

## **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**



# **CONTRALORÍA OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DE NEIVA**

**ALBERTO GONZÁLEZ ALAPE**  
Profesional Especializado II con funciones de Control Interno

*Control Fiscal con Sentido Público*

**Neiva, 07 de febrero de 2018**

## INFORME DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

### Introducción

El Informe de Control Interno Contable se realizó con corte a 31 de diciembre de 2017 y evaluó la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera, económica, social y ambiental en la Contraloría Municipal de Neiva.

El marco normativo del presente informe orienta a los responsables de la información financiera en la realización de las gestiones administrativas necesarias para garantizar que la producción de la información financiera concuerde con las características fundamentales de relevancia y representación fidedigna que se refieren los marcos conceptuales y 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 2017.

### Metodología

*Control Fiscal con Sentido Público*

Teniendo como referencia la información del formulario de Control Interno Contable reportado por intermedio del Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP- se realizó la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, para lo cual se contó con la colaboración de la Contadora, la Tesorera y el Representante Legal de la entidad, que en su conjunto, con base en las consultas del Programa contable HASSQL y 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: 2017**

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

El Control Interno Contable registró una calificación de 4.78 sobre 5, que corresponde al criterio de ADECUADO.

La calificación por Etapas fue la siguiente: Etapa de Reconocimiento presenta una calificación de 4.96, la de Revelación de 4.83 y Otros Elementos de Control establecidos en la Contraloría Municipal de Neiva tiene una calificación de 4.56.



**OFICINA DE CONTROL INTERNO**  
**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**A DICIEMBRE 31 DE 2017**  
**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA ACTIVIDAD	CRITERIO
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1.2	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>ADECUADO</b>
1.1.3	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>ADECUADO</b>
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>ADECUADO</b>
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>ADECUADO</b>
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>ADECUADO</b>
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>ADECUADO</b>
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>ADECUADO</b>

<b>RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS</b>	
<b>RANGO</b>	<b>CRITERIO</b>
<b>1.0 - 2.0</b>	
<b>2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)</b>	
<b>3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)</b>	
<b>4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)</b>	

## 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.

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 acceso a la página web de la Contraloría General de la Nación, para consulta de informes.
- Se cumple con las conciliaciones bancarias mensualmente.
- Se concilia permanentemente la información de los módulos de presupuesto, contabilidad, tesorería, almacén.
- La conciliación de Cuentas por cobrar no es responsable, mediante Acto Administrativo.

En cuanto las debilidades en esta actividad tenemos:

- Falta efectuar en el intermedio de periodo contable conciliación de saldos entre módulos del sistema de información.

#### 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 DEMÁS 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 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.

Se identificaron las siguientes fortalezas:

- La Contraloría de Neiva presenta los