 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

# **AUDITORIA INTERNA AL PROCESO DE RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS**


**AUDITORÍA No. 003**

**FECHA DE CORTE: 31 de diciembre de 2016**

**FECHA DE PRESENTACIÓN:**


Neiva, 17 de Julio de 2017

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

## INTRODUCCIÓN

La Contraloría Municipal de Neiva, para adelantar su gestión cuenta dentro del Sistema de Gestión de Calidad, con el proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros, con el cual dirige, coordina y controla la planeación y ejecución de todas las actividades relacionadas con los recursos físicos, financieros y económicos de acuerdo con los objetivos del Plan Estratégico. El cumplimiento de este propósito se ve reflejado en el resultado de los indicadores de gestión de eficiencia, eficacia y efectividad, así como su aplicación a través de los procedimientos: GR-P-01 Procedimiento Presupuestal, GR-P-02 Procedimiento Contable, GR-P-03 Plan de Adquisiciones, GR-P-04 Administración de Tecnología, GR-P-05 Administración de Bienes y Servicios, GR-P-07 Tesorería, GR-P-08 Caja Menor, GR-P-09 Contratación.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> Control Fiscal con Sentido Público	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>


### 1. EVALUACIÓN Y ANALISIS (CONTROL INTERNO)

La Contraloría Municipal de Neiva, para la vigencia 2016, contó con un presupuesto de gastos de funcionamiento inicial de \$1.951.000.000 el cual fue adicionado en la suma de \$90.594.160 quedando el presupuesto definitivo en la suma de \$2.041.594.160.

En la vigencia 2016, de acuerdo con el reporte en la cuenta SIREL-AGR, se celebraron 21 contratos de prestación de servicios personales por valor de \$128.867.000 de los cuales 3 fueron misionales por valor de \$10.000.000 y 18 de apoyo por valor \$118.867.000, 10 contratos por invitación pública por valor de \$47.952.606, por contratación directa 3 por valor de \$7.600.000, 2 compras de equipo por Colombiana de Comercio SA por valor \$25.347.000 para un total en el año 2016 de \$209.766.606.

MODALIDAD	CANTIDAD	VLR TOTAL CONTRATACION	% PARTICIPACIÓN
HONORARIOS	11	95.117.000	45%
MANTENIMIENTO Y/O REPARACIÓN	2	17.894.000	9%
CAPACITACION	9	32.250.000	15%
COMPRA VENTA Y/O SUMINISTRO	4	14.505.222	7%
COMPRA DE EQUIPO	2	25.347.000	12%
SEGUROS	1	4.766.184	2%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1	3.000.000	2%
ARRENDAMIENTOS	1	750.000	0.4%
BIENESTAR SOCIAL	3	14.837.000	7%
SERVICIO DE COMUNICACION	2	1.300.000	0.6%
<b>TOTAL</b>	<b>36</b>	<b>209.766.406</b>	<b>100%</b>

En la Revisión de los contratos suscritos en la vigencia 2016, se evidenció la utilización del formato (TH-F-10) Acta de Entrega y Recibo del Cargo a la Dra. MARIA ANGELICA DUARTE

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> Control Fiscal con Sentido Público	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

RIVAS C.C.1.075.224.421, que no aplica para éste, ya que se está haciendo entrega es de documentos y no del Cargo a un Contratista.

Información financiera:

La situación financiera de la Contraloría Municipal de Neiva, presenta en el Balance General, el activo representado en el 67% por Propiedad Planta y Equipo, el 29% en efectivo, el 3% en otros activos y el 1% en deudores. El Pasivo representado en un 87% por obligaciones laborales y seguridad Social Integral, el 12.9% por cuentas por pagar.


Las obligaciones laborales de mayor peso corresponden a lo adeudado por la entidad a sus empleados por concepto de cesantías, vacaciones y prima de vacaciones.

