



INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017
1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
1.1 IDENTIFICACIÓN.
1.1.1 Debilidades
Existen en la Contraloría Departamental de Bolívar prácticas contables que se desarrollan de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación, pero hasta el momento no se cuenta con los manuales que rigen las políticas contables. Se mantiene la observación.
1.1.2 Fortalezas
1.1.2.1. Los manuales de funciones y procedimientos del área financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del Sistema de Gestion de Calidad de la entidad. 1.1.2.2. En la entidad se registran de manera oportuna los hechos económicos y financieros de todas las operaciones contables. 1.1.2.3 Existen en la Contraloría Departamental de Bolívar prácticas contables que se desarrollan de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación. 1.1.2.4 Existen en la Contraloría Departamental de Bolívar prácticas contables que se desarrollan de acuerdo con las normas establecidas por la Contaduría General de la Nación. 1.1.2.5 La Entidad cuenta con implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contaduría Pública NICSP.
1.2 CLASIFICACIÓN
1.2.1 Debilidades
Con respecto a la vigencia de 2016, que tuvo una calificación de 4.80, se puede observar que el Control Interno Contable conserva su concepto de madurez avanzado, sin embargo, se observa un leve decremento de 0.11 para una calificación de 4.69 vigencia 2017 por las siguientes razones: La implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad Pública NICSP como herramienta fundamental para depurar, organizar y establecer un solo modelo de normas internacionales contables nos llevó a verificar el comportamiento real de cada una de las actividades para considerar la calificación del sistema contable. El no cumplimiento periódico de la publicación trimestral en tiempo real en la página web del balance general y de los estados financieros, económicos, sociales y ambientales. La no actualización integral de la información que circula en la entidad y que tiene



efectos contables.

La inconclusa identificación, análisis y tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable.

1.2.2 Fortalezas

- 1.2.2.1. Se implementó y se aplica las **Normas Internacionales de contabilidad pública NICSP** para asegurar información útil para la toma de decisiones y contribuir a la efectividad y rendición de cuentas de los recursos asignados, incrementando tanto la calidad como el detalle de la información financiera presentada por esta entidad.
- 1.2.2.2. Se elaboran las conciliaciones de saldos entre tesorería, presupuesto y contabilidad en forma oportuna.
- 1.2.2.3 Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se clasifican de acuerdo a la última versión del Catalogo General de Cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
- 1.2.2.4 La oficina de contabilidad ha elaborado las depuraciones de las diferentes cuentas para mostrar los saldos reales y una adecuada clasificación contable.
- 1.2.2.5. Se elaboran las revisiones sobre la consistencia de los saldos que revelan las diferentes cuentas para determinar su adecuada clasificación contable.

1.3 REGISTRO Y AJUSTES

1.3.1 Debilidades

- 1.3.1.1 No se evidencia en forma trimestral la verificación periódica de la elaboración y cálculos de los ajustes necesarios para revelar adecuadamente las depreciaciones y provisiones.

1.3.2 Fortalezas

- 1.3.2.1 Se comprueba la idoneidad, existencia, organización y archivo de los soportes documentales



1.3.2.2 Se toman muestras selectivas encaminadas a confrontar la emisión de certificados de disponibilidad presupuestal, contratos, registro en el sistema integrado de información financiera, registros contables, Compromisos, obligaciones y órdenes de pago, verificándose que estuviesen registrados en los respectivos libros de contabilidad.

1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

1.4.1 Debilidades

La información entre el área contable y las demás áreas de gestión son fluidas, lo cual permite una operatividad adecuada y se constituye en insumo para la generación de los libros contables e informes necesarios, además sirve como herramienta para la toma de decisiones de la Alta Dirección. Sin embargo, se maneja en periodos cuatrimestrales para garantizar la efectividad del proceso a todas las áreas de la entidad.

1.4.2 Fortalezas

- 1.4.2.1. Se comprueba que la información revelada en los estados contables corresponda con la registrada en los libros de contabilidad.
- 1.4.2.2 Se verifica que la información contable se suministra oportunamente a la administración central y a los entes de vigilancia y control.
- 1.4.2.3. Existe oportunidad y celeridad en cuanto a la elaboración de informes contables, los mismos se presentan oportunamente a la Auditoría General de la Nación y demás entes de vigilancia y control.

1.5 ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

1.5.1 Debilidades

- 1.5.1.1 Reforzar el conocimiento del funcionario en materia de identificación y administración del riesgo en el proceso contable.

1.5.2 Fortalezas



1.5.2.1. Se ha podido constatar que la información contable es suministrada a la administración y está acompañada con un correcto análisis e interpretación para una mayor comprensión; el profesional del área contable está presto a solucionar y acompañar inquietudes contables y el salvamento de dudas, se tienen indicadores de gestión contable apropiados, siempre se colocan las respectivas notas explicativas, tanto en informes a la alta dirección como aquellos que eventualmente necesite el área de control Interno en razón de sus funciones.

1.5.2.2. Se hace seguimiento al mapa de riesgos dentro del proceso contable, con el fin de asegurar que dicha información sea una herramienta de gestión para la oficina de Contabilidad.

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

El Sistema de Control Interno de la entidad presenta un grado de madurez satisfactorio debido a la aplicación de cada uno de sus componentes del sistema **NICSP**, el cual se alcanzo luego de logros, como la adopción de la Norma Técnica de Calidad NTCGP 1000:2004 y la implementación del Modelo Estándar de Control Interno MECI 1000:2005, sistemas que han orientado a la entidad hacia el cumplimiento de sus objetivos en medio de un proceso de mejoramiento continuo.

Esta Oficina de Control Interno de la entidad participó en la implementación y verificó el comportamiento de las normas internacionales de contabilidad pública **NICSP**. Reforzó el conocimiento del funcionario en materia de identificación y administración del riesgo en el proceso contable. Como también en temas de actualización a través de seminarios brindados por la Entidad.

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

(4)

4 EVIDENCIAS



Estados Financieros, libro de presupuesto, saldos y movimientos, operaciones recíprocas, normatividad, conciliaciones bancarias, planes de mejoramiento, informes de gestión, registros en el programa contable Apolo, informes de control interno e informes a la Contaduría General de la Nación, Actas de comités. Inspecciones físicas, comprobantes de contabilidad en general, libros de contabilidad.

Aplicación de las Normas Internacionales Contables NICSP en la Entidad.

5 RECOMENDACIONES

El área de Contabilidad debe difundir las políticas y prácticas contables que le brinda la implementación de las Normas Internacionales Contables NICSP, a través de los medios existentes en la Contraloría Departamental de Bolívar: pagina web, cartelera, correo electrónico, para asegurar que todas las dependencias las conozcan y pongan en práctica la aplicación de informar al área de Contabilidad de los hechos financieros y operaciones que generan información económica y financiera.

Con el fin de asegurar que el mapa de riesgos sea una herramienta de gestión dentro del proceso contable, se recomienda su revisión y seguimiento, con el fin de asegurar que sea actualizado y pertinente a las necesidades de la entidad.

LUIS ANCHIQUE LOPEZ
Jefe Control Interno

ORIGINAL FIRMADO