**INFORME DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023**

**CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA**

**ALBERTO GOMEZ ALAPE**

**Asesor de Control Interno**

**Neiva, enero 12 de 2024**

**TABLA DE CONTENIDO**

[INTRODUCCIÓN 3](#_bookmark0)

1. [OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN 4](#_bookmark1)
2. [ALCANCE 4](#_bookmark2)
3. [METODOLOGÍA UTILIZADA 4](#_bookmark3)
4. [RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO](#_bookmark4) [CONTABLE](#_bookmark4) 
   1. [INFORME CUANTITATIVO 4](#_bookmark5)
   2. [INFORME CUALITATIVO 1](#_bookmark6)2
      1. [FORTALEZAS 1](#_bookmark7)2
      2. [DEBILIDADES 1](#_bookmark8)2
      3. [AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO](#_bookmark9) [CONTABLE 1](#_bookmark9)2
      4. [RECOMENDACIONES](#_bookmark10) 12
5. [CONCLUSIONES](#_bookmark11) 14

# INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Neiva presenta el Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable, en cumplimiento de la normatividad vigente, con corte a 31 de diciembre de 2023, tomando como base la Resolución No. 204 del 2017 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del control interno contable" , la Resolución No. 533 de octubre 8 de 2015, la Resolución No. 484 de 2017 y la Resolución No. 194 del 3 de diciembre de 2020 "Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envió a la Contaduría General de la Nación, emitidas por la Contaduría General de la Nación", las cuales orientan 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.

El presente informe también evalúa el desarrollo del control interno contable de la Entidad, teniendo como base los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento.

De igual manera las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Contraloría Municipal de Neiva para el mejoramiento continuo del proceso contable.

# OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN

Evaluar el estado del Control Interno Contable de la Contraloría Municipal de Neiva cualitativa y cuantitativamente, teniendo en cuenta las actividades mínimas de control que deben realizar los responsables del proceso contable, con el fin de garantizar razonablemente la generación de información financiera confiable, relevante y comprensible.

# ALCANCE

Esta evaluación se realizó para el periodo contable correspondiente a la vigencia 2022, teniendo en cuenta las actividades relacionadas con el proceso contable de la entidad.

# METODOLOGÍA UTILIZADA

Con base en el Procedimiento para la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, fijado en la Resolución 204 del 2017, la colaboración del profesional universitario encargado del área de presupuesto y la profesional de tesorería de la entidad y con base en la información de la Oficina de Control Interno, se realizó la valoración cuantitativa y cualitativa, objeto del presente informe.

# RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

# INFORME CUANTITATIVO

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se realizó diligenciando el formulario diseñado por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo con la evaluación del Control Interno Contable, que realizó la Oficina de Control Interno, la calificación obtenida fue del 4.87 sobre 5, es decir, ubicando a la entidad en un nivel de calificación **EFICIENTE**; a continuación, se presentan los resultados por componente evaluado:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA CONTRALORIA NEIVA VIGENCIA 2023** | | | | | | |
|  | **MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE** |  |  |  |  |  |
|  | **ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO** |  |  |  |  |  |
|  | **POLÍTICAS CONTABLES** | **TIPO** | **CALIFICACI**  **ÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** | |
| **1** | ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar? | **Ex** | SI | 0,30 | La Contraloría Municipal de Neiva sustenta sus políticas contables sobre la normatividad contenida en la Resolución número 204 del 2017 expedida por la Contraloría Municipal de Neiva, Resolución 533 de octubre 8 de 2015 y Resolución 484 de 2017 emanada de la Contaduría General de la Nación. | |
|  | **POLÍTICAS DE**  **OPERACIÓN** | **TIP**  **O** | **CALIFICA**  **CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** | |
| **2** | ¿Se establecen instrumentos  (planes, procedimientos,  manuales, reglas de  negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento  derivados de los  hallazgos de  auditoría interna o  externa? | **Ex** | SI | 0,30 | En la presente vigencia 2023, se realizó por parte de la Auditoria General de la Republica, Auditoria Financiera y de Gestión a la Contraloría Municipal de Nieva y al proceso contable de la entidad, dejando como resultado hallazgos al área financiera, a los cuales se les suscribió Plan de Mejoramiento, con acciones para mitigar los efectos de los hallazgos detectados por el Ente de Control Fiscal, que serán objeto de seguimiento y reporte por parte de la Oficina de Control Interno de la CMN. | |
| |  | | --- | |  |   3 | ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de  negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el | **Ex** | SI | 0,30 | La Contraloría Municipal de Neiva cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos para guiar a los usuarios que generen información de tipo contable y financiero. | |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?** |  |  |  |  |
| **4** | ¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad? | **Ex** | SI | 0,30 | El manejo aplicable a los bienes físicos se encuentra detallado en el Manual de Procesos y Procedimientos en concordancia con los lineamientos del Manual de políticas y prácticas contables para el reconocimiento, control y revelaciones para la propiedad, planta y equipo de la Contraloría de Neiva de manera individualizada tal como se observa en las conciliaciones de inventarios realizados durante la vigencia. |
| **5** | **¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?** | **Ex** | SI | 0,30 | El manual de políticas y prácticas contables define las cuentas a ser conciliadas con diferentes áreas como Tesorería, Recursos Humanos, Presupuesto y Contabilidad, así mismo se procede de acuerdo al Manual de Procedimientos. |
|  |  |  |  |  |
| **6** | ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables? | **Ex** | SI | 0,30 | La Entidad cuenta con manuales de funciones para cada cargo donde se establecen diferentes grados responsabilidades y alcances que apoyan cualquier tipo de proceso contable. |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **7** | **¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?** | **Ex** | SI | 0,18 | Para el cumplimiento de los reportes de la información financiera, la CMN acoge la normatividad de cada uno de las entidades que ejercen control sobre ella como la Contraloría General de la Republica, La Auditoría General de la República, Contaduría General de la Nación y la DIAN. |
| **8** | **¿Existe un**  **procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o**  **dependencias que generan hechos económicos?** | **Ex** | SI | 0,30 | Para el cierre integral se tienen en cuenta las condiciones impartidas directamente desde CGN. El resultado del comportamiento contable y financiero es remitido a los entes de Control mediante rendición de cuentas de cada vigencia. |
| **9** | **¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de**  **activos y pasivos?** | **Ex** | SI | 0,30 | En el Manual de Procesos y Procedimientos se informa a las áreas que deban realizar conciliaciones que involucren hechos económicos tales como Bienes e Inventarios, Tesorería, Recurso Humano, entre otras. |
| **10** | **¿Se tienen**  **establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?** | **Ex** | SI | 0,30 | Tanto el Manual de políticas y prácticas contables como el Manual de procesos y procedimientos están encaminados al mejoramiento continuo y la calidad de la información generada y procesada. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ETAPAS DEL PROCESO**  **CONTABLE** |  |  |  |  |  |
|  | **RECONOCIMIENTO** |  |  |  |  |  |
|  | **IDENTIFICACIÓN** | **TIP**  **O** |  | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** | |
| **11** | **¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o**  **mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?** | Ex | SI | 0,18 | Aunque existe el Manual de Procesos y procedimientos el cual indica diferentes formas de reportar información al área contable, no se cuenta con un flujograma específico para este tema. | |
| **12** | **¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?** | **Ex** | SI | 0,30 | La Contraloría Municipal de Neiva entrega reportes de la información financiera y contable siguiendo los lineamientos del Manual de Políticas Contables, el cual a su vez está fundamentado sobre la Resolución 204 del 2017 de la Contraloría Municipal, la Resolución 533 de 2015 y 484 de 2017 de la Contaduría General de la Nación. | |
| **13** | **¿Para la**  **identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | El reconocimiento de la información contable y financiera de la Entidad está basado en el Manual de Políticas Contables y este a su vez se soporta en la Resolución No. 533 de 2015, aplicable a la Entidad y normatividad emanada de la Contaduría General de la Nación. | |
|  | **CLASIFICACIÓN** | **TIP**  **O** | **CALIFICA**  **CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** | |
| **14** | **¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la**  **entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | Como quiera que la normatividad aplicable al régimen de contabilidad pública es la Resolución No. 533 de 2015, en la vigencia 2022 se presentó la modificación No. 15 con la resolución No. 620 del 30 de marzo de 2022. | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **15** | **¿Se llevan registros individualizados de los hechos**  **económicos ocurridos en la entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | Todas las operaciones de los hechos económicos son registradas en el software contable HAS de la entidad a través de los diferentes tipos de comprobantes contables siguiendo la normatividad aplicable para las Entidades del Gobierno. |