CUENTA	VALOR (\$ miles)	% TOTAL	% IND
<b>Activos</b>	<b>598.848</b>	<b>100%</b>	<b>100,0%</b>
Efectivo	172.927		29%
Deudores	5.194		1%
Propiedades, Planta y Equipo	399.765		67%
Otros Activos	20.962		3%
<b>Pasivos</b>	<b>184.356</b>	<b>30%</b>	<b>100,0%</b>
Cuentas por Pagar	24.022		12.9%
Obligaciones Laborales y Seguridad Social Integral	160.043		87%
Otros Pasivos	291		0,1%
<b>Patrimonio</b>	<b>414.492</b>	<b>70%</b>	<b>100,0%</b>
Hacienda Pública	414.492		100,0%

**Caja Menor**

La contraloría Municipal de Neiva, aperturó mediante Resolución No.004 del 4-02-2016 el fondo de caja menor por valor de \$2.757.816 legalizada mediante Resolución No.185 del 19-12-2016, reintegrando a la entidad el valor de \$1.347.660 consignado el día 19-12-2016. En la vigencia 2016 se realizaron 2 arquezos de Caja Menor para verificar el manejo y que los gastos asumidos por caja menor atendieran lo contenido en la reglamentación para el funcionamiento de la caja menor. En la revisión del cargo amparado para el manejo de caja menor se tiene a un Auxiliar Administrativo y quien en este momento tiene el manejo de caja menor tiene el cargo de secretaria.

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

### Órdenes de Pago

Los soportes documentales de las órdenes de pago correspondientes a la vigencia 2016, se tienen organizados por mes con el correspondiente auxiliar de contabilidad, pero algunos comprobantes de egreso o instrucciones Bancarias no están firmadas y en algunos faltan soportes de actos administrativos que ordenan el pago de obligaciones o compromisos, las legalización de los viáticos no están avalada por el tesorero de la entidad, conforme el procedimiento de Tesorería y/o de Talento Humano.

DOCUMENTO	FECHA	BENEFICIARIO	OBSERVACION
CE-2016000352	12-12-2016	Instituto Nacional de A.P.	Falta Copia de la Resolución 182-2016
CE-2016000344	7-12-2016	Corporación Antioquia Progresá	Falta Copia de la Resolución 178 de 2016
CE-2016000234	8-09-2016		Falta Firma Secretaria General.
CE-201600236	8-09-2016		Falta Firma Secretaria General.
CE-2016000243	21-09-2016	Humberto Esquivel Solano	No se evidencia legalización de la comisión.


### Cuentas de Orden

Cuentas de Orden Acreedoras. El saldo de la cuenta 9120 Litigios y Demandas, a 31 de diciembre de 2016 es \$3.392.813, presentando diferencia con el valor reportado en el formato 23 en la cuenta SIREL correspondiente al periodo de enero a diciembre de 2016, de \$2.136.800. El valor en contabilidad a la fecha no se ha corregido teniendo en cuenta que la Secretaría General al revisar la información de la cuenta determinó que el valor correcto es el registrado en el SIREL es decir \$5.529.613.

### Estado Actividad Financiera, Económica y Social

Para la vigencia 2016, el ingreso fiscal de la Contraloría Municipal de Neiva fue de \$2.041.594 y los gastos de funcionamiento fueron del 98% en gastos de administración y el resultado de ejercicio fue del 2%.

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

<b>CUENTA</b>	<b>VALOR (\$ miles)</b>	<b>% TOTAL</b>
<b>INGRESOS</b>	2.041.594	100.0%
Ingresos Fiscales	2.041.594	100.0%
<b>GASTOS</b>	1.988.156	
De Administración	1.988.156	98%
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		
Resultado del ejercicio	53.438	2%

**Información Presupuestal:**

Para la vigencia 2016, el presupuesto definitivo de la Contraloría Municipal de Neiva fue de \$2.041.594.160 de acuerdo con las Resoluciones No. 231 de diciembre de 2015 y Resolución 063 de mayo de 2016, ejecutado de la siguiente manera: el 85% de la ejecución corresponde a gastos de personal, el 7.5% a Transferencias y el 7.5% a gastos generales. Con Resolución No. 189 de 2016, se constituyó reservas por valor de \$5.797.100 por compromiso no ejecutado en la vigencia 2016 y con Resolución No. 187 de 2016 se constituyeron cuentas por pagar por valor de \$150.647.042

VALOR INICIAL PRESUPUESTO	ADICIONES	VALOR APROPIACION	PAGOS	RESERVAS	CUENTAS POR PAGAR
\$1.951.000.000	\$90.594.160	\$2.041.594.160	\$2.041.594.160	\$5.797.100	\$150.647.042

**PAC SITUADO**


PAGADO	CUENTAS POR PAGAR 2015	PAC SITUADO
\$1.885.150.018	\$118.956.684	\$2.041.594.160

El presupuesto asignado a la Contraloría Municipal de Neiva, atendió lo dispuesto en el Parágrafo del Art. 2 de la Ley 1416 del 24 de noviembre de 2010.

