

# **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016**



**Neiva, 10 de febrero de 2017**

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

## **INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

### **Introducción**

El presente reporte corresponde al Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de 2016, tomando como base la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual se orienta a los responsables de la información financiera de las entidades en la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar la producción de la información financiera que cumpla con las características fundamentales de relevancia y representación fiel a que se refieren los marcos conceptuales de los marcos normativos incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública.

### **Alcance**

Corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2016.


### **Metodología**

Con base en el Procedimiento para la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, fijado en la Resolución 193 del 5 de mayo de 2016, la colaboración de la Contadora, el Tesorero de la entidad y las consultas del Programa contable HASSQL y con base en la información de la Oficina de Control Interno, se realizó la valoración cuantitativa y cualitativa, objeto del presente informe.

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**VIGENCIA EVALUADA: 2016**

**RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.**

El Control Interno Contable registró una calificación de 4.94 sobre 5 donde la Etapa de Reconocimiento presenta una calificación de 4.96 y la de Revelación de 5.00, en cuanto a Otros Elementos de Control establecidos en la Contraloría Municipal de Neiva se tiene una calificación de 4.88.

	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b> <b>EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b> <b>2016</b> <b>RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,94	ADECUADO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,96	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5,00	ADECUADO
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	5,00	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,88	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,88	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

**INFORME CUALITATIVO**

**1.1. ETAPA DE RECONOCIMIENTO**

**1.1.1. IDENTIFICACIÓN.**

Referente a las actividades de identificación se evidenciaron las siguientes fortalezas.

- El proceso contable cuenta con la debida caracterización.
- La sección de Contabilidad y Presupuesto cuenta con los soportes adecuados para respaldar las cifras de los Estados Financieros.
- Los Profesionales del área cuentan con el conocimiento de la normatividad que rige la Contabilidad Pública.

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

No se identificaron debilidades en esta actividad.

### **1.1.2 CLASIFICACIÓN**

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

- Los funcionarios de la sección de contabilidad tienen la capacidad y facilidad de acceder a la página web de la Contaduría General de la Nación, para consulta de normas.
- Se cumple con las conciliaciones bancarias mensualmente.
- Se concilia permanentemente la información de los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén.
- La asignación de Caja Menor cuenta con su responsable, mediante Acto Administrativo.

En cuanto las debilidades en esta actividad tenemos:

- Efectuar en el intermedio del periodo contable conciliación de saldos recíprocos

### **1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES**

En la actividad de Registro y Ajustes se evidenciaron las siguientes fortalezas:

- Se realizan conciliaciones y cruces de saldos en las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén.
- Se cuenta con los respectivos documentos, para soportar los registros contables.

No se presentaron debilidades en la actividad de Registro y Ajustes

## **1.2 ETAPA DE REVELACIÓN**

### **1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES**

Las fortalezas encontradas en esta actividad son:

- La Contraloría de Neiva cuenta con libros de contabilidad, conforme lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
- El área contable presenta la información financiera y contable cuando sea requerida por cualquier órgano interno o externo de la forma determinada y en las fechas establecidas, bajo los parámetros establecidos en las normas vigentes.
- La presentación de los Estados Financieros, se hace acompañado de las notas explicativas, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

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

### **1.2.1 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.**

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- La Contraloría de Neiva presenta los estados, informes y reportes contables, en las fechas establecidas por los órganos de control y vigilancia.
- Se publican de los Estados financieros en la página web de la Contraloría de Neiva, [www.contralorianeiva.gov.co](http://www.contralorianeiva.gov.co).

No se presentaron debilidades en la actividad de análisis, interpretación y comunicación de la información.

### **1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL**

#### **1.3.1. ACCIONES IMPLEMENTADAS**

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- Con el ajuste a la estructura administrativa de la Contraloría de Neiva se institucionalizó el apoyo al proceso de gestión de recursos físicos y financieros a cargo de la Secretaria General desde donde se dirige y coordina los procesos de gestión del talento humano, gestión de recursos físicos y financieros y gestión jurídica de la Contraloría de Neiva.

No se presentaron debilidades en la actividad de otros elementos de control.

### **CALIFICACION DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL CONTABLE**

Conforme el análisis del estado general del Control Interno Contable, se obtuvo una calificación de 4.94 que corresponde al criterio de **ADECUADO**

### **AVANCES**

- ✓ Revisión Permanente del procedimiento Gestión de Recursos Físicos y Financieros.
- ✓ Se ofrece asesoría en los procesos generadores de información para el cumplimiento del Régimen de Contabilidad Pública.

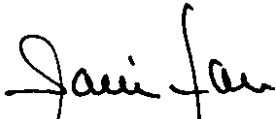
### **RECOMENDACIONES**

La oficina de Control Interno, emite las siguientes recomendaciones:

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

- ✓ Seguir trabajando en el mejoramiento continuo a través de la actualización del proceso Gestión de Recursos Físicos y Financieros de tal forma que el mismo atienda las directrices en materia contable que da la Contaduría General de la Nación y en materia presupuestal y de Tesorería que da el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.
- ✓ Se requiere mayor capacitación con respecto a la aplicación de las NIIF para que el proceso se siga desarrollando.

Atentamente,



SONIA EDITH FALLA PUENTES  
Asesora de Control Interno



**CONTRALORÍA  
MUNICIPAL  
DE NEIVA**

*Control Fiscal con Sentido Público*