



**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS  
DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE  
“CORNARE”**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

Este documento es propiedad intelectual de CORNARE. Prohibida su reproducción.

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

**Enero – diciembre de 2010.**



**Febrero 23 de 2011**





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE “CORNARE”

### INTRODUCCIÓN

El Sistema de Control Interno Contable, alcanza su fundamento legal en los objetivos generales, elementos y características establecidas en los Artículos 2, 3 y 4 de la Ley 87 de 1993; el Artículo 4 de la Ley 298 de 1996, Decreto 2145 de 1999 en el Literal c) Artículo 5º, modificado por el Artículo 2º del decreto 2539 de 2000; la Circular No. 06 del 23 de diciembre de 2003 del Consejo Asesor del Gobierno Nacional en Materia de Control Interno; la Resolución 048 del 10 de febrero de 2004, "Por la cual se dictan disposiciones relacionadas con el Control Interno Contable"; Decreto 1599 del 20 de mayo de 2005, mediante el cual se adoptó el Modelo Estándar de Control Interno y las demás normas que las modifiquen o complementen.

La medición y evaluación al Sistema de Control Interno Contable en CORNARE se llevó a cabo en el marco del Modelo Estándar de Control Interno-MECI 1000:2005, tomando como referencia los procesos de Gestión Financiera y Administración de Bienes y Servicios y el desarrollo de los elementos esenciales en las actividades de identificación; clasificación; registro, ajuste; elaboración y presentación de los estados, informes y reportes contables.

La aplicación eficaz de los controles documentados en los procesos se constituyó en la base fundamental para reportar información confiable, relevante y comprensible que ayude a neutralizar los riesgos inherentes a la gestión contable y financiera de la Corporación.

***“El Autocontrol un Compromiso de Todos”***

Este documento es propiedad intelectual de CORNARE. Prohibida su reproducción.





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE "CORNARE"

### OBJETIVO

Verificar la política de operación, la efectividad de los controles en el desarrollo de las actividades propias del proceso, las acciones de prevención en relación con los riesgos y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados financieros y contables de CORNARE.

### ALCANCE

El presente informe corresponde a la gestión financiera y contable adelantada por CORNARE en el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2010.

### METODOLOGÍA

Para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable fueron considerados los resultados obtenidos en las evaluaciones independientes realizadas por la Oficina de Control Interno, las Auditorías Internas y seguimientos del Sistema de Gestión Integral, correspondientes a la vigencia 2010 y el informe preliminar de la Auditoría a la gestión contable del 2009 practicada por la Contraloría General de la República.

## 1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

### 1.1 IDENTIFICACIÓN:

Debilidades:

- Fortalecer la actividad de interventoría respecto a la presentación oportuna de los diferentes soportes para la adecuada ejecución de los pagos a terceros.
- Fortalecer la revisión continua durante del proceso contable en la identificación precisa de las cuentas, y la verificación de los requisitos de calidad de la información financiera, económica y social.
- Fortalecer en la aplicación de controles, la verificación al cumplimiento de normas y requisitos exigidos para la presentación de facturas, comprobantes y recibos.





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE “CORNARE”

### Fortalezas:

- Aplicación de Políticas y prácticas contables acorde a lo reglamentado por la Contaduría General de la Nación en Contabilidad Publica.
- La información revelada en los estados contables esta respaldada por los hechos, financieros, contables, económicos y ambientales y corresponde con los registros en los libros de contabilidad.
- Avance significativo en el proceso de análisis de vida útil de los activos y depuración del inventario a través de la legalización de actas de baja por diferentes conceptos.
- Calificación del Control Interno Contable de Cornare por parte de la Contraloría General de la República como **satisfactorio**; lo que indica que el sistema es efectivo y cumple en alto grado con los criterios o acciones de control del proceso contable, otorgando una confianza razonable de que los hechos financieros, económicos y sociales se contabilizan cumpliendo con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación –CGN.

### 1.2 CLASIFICACIÓN:

#### Debilidades:

- Fortalecer el control en la revisión de la clasificación de las cuentas conforme a los conceptos emitidos permanentemente por la Contaduría General de la Nación.

#### Fortalezas:

- Revisión de los saldos con cargo a los procesos judiciales y a los acuerdos de pago suscritos con los municipios, personas naturales y jurídicas.
- Reuniones periódicas del Comité de Rendición de Cuentas con el objeto de conciliar la clasificación de las cuentas del gasto asociadas a los rubros presupuestales de funcionamiento e inversión, requeridas para la presentación de informes a los organismos de control y demás entes del Estado.
- Realización mensual de las conciliaciones bancarias.