**2. CUMPLIMIENTO AL PLAN DE ACCIÓN (CONTROL INTERNO)**

La Secretaria General dueña del proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros dio cumplimiento a las actividades definidas en el Plan de Acción vigencia 2016 relacionadas con el proceso: Presentó ante el Concejo Municipal de Neiva el proyecto de acuerdo el reconocimiento al mérito cívico a ONGS, Veedurías, organizaciones sociales y ciudadanos

*“Control Fiscal con Sentido Público”*

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

comprometidos con el Control Fiscal, por parte del Concejo Municipal. Mediante Resolución No.119 del 27 de septiembre del año 2016 se estableció la Política de Cero Papel en la Contraloría Municipal de Neiva. Se efectuó la Medición a través de Indicadores de Gestión del Plan Estratégico y se realizaron actualizaciones del proceso en el sistema de Gestión de calidad. El Plan Institucional de capacitación y el de Bienestar Social e Incentivos se ejecutaron en él 100%.


**3. CUMPLIMIENTO A LAS ACCIONES DE MEJORAMIENTO PACTADAS CON LA AUDITORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, CON LA OFICINA DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD (ACCIONES CORRECTIVAS-PREVENTIVAS Y DE MEJORA)**

De acuerdo con el seguimiento a las acciones de mejora desarrolladas del Plan de Mejoramiento suscrito con la Auditoria General de la República correspondiente a la vigencia 2015, la Secretaría General como dueña del proceso Gestión de Recursos Físicos y Financieros dio cumplimiento con la publicación trimestral de la ejecución presupuestal y de los estados financieros en la página Web, emitió circular para el personal de la Secretaría General, para que cuando se realice contratación de bienestar social que implique desplazamiento fuera de la ciudad, se realicen cotizaciones de manera detallada de los servicios que se requieren para contratar. De igual forma mediante circular dirigida a los funcionarios se solicitó atender en los procesos de Contratación lo contenido en el Decreto 1510 de 2013.

**4. CUMPLIMIENTO DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN**

Los siguientes son los indicadores de gestión y el cumplimiento dado a los mismos:

<b>INDICADORES DE GESTIÓN</b>			
<b>Objetivo</b>	<b>Indicador</b>	<b>Meta</b>	<b>Nivel de cumplimiento</b>
Suministrar, programar y tramitar oportunamente los recursos físicos y financieros necesarios para el desarrollo de las actividades de la Contraloría	Eficiencia en el plan de adquisiciones	100%	100%
Gestionar el uso adecuado de los bienes y servicios destinados para el funcionamiento de la Entidad	Efectividad en el uso de los principales recursos de los suministros de almacén (papel y tinta)	100%	100%

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

<b>INDICADORES DE GESTIÓN</b>			
<b>Objetivo</b>	<b>Indicador</b>	<b>Meta</b>	<b>Nivel de cumplimiento</b>
Administrar la infraestructura tecnológica de hardware y software, que permitan responder a las necesidades del personal involucrado en los sistemas informáticos de la Contraloría Municipal	Eficacia en la solución de requerimientos de recursos tecnológicos y de mantenimiento de equipos	100%	100%
Ejecutar en forma dinámica y proactiva el presupuesto de la Contraloría	Eficiencia en la programación del presupuesto anual	100%	100%
Ejercer control y seguimiento de los informes financieros, económicos, presupuestales, tributarios y demás que por ley se debe rendir, relacionados con el proceso.	Eficiencia en la rendición de los diferentes informes relacionados con el proceso	100%	100%

**5. CUMPLIMIENTO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LAS ACCIONES RESULTANTES DE LA REVISIÓN POR LA DIRECCIÓN. (AUDITOR DE CALIDAD)**

Se realiza seguimiento permanente al procedimiento de Contratación a fin de establecer que se cumplan con los requisitos fijados en cada una de las etapas del proceso contractual, efectuando oportunamente los correctivos pertinentes cuando haya lugar a ello.

