CPM – 1.3 Control Interno – Octubre 3 de 2022

Doctora
CLAUDIA CRISTINA MEJIA BARRENECHE
Subcontralora con funciones de Contralora
Ciudad.

ASUNTO: Auditoria de seguimiento cumplimiento Plan de Mejoramiento- Auditoria Interna proceso Contable 2021

Con el fin de dar cumplimiento al Plan de Auditoria Interna de la vigencia 2022, se llevó a cabo Auditoria de seguimiento al cumplimiento de los compromisos registrados en el Plan de Mejoramiento suscrito con la Asesoría de Control Interno, en el cual se dejaron observaciones al proceso Contable y Financiero de la entidad.

El porcentaje de ejecución del Plan de mejoramiento para el III trimestre de 2022, fue del 100%, indicador que denota una mejora continua en el proceso Contable y el compromiso del personal del área Financiera en acatar las recomendaciones impartidas por la alta Dirección, la AGR y la Asesoría de Control Interno.

Atentamente,

MARTHA LUCIA GIL GARCÍA
Asesora de Control Interno

3-10-2022

CONTRALORIA MUNICIPAL DE PEREIRA
ASESORIA DE CONTROL INTERNO
PLAN DE MEJORAMIENTO : AUDITORIA SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2021

FECHA DE SEGUIMIENTO: SEPTIEMBRE 30 DE 2022

No.	HALLAZGOS REPORTADOS POR LA AGR	RELACIÓN DE ACCIONES CORRECTIVAS	RESPONSABLE	CRONOGRAMA DE EJECUCIÓN	METAS CUANTIFICABLES	% DE AVANCE	AVANCE
1	Manual de Políticas y Prácticas Contables se encuentra desactualizado ante los diferentes lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, pero en la elaboración de los estados financieros y las notas se toman como fundamento normas posteriores, que no se encuentran incorporadas en las políticas contables, que son de responsabilidad del representante legal en nuestro caso el Contralor Municipal	Revisar y ajustar el Manual de Polticas Contables existente e incorporar .normas posteriores, que no se encuentran incorporadas en las políticas contables, que son de responsabilidad del representante legal en nuestro caso el Contralor Municipal.	Profesional de Contabilidad y Presupuesto.	SEPTIEMBRE 30 de 2022	100% Documento Manual de Polticas Contables actualizado	100%	Mediante Resolución No. 224 del 30 de junio de 2022, se actualizó el Manual de Politicas Contables de la CMP. Ver anexo Resolución No. 224 del 30 de Junio de 2022
		Socializar en Comite Directivo la actualización del Manual de Polticas Contables	Subcontraloria			100%	Se encuentra publicado el Manual de Politicas Contables en la pagina Web de la Entidad.
2	Existen documentos de constante consulta como las actas de Comité de Sostenibilidad Contable que deben estar al alcance de los funcionarios que intervienen en el proceso de generación de información financiera y no bajo responsabilidad de un funcionario, no se pudo verificar lo operable de dicho comité.	Dar alcance de la carpeta de las Actas de Comité de Sostenibilidad Contable a los funcionarios que intervienen en el proceso de generación de información financiera.	Auxiliar de Bienes e Inventarios	Inmediato Cumplimiento	100% Documento carpeta Actas de Comité de Sostenibilidad Contable y operatividad del Comité de Soostenibilidad Contable.	100%	La carpeta de Actas de Comité de Sostenibilidad Contable se encuentran al dia y está a disposición cuando es requerida. De igual manera se pudo evidenicar que las que se han generado para la vigencias 2021 : Acta No. 001 de 20221; 002 del 2021; 003del 2021; 004 del 2021 2022: Acta 01 del 2022; 002 del 2022 y 003 del 2022
		Dar operatividad al Comité de Sostenibilidad Contable de acuerdo a lo establecido por Ley.	Subcontraloria			100%	Al cierre del trimestre se evidencia operatividad en el proceso Contable y Financiero, esto sustentado en las actas existentes del Comite de Sostenibilidad Contable y Financiero.
3	Es importante como se ha manifestado que las políticas contables son de responsabilidad del Contralor y se deberán actualizar de acuerdo con los cambios normativos, pero que dichas actualizaciones deberán estar documentadas.	Documentar la actualización de las nuevas normas que son inherentes al Manual de Polticas Contables de la CMP	Profesional de Contabilidad y Presupuesto.	Septiembre 30 de 2022	100% Documentado el ajuste del Manual de Polticas Contables.	100%	La actualizacion a las politicas contables sellevó acabo por el area Financiera en consideracion a las nuevas normas expresadas por el alma mater de la Contabilidad Pública como es la Contaduria General de la Nacion-AGN. Es de anotar que cualquier ajuste al mismo se llevará a cabo cuando se requiera.

4	Los procesos en las normas NIC-SP y el régimen de contabilidad pública en muchos casos están de manera general, la entidad deberá adoptarlas, para ello deberá definir específicamente los procesos, como ejemplo la depreciación se deberá definir los tiempos a depreciar con criterios documentados; de igual forma para las provisiones se deberá documentar los rangos para cada calificación probable posible o remota.	Analizar las vidas utiles de los bienes activos, toda vez que estos se encuentran parametrizados con lapsos de tiempo / rangos) y aterrizarlos a la vida util del bien.	Profesional de Contabilidad y Presupuesto.	septiembre 30 de 2022		100%	En la actualización a las politicas contables numeral 5.6.2, determinó y definió los tiempos a deprecias los activos de la CMP (AN. Es importante resaltar que el proceso de depreciacion se da en forma regular mes a mes.
5	Provisionar las Prestaciones Sociales 2022	Parametrizar el Software Financiero, respecto a las provisiones de Prestaciones Sociales en forma trimestral, a partir del mes de Julio de 2022.	Profesional de Contabilidad y Presupuesto.	Trimestralmente	100% Documetar las provisiones de Prestaciones Sociales.	100%	Apartir del mes de marzo del 2022, se parametrizó el Sotware Financiero, con respecto a la cuenta 25 denominada (beneficios a los empleados a corto plazo y mas concretamente en las cuentas del pasivo: cesantias, e intereses Prima de Vacaciones prima de servicios, prima de navidad, Bonificación por servicios prestados. Se evidencia soporte de parametrización del Software Financiero desde del mes de marzo de 2022.
		Realizar las provisiones de prestaciones sociales 2022 en excell al 30 de marzo de 2022 de: Prima de Vacaciones, Bonificación por Servicios prestados, intereses a las Cesantias y prima de Vacaciones.				100%	Al 30 de septiembre del 2022, se encuentan causadas las Prestaciones sociales de los empleados de la CMP, (Prima de Vacaciones, Bonificación por Servicios prestados, intereses a las Cesantias y prima de Vacaciones.) en cosideracion a la parametrizacion del sotware financero. Accion que se puede evidenciar en la cuenta 2511 denominada Beneficios a empleados a corto plazo - Documento estados Fiancieros con corte a septiembre 30 de 202
TOTAL						100%	El porcentaje de cumplimiento al cierre el III trimestre de 2022 fue del 100% toda vez que se denota la mejora en el proceso y el compromiso del personal del area Contable y Financiera en acatar las recomendaciones impartidas por la alta Dirección, la AGR y la Asesoria de Control Interno.

ALVARO MENA BEDOYA
Profesional Contabilidad y Presupuesto