|  | **REGISTRO** | **TIP**  **O** | **CALIFICA**  **CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **16** | **¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?** | **Ex** | SI | 0,30 | Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente sobre el principio de devengo. |
| **17** | **¿Los hechos económicos registrados están**  **respaldados en documentos soporte idóneos?** | **Ex** | SI | 0,30 | Cada registro cuenta con el documento soporte físico y firma del funcionario responsable para determinar sus valores. |
| **18** | **¿Para el registro de los hechos**  **económicos, se**  **elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | El registro de los hechos económicos son registrados en los diferentes tipos de comprobantes contables. |
| **19** | **¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en**  **comprobantes de contabilidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | La información contable registrada en los libros de contabilidad, está soportada en diferentes tipos de comprobantes contables acompañados de los soportes correspondientes al tipo de operación financiera y contable que se realice. |
| **20** | **¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?** | **Ex** | SI | 0,30 | El profesional de presupuesto constata que las operaciones contables y financieras antes de ser registradas estén debidamente soportadas, además a través del aplicativo HAS se lleva el consecutivo de cada transacción comprobante registrado y al momento de ser transferidas al área de gestión documental para su archivo y custodia se verifican que estén completas. |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **MEDICIÓN INICIAL** | **TIP**  **O** | **CALIFICA**  **CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **21** | **¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la**  **entidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | Estos criterios son aplicados y basados de acuerdo a la Resolución No. 533 de 2015 para los estados financieros de apertura (ESFA) y su continua aplicación dentro del giro normal de operaciones de la Entidad como organismo de carácter público. |
|  | **MEDICIÓN POSTERIOR** | **TIP**  **O** | **CALIFICA**  **CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **22** | **¿Se calculan, de manera adecuada, los valores**  **correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según**  **aplique?** | **Ex** | SI | 0,30 | Estos procesos están aplicados según la normatividad establecida internamente para la Contraloría Municipal de Neiva y parametrizada en el software contable. |
| **23** | **¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?** | **Ex** | SI | 0,30 | Las condiciones para la medición posterior aplicables a las cuentas que conforman la información financiera están establecidos en el Manual de Políticas y Prácticas Contables para cuentas como: cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo, activos intangibles, cuentas por pagar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. |
|  | **PRESENTACIÓN DE**  **ESTADOS FINANCIEROS** | **TIP O** | **CALIFICA CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** |
| **24** | **¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?** | **Ex** | SI | 0,30 | Los Estados Financieros se elaboran y publican en la página web de La Contraloría Municipal de Neiva y de igual forma se cumple con los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la República y cualquier otro Ente de Control que lo requiera. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **25** | **¿Las cifras**  **contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?** | **Ex** | SI | 0,30 | Los Estados financieros están elaborados de acuerdo a las cifras reflejadas por los libros Oficiales de contabilidad. | |
| **26** | **¿Se utiliza un**  **sistema de**  **indicadores para analizar e interpretar**  **la realidad financiera de la entidad?** | **Ex** | SI | 0,18 | Si se utiliza y a la fecha del informe se obtuvo evidencia de los indicadores que se aplican para la Contraloría Municipal de Neiva. | |
| **27** | **¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por**  **parte de los usuarios?** | **Ex** | SI | 0,18 | Aunque se da cumplimiento con la emisión de los estados financieros, cabe aclarar que las notas a parte de proporcionar información complementaria a todos los usuarios de dicha información, sirve de herramienta gerencial. | |
|  | **RENDICIÓN DE**  **CUENTAS** |  |  |  |  |  |
|  | **RENDICIÓN DE CUENTAS** | **TIP O** | **CALIFICA CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** | |
| **28** | **¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la**  **transparencia?** | **Ex** | SI | 0,18 | Los informes reportados a los órganos de control como la Auditoria General de la Nación, la Contaduría General de la Nación son de propósito específico y se preparan sobre los principios de representación fiel y oportunidad, además se publican en la página web de la entidad dando cumplimiento al principio de transparencia por parte del Ente, el cual está contenido en uno de sus objetivo misionales. | |
|  | **ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO**  **CONTABLE** |  |  |  |  |  |
|  | **GESTION DEL RIESGO**  **CONTABLE** | **TIP O** | **CALIFICA CIÓN** | **TOTAL** | **OBSERVACIONES** | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **29** | **¿Existen mecanismos de**  **identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?** | **Ex** | SI | 0,18 | Cada uno de los procesos cuenta con un mapa de riesgos institucional y los de corrupción, los mismos que son monitoreados por el Asesor de Control Interno y los órganos de control externo. |
| **30** | **¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?** | **Ex** | SI | 0,18 | La Contraloría Municipal de Neiva cuenta en su sistema de Control interno con un mapa de riesgos que involucra el área contable. (Ver mapa de riesgos). En los comités se evalúan los impactos de los riesgos y se propenden por la administración y disminución de los mismos. |
| **31** | **¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable**  **poseen las**  **habilidades y competencias**  **necesarias para su ejecución?** | **Ex** | SI | 0,30 | El grupo financiero y contable cuenta con profesionales que son el Contador y Tesorera, con las habilidades requeridas para cada uno de los cargos. |
| **32** | **¿Dentro del plan institucional de**  **capacitación se**  **considera el**  **desarrollo de**  **competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso**  **contable?** | **Ex** | SI | 0,30 | Dentro del proceso de ejecución del Plan Institucional de Capacitación se tienen en cuenta cada una de las necesidades de las áreas en el desarrollo de sus competencias, para potencializarlas con capacitación pertinentes. |
| **TOTAL** | | | | **31,18** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| MÁXIMO A OBTENER 5  TOTAL, PREGUNTAS 32  PUNTAJE OBTENIDO 31,18  Porcentaje obtenido 97%  **Calcificación 4,87** |  |
|  |  |