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE "CORNARE"

### 1.3 REGISTRO Y AJUSTES:

#### Debilidades:

- Inoportunidad de algunos interventores en tramitar ante el área financiera la liberación de los saldos no ejecutados de convenios, contratos, autorizaciones y ordenes de compra.

#### Fortalezas:

- Registro de los libros de Contabilidad como lo reglamenta el Plan General de la Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- Información de bienes muebles e inmuebles conciliada entre el área contable y de almacén.
- Bienes muebles e inmuebles registrados e identificados mediante placas individuales y asignados a los funcionarios para su uso, cuidado y custodia.
- Aplicación de los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización y valorización que posibilitan el adecuado manejo de los activos y diferidos.
- Seguimientos periódicos a los saldos presentados en los estados financieros, tendientes a garantizar la adecuada clasificación de las cuentas contables como lo establece el Plan General de la Contabilidad Publicas.
- Mejora en las notas de los Estados Contables con información suficiente y clara para la definición de políticas y directrices financieras y contables eficaces.
- Oportunidad en la elaboración de las órdenes de ingreso y de salida de elementos devolutivos y de consumo por parte de la funcionaria responsable del área.





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE "CORNARE"

### 1.4 ELABORACIÓN Y PRESENTACION DE ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES:

#### Debilidades:

- Solicitudes simultáneas de información financiera y contable por parte los entes de control y demás entes del Estado, lo que resta dinámica a estos procesos.

#### Fortalezas:

- Oportunidad en la preparación de los Estados Financieros, con sus respectivas notas explicativas y en el reporte de los mismos a la Dirección General, a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría General de la Republica, demás entes del Estado y usuarios que los requieran.
- Generación oportuna de los informes y reportes de Evaluación y seguimiento generados desde el Sistema de Gestión Integral, la Oficina de Control Interno y los Lideres de los Procesos de Gestión Financiera y Administración de Bienes y Servicios.
- Seguimiento periódica a los saldos con cargo al presupuesto de inversión tendientes a garantizar la oportuna y eficiente ejecución presupuestal.
- Elaboración y presentación mensual del informe de austeridad en el gasto a la Contraloría General de la República.
- Estados Contables que presentan razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos y los resultados del ejercicio económico, de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, prescritos por la Contaduría General de la Nación.
- Programación y Cumplimiento de las fechas de cierre previstas y oportunidad en al entrega de los reportes requeridos desde los demás procesos.







## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE "CORNARE"

- Los informes requeridos por la Dirección para la toma de decisiones en la Corporación y los solicitados para ser presentados ante los entes de control, se elaboran con la calidad y pertinencia requerida
- Políticas claras sobre la oportunidad, veracidad y coherencia de la información, que se debe remitir tanto a la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República y demás entes del Estado
- Oportunidad en la generación y disposición de informes, documentos y registros lo que facilitó la verificación en la aplicación de controles y las acciones de seguimiento realizadas en pro del mejoramiento del proceso.

### 1.5. ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN:

#### Debilidades:

- Fortalecer la comunicación y la publicidad en los diferentes medios de difusión sobre la información económica y financiera de la entidad.

#### Fortalezas:

- Cumplimiento a las pautas y procedimientos normalizados en los procesos de Gestión Financiera y Administración de Bienes y Servicios.
- Presentación oportuna de la información financiera, económica y ambiental, acompañada de sus respectivas notas y estados contables.
- Presentación del presupuesto Institucional en audiencia pública a la Comunidad Regional.
- Cumplimiento de la Programación Anual del Presupuesto preparada por la Subdirección Administrativa y Financiera, presentada a la Asamblea General y al Consejo Directivo.
- Acato de las obligaciones en Sistema de Vigilancia para la Contratación Estatal-SICE- que reglamente el Decreto 3512 de 2003, en cuanto al registro trimestral del presupuesto; el registro anual del plan de compras y de las modificaciones realizadas al mismo.



## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE "CORNARE"

### 2. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Oportunidad en el cumplimiento de las acciones correctivas preventivas y de mejora emprendidas para subsanar las debilidades identificadas en las auditorías realizadas por el grupo de auditores internos de calidad, la Oficina de Control Interno y la Contraloría General de la República.

Opinión limpia, dictaminada por la Contraloría General de la República sobre los estados contables de la vigencia 2009, por presentar razonablemente la situación financiera, en sus aspectos más significativos de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptadas, prescritos por la Contaduría General de la Nación.

La actividad de control centrada en la ampliación de coberturas de pólizas sobre los riesgos asociados al manejo de recursos financieros, con lo que se mejora la protección de los bienes públicos.

La ejecución presupuestal se realiza en cumplimiento del Estatuto Orgánico del Presupuesto, Decreto 111 de 1996 y la Resolución 036 de 1998; en cuanto a la programación, elaboración, presentación, aprobación, modificación y ejecución del presupuesto, así como la capacidad de contratación y la definición del gasto público social.

