



INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

OFICINA DE CONTROL INTERNO

SONIA EDITH FALLA PUENTES
Asesora Oficina de Control Interno

Neiva, 22 de enero de 2016

INFORME 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 2015, tomando como base la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, mediante la cual se establecieron las directrices para evaluar la efectividad de las acciones de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en los entes públicos, con el fin de garantizar razonablemente la producción de información contable confiable, relevante y comprensible.

Alcance

Corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2015

Metodología

Con base en el Procedimiento para la Implementación y Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, fijado en la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 y la Guía para la elaboración de los formularios chip categorías – cgn de mayo de 2012, expedidos por la Contaduría General de la Nación respectivamente, así mismo con la colaboración del Contador, la Tesorera 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: 2015**

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

El Control Interno Contable registró una calificación de 4.91 sobre 5 donde la Etapa de Reconocimiento presenta una calificación de 4.93 y la de Revelación de 4.92, en cuanto a Otros Elementos de Control establecidos en la Contraloría Municipal de Neiva se tiene una calificación de 4.88.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.91	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.93	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	5.00	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	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.

- Dentro del Proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros, el procedimiento contable cuenta con la debida caracterización, la cual permite identificar cada uno de los pasos que se siguen en el registro contable.
- Los registros de Presupuesto y Contabilidad cuentan con los documentos soportes adecuados que respaldan las cifras de los Estados Financieros.

No se identificaron debilidades en esta actividad.

1.1.2 CLASIFICACIÓN

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

- El funcionario de la oficina de contabilidad tiene la capacidad y facilidad de acceder a la página web de la Contaduría General de la Nación, para consulta de normas.
- Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente.
- Se concilia mensualmente la información de los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén.
- La asignación de Caja Menor cuenta con su responsable, mediante Acto Administrativo.

No se presentaron debilidades en la actividad de clasificación.

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 es 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.
- En cumplimiento de la Ley de Transparencia se publica en la página web de la Contraloría Municipal de Neiva, las ejecuciones presupuestales, los Estados Financieros.

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.

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 dirigirá y coordinarán los

Credibilidad en el control fiscal con prevención, participación y efectividad”

www.contralorianeiva.gov.co

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 4.91 que corresponde al criterio de **ADECUADO**

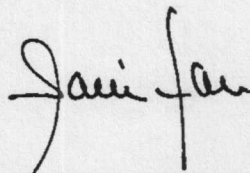
AVANCES

Revisión permanente de los procedimientos del proceso Gestión de Recursos Físicos y Financieros.

RECOMENDACIONES

La oficina de Control Interno, emite las siguientes recomendaciones:

- ✓ Continuar con el mejoramiento continuo al proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros.



SONIA EDITH FALLA PUENTES
Asesora de Control Interno