información.

Los activos de la Entidad, se encuentran asegurados, de acuerdo a los valores registrados en Contabilidad, las pólizas se actualizaron durante la vigencia, teniendo en cuenta las adiciones y bajas

	INFORME		
	CÓDIGO: F-PDD05-010	VERSIÓN: 01	FECHA: 12-04-10

autorizadas por la administración.

Las Cesantías consolidadas y sus Intereses, de los funcionarios son depositadas mensualmente en el Fondo nacional del Ahorro. Las contribuciones derivadas de la nomina para Pensión, y Salud, igualmente se consignan mensualmente en los fondos de Pensiones y en las EPS respectivas.

Los pagos tributarios que la ley estipula, así como su proceso de registro son reportados y cancelados oportunamente, de acuerdo con lo establecido por las normas vigentes.

REGISTRO Y AJUSTE

No se identificaron debilidades en la actividad de identificación.

Facilitar la información y comunicación y brindar espacios para que sea de mayor comprensión a la ciudadana en la gestión financiera de la Institución..

ETAPA DE REVELACIÓN

ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

No se identificaron debilidades en la actividad de elaboración de estados contables y demás informes.

ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

En cuanto al análisis, interpretación y comunicación de la información se identificaron las siguientes debilidades:

Aunque los informes contables son publicados, el acceso a ellos resulta un poco complicado para los usuarios de la información obtener esta información.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

ACCIONES IMPLEMENTADAS

En cuanto a acciones implementadas se identificaron las siguientes debilidades:

No se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente de los funcionarios.

No existe una Instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable.

AVANCES

Los avances obtenidos en materia de control interno contable se describen a continuación:





INFORME

CÓDIGO: F-PDD05-010

VERSIÓN: 01

FECHA: 12-04-10

Página 7 de 9

Se tiene un programa de visitas para la realización de tomas físicas de inventarios al Almacén Central, Al almacén de Laboratorio de Salud Pública, y a la Dependencia Enfermedades Transmitida por Vectores.

La institución realiza seguimiento a los compromisos de mejora de los planes de acción y de mejoramiento establecidos a partir de las auditorias Internas y Externas.



CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

RECOMENDACIONES

La Oficina de Control Interno emite las siguientes recomendaciones:

Se recomienda el seguimiento periódico del mapa de riesgos del proceso financiera, con el fin de asegurar que sea actualizado y pertinente a las necesidades del IDSN.

Se recomienda programas de Saneamiento Fiscal y Financiero de ESE en riesgo.

Definir los mecanismos de control y generación de copias de Seguridad de la información y documentos de trabajo originados a partir de la gestión en aplicativos informáticos de los procedimientos de gestión de recursos.

Se recomienda utilizar el formato de gastos de caja menor el actualizado debido a que se lo esta haciendo en el anterior.

Verificar que las cuentas por pagar queden en medio físico en el Departamento de Tesorería para su respectiva verificación y control de las mismas.

Se recomienda actualizar el instructivo de Recaudos que tiene desactualizados las cuentas bancarias.

Se recomienda que la publicación en la página Web de los informes financieros tenga una ruta más accesible, pues actualmente su publicación no es de fácil acceso a los usuarios externos.

Se recomienda revisar y actualizar la información publicada en la Página Web del IDSN esto con el fin de garantizar que la información sea actualizada y se encuentre en un solo sitio de fácil acceso.

No existen los mecanismos, que permita que mensualmente se entregue mediante actas las copias de seguridad y estas sean salvaguardadas en un sitio fuera de la Institución.

No existe un Comité de sostenibilidad contable que funcione como un órgano asesor para la Sección de Contabilidad, en cuanto a la permanente depuración contable

Se debe garantizar la publicación semestralmente de circulares, con el respectivo instructivo para que las personas responsables por bienes muebles y equipos conozcan el control que deben tener sobre los mismos.

Implementar las tablas de retención de la distintas Dependencias, para fortalecer el manejo documental y generar capacitación sobre el manejo de archivos y clasificación de documentos.



INFORME

CÓDIGO: F-PDD05-010

VERSIÓN: 01

FECHA: 12-04-10

Elaboró	Firma	Fecha		
		Día	Mes	Año
DR. OMAR CORDOBA SALAS		14	02	013
Revisó	Firma			
ING. NILSA VILLOTA				
Aprobó	Firma			
DRA. ELIZABETH TRUJILLO				

Ruta: (Relación de carpetas hasta llegar a la que contiene el acta Ej. MIS DOCUMENTOS/PEPE 2010/ACTAS/ ACTA COMITÉ ARCHIVO 2010)