INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

1.1.1 IDENTIFICACION

El Sistema de Control Interno de la Contraloría Departamental del Guaviare, es adecuado y garantiza la confiabilidad en la generación de la información contable de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales.

Fortalezas

La identificación de los productos e insumos del proceso contable, se soporta en la caracterización del proceso, generando confiabilidad en la revelación de la información contable.

Los insumos que proveen de información al proceso contable, como documentos fuente son entregados con oportunidad.

Se tiene definido como política institucional proveer la información al proceso contable de todas las transacciones, hechos u operaciones realizadas en cualquier dependencia de la organización.

1.1.2 CLASIFICACION

La actividad del proceso contable relacionada con la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se cumple de conformidad a los requisitos establecidos en el Régimen de la Contabilidad Pública y la Doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

Fortalezas

Los servidores públicos responsables y participantes del proceso contable de la entidad, poseen las competencias y habilidades necesarias para interpretar el marco conceptual y el manual de procedimientos del Régimen de la contabilidad pública y adelantar una correcta clasificación de las transacciones, hechos u operaciones, propias de la Contraloría Departamental del Guaviare.

La caracterización de los procesos, que proveen de información al área contable, ha permitido efectuar una adecuada clasificación de las transacciones, hechos u operaciones.

Sin embargo, cabe anotar que el manejo de los procesos contables es desarrollado por una persona externa, mediante contrato de prestación de servicios.

1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

La actividad del proceso contable relacionado con los registros y ajustes de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, se cumple de conformidad a los requisitos establecidos en el Régimen de la Contabilidad Pública y la Doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación.

Fortalezas

La Contraloría Departamental del Guaviare, cuenta con la información contable impresa, actualizada y con los respectivos documentos soportes idóneos.

El Sistema de Gestión de la Calidad garantiza el manejo, control de los documentos y soportes contables necesarios para la generación de la información contable.

1.2 ETAPA DE REVELACION

1.2.1 ELABORACION Y PRESENTACION DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES

La actividad del proceso contable relacionado con la elaboración y presentación de estados, informes y reportes contables, se cumple de conformidad a los requisitos establecidos en el Régimen de la Contabilidad Pública y la Doctrina contable expedida por la Contaduría General de la Nación, enviando dichos informes a la Gobernación del Guaviare, para que sea esta última entidad quien consolide el Balance General del Departamento y lo envié a la Contaduría General de la Nación a través de la plataforma CHIP.

Fortalezas

El sistema de información de que dispone la entidad, permite la consolidación, preparación y elaboración de los estados financieros con oportunidad y confiabilidad; observando las disposiciones consagradas en el Régimen de la Contabilidad Pública.

Los informes y reportes contables requeridos por los diferentes organismos de control se generan y envían con oportunidad y celeridad.

1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION

Los estados financieros son socializados con la alta dirección, haciendo un análisis a través de indicadores, que permiten una adecuada interpretación, la generación de los mismos se hace periódicamente.

Fortalezas

Los reportes contables requeridos trimestralmente por la Contaduría General de la Nación, se consolidan a través del sistema de información que posee la entidad; dichos reportes se agregan al informe que presenta la Gobernación del Guaviare.

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

Los riesgos asociados al proceso contable han sido actualizados y monitoreados permanentemente, evitando la materialización de eventos negativos que pueda afectar la razonabilidad de la información contable.

Fortalezas.

Las verificaciones y revisiones adelantadas periódicamente por los responsables del proceso contable, garantizan la autoevaluación permanente y el control del proceso, al igual que la auditoria interna realizada por el jefe de Control Interno de la entidad.

2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

El seguimiento de las acciones de mejoramiento, garantizan el monitoreo al cumplimiento de las acciones implementadas.

La caracterización del proceso contable, en el que se integran cada una de las actividades, que hacen parte del reconocimiento y revelación de los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales de la entidad; han permitido ejercer un control permanente y efectivo al proceso contable.

En este sentido se tuvo en cuenta las observaciones hechas por la Auditoría General de la República en cuanto a los hallazgos establecidos en el Informe de la vigencia de 2016, donde se pudo evidenciar que en el periodo contable de 2016 se hicieron los registros de las provisiones y de los pasivos reales de los procesos judiciales que cursan en contra de la Contraloría, generando que el Balance de la Contraloría sea negativo, es decir, que el total del activo es inferior al total de los pasivos.

De otra parte, se verifico el registro, revelación y conciliación de la cuenta del Banco Agrario de Colombia, de los títulos de depósito judicial, que reposan en la Contraloría de los procesos de responsabilidad fiscal y jurisdicción coactiva que lleva la Contraloría Auxiliar de Responsabilidad Fiscal y jurisdicción Coactiva, identificando cada uno de los implicados e individualizando cada uno de los títulos de depósito judicial.

3. CALIFICACION DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De acuerdo con la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, teniendo en cuenta cada una de las etapas del proceso; la entidad obtuvo una calificación en los siguientes términos: **ADECUADO**

4. EVIDENCIAS

Las evidencias corresponden a la información suministrada por el Área de Contabilidad, el Balance general, Estado de actividad económica, social y patrimonial, notas a los estados financieros, documentos y registros contables, soportes de la contabilidad; conciliaciones bancarias, conciliaciones entre las diferentes áreas que apoyan el proceso contable; libros Mayor y Libro Diario, informes de gestión.

5. RECOMENDACIONES

Publicar mensualmente en un sitio de fácil acceso a la comunidad, los estados contables de la entidad.

NOHEMILCE QUINTERO CETINA
Contralora Auxiliar de Control Fiscal Encargada
Delegado Control Interno de Gestión