**6. CUMPLIMIENTO DE LAS ACCIONES PARA MITIGAR LOS RIESGOS. (CONTROL INTERNO).**

Los riesgos señalados para el proceso corresponden a la inoperatividad de la entidad e incumplimiento en la presentación de informes de ley para lo cual ha establecido que las acciones correctivas, preventivas o de mejora quedan sujetas al momento en que se presente la situación descrita en el riesgo.


**7. OPINION DE RESULTADOS (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)**

El proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros se desarrolló conforme los procedimientos y documentos de apoyo definidos en él. En la revisión del proceso se pudo evidenciar que:

- Se adquirieron compromisos con respaldo presupuestal.

*“Control Fiscal con Sentido Público”*



 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

- Los bienes o servicios adquiridos se encontraban contemplados en el plan de adquisiciones, bienes y servicios.
- Se efectuó la liquidación de los contratos en el tiempo determinado en la ley y normativa interna.

El proceso contable se adelantó siguiendo la técnica contable, los libros de contabilidad principales así como los auxiliares se encuentran debidamente foliados y con las actas correspondientes. Se realizó mensualmente conciliación bancaria.

Las áreas generadoras de documentos soportes que reportan a contabilidad deben revelar información fidedigna que refleje la situación financiera de la Contraloría Municipal de Neiva.

#### 8. HALLAZGOS: (CONTROL INTERNO-AUDITOR DE CALIDAD)

##### 8.1 Aspectos Positivos (Qué y porqué)


La Contraloría Municipal de Neiva, adelantó la Contratación en la vigencia 2016, siguiendo el procedimiento de Contratación. En el sistema de Gestión de Calidad se efectuó la actualización del Manual de contratación y del procedimiento de contratación. Igualmente el manejo de los soportes, presenta adecuada organización y sus registros son de conformidad con la normatividad contable pública que le son aplicables.

##### 8.2 Aspectos por mejorar (Qué y para qué)

##### 8.3 No conformidades (Qué y Qué Incumple)

###### 8.3.1. No conformidades producto auditoría control interno

1. Se presenta diferencia en la información reportada en el SIREL Formato 23 Controversias Judiciales con el saldo Contable de la cuentas de orden 9120 Litigios y demandas, generando registro erróneo de las controversias que tiene la Contraloría Municipal de Neiva, lo que no garantiza la revelación total de los hechos económicos ni el flujo de información que se debe reportar a contabilidad y al ente de control.
2. Se requiere ajustar el cargo de la persona designada para el manejo de Caja Menor en la póliza de manejo y el reglamento de caja menor.

 <b>CONTRALORÍA MUNICIPAL DE NEIVA</b> <i>Control Fiscal con Sentido Público</i>	<b>FORMATO</b>
	<b>INFORME DEFINITIVO</b>

### 8.3.2. No conformidades producto auditoría de calidad

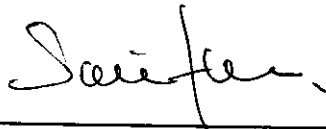
1. No se están utilizando los formatos del Sistema de Gestión de Calidad. Se evidenció la utilización del formato (TH-F-10) Acta de Entrega y Recibo del Cargo a la Dra. MARIA ANGELICA DUARTE RIVAS C.C.1.075.224.421, no aplica para éste, ya que se está haciendo entrega es de documentos y no del Cargo a un Contratista.

### 9. PLAN DE MEJORAMIENTO

Conforme a las observaciones resultantes en la presente Auditoria Interna al proceso de Recursos Físicos y Financieros, la Secretaria General deberá presentar en el formato MC-F-15/6/20-04-2016, el 19 de octubre de 2016.

### 10. OBSERVACIONES A LAS CONTROVERSIAS (CONTROL INTERNO)

La Secretaría General suscribirá el registro de Acción correctiva, preventiva o de mejora, formato MC-F-15/6/20-04-2016, el 8 de julio de 2016.



SONIA EDITH FALLA PUENTES  
Asesora de Control Interno



YOLI ALEXANDRA MANRIQUE VIDAL  
Auxiliar Administrativa.