Seguimientos periódicos por parte de la Unidad financiera y la Oficina de Control Interno, con el fin de monitorear el avance en los proyectos de inversión, demoras en la ejecución y trámite de liberación de saldos no ejecutados.

Los avances obtenidos en la ejecución del contrato 063-2010 suscrito con la firma NOVASOFT Ltda. Para la actualización, mantenimiento y soporte de los módulos NOVASOFT en versión cliente servidor.

Revisión, ajuste y disposición de las versiones actualizadas; de los procedimientos de tesorería P-GF-03, elaboración, Manejo y Administración del Presupuesto P-GF-01 y Manual de Cobro Coactivo, como documentos del Sistema de Gestión Integral.

Este documento es propiedad intelectual de CORNARE. Prohibida su reproducción.







## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE “CORNARE”

Concepto **satisfactorio** sobre el **Sistema de Control Interno Contable**; lo que indica que el sistema en CORNARE es efectivo y cumple en alto grado con los criterios o acciones de control del proceso contable, otorgando una confianza razonable de que los hechos financieros, económicos y sociales se contabilizan cumpliendo con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN.

**Fenecimiento** de la cuenta para la vigencia fiscal 2009, en un concepto **favorable** con **observaciones**, resultados satisfactorios para la Corporación, dado que por siete (7) años consecutivos presenta **fenecimiento** de la cuenta.

Este documento es propiedad intelectual de CORNARE. Prohibida su reproducción.

### 3. EVIDENCIAS

Informe preliminar de Auditoría practicada por la Contraloría General de la República a la gestión financiera y contable realizada por CORNARE durante la vigencia 2009.

Documentación e informes del Sistema de Gestión Integral al proceso de Gestión Financiera: P-GF-01 Elaboración Manejo y Administración del Presupuesto. P-GF-03 Tesorería, P-GF-02 Contabilidad, M-DE-01 Matriz de Riesgos y P-BS-01 Administración de Bienes y Servicios.

Matriz de Riesgos de los proceso de Gestión Financiera, Administración de Bienes y Servicios y Evaluación, con descripción de controles, acciones de tratamiento, resultados del seguimiento y fechas de cumplimiento de las acciones realizadas.

Matriz de Indicadores de los proceso de gestión financiera, Administración de Bienes y Servicios y Evaluación, lo que facilitan la medición, análisis y mejora trimestral del proceso.

Planes de Mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República.

Registros de los acompañamientos y las asesorías brindados por la Oficina de Control Interno.

Expediente del contrato 063-2010 suscrito entre CORNARE y NOVASOFT LIMITADA.





## CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE "CORNARE"

### 4. RECOMENDACIONES

Velar por el cumplimiento del objeto del contrato suscrito con la firma NOVASOFT LIMITADA., en cuanto la actualización, mantenimiento y soporte de los módulos NOVASOFT en versión cliente servidos.

Fomentar la formación de una cultura de autocontrol y de toma de conciencia en el grupo de funcionarios involucrados en los Procesos de Gestión Financiera y de la Administración de Bienes y Servicios para certificar la calidad y la seguridad de la información generada desde cada una de las áreas.

Continuar con las mejoras a la plataforma tecnológica para optimizar la difusión y publicación de la información financiera y contable a nivel interno y externo.

Fortalecer los procesos de clasificación de la información presupuestal de manera que se vea reflejado a través de la gestión y el cumplimiento del Plan e Acción en todas sus estrategias.

Agilizar la labor del retiro físico de los bienes de la Corporación que ya han sido dados de baja, con el objeto de fortalecer la custodia, administración y manejo de los activos de la Corporación.

Digitalizar la información financiera, con el fin de facilitar el acceso a dicha información y optimizar el espacio físico.

Fortalecer en los funcionarios interventores de proyectos, la responsabilidad y el compromiso que tienen dentro del proceso de Gestión Financiera, como principales gestores y generadores de la información financiera, económica y social.

Contribuir a través del programa "Consumos responsables" en el marco del Sistema de Gestión Integral Corporativo en su componente ambiental. Con el objetivo de impulsar estrategias de consumos responsables de los bienes y servicios adquiridos, para disminuir el impacto ambiental generado en el desarrollo de las actividades.

**GLADYS ORFILIA RENDON OSPINA**  
Jefe Oficina de Control Interno (E).

Aprobó: Gladys Orfilia Rendón Ospina; Jefe Oficina de Control Interno (E)  
Elaboró: Maribel Sepúlveda Restrepo





**CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DE LAS CUENCAS  
DE LOS RÍOS NEGRO Y NARE  
“CORNARE”**

Este documento es propiedad intelectual de CORNARE. Prohibida su reproducción.