# INFORME CUALITATIVO

# FORTALEZAS

* Personal capacitado.
* Software de sistemas confiable.
* Información verídica soportada legalmente.
* Publicación actualizada de la información en la página Web.

# DEBILIDADES

* Escasos recursos para llevar a cabo procesos de peritaje para realizar depuración de activos.
* Escaso personal en el área financiera y contable de la entidad.

# AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

* Se fortaleció el concepto de controles internos en cada una de las etapas del proceso contable.
* Se capacito durante la vigencia al personal involucrado en el área financiera y contable.

# RECOMENDACIONES

* Permanente proceso de depuración de activos.
* Continuar capacitando al personal.
* Cumplimiento estricto a las acciones de Mejora suscritas con la AGR.

# CONCLUSIONES

La Contraloría Municipal de Neiva, por medio del Consolidador de Hacienda e Información Pública obtiene nivel de calificación eficiente para la vigencia 2023 en su Control Interno Contable, esto significa que las políticas, el proceso, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable son eficientes para que la entidad cumpla con todos los requerimientos de Ley, es importante manifestar que es escaso el personal que está encargado de los procesos financieros y contables, puesto que solo existe la profesional universitaria tesorera y el profesional

especializado grado I encargado del área de contabilidad, presupuestal y financiera; es un personal calificado e idóneo, que durante la vigencia evaluada fue capacitado, con el fin de continuar con controles efectivos en la prevención y neutralización del riesgo asociado a la gestión contable.

Cordialmente,

Original firmado

# ALBERTO GOMEZ ALAPE

Asesor de Control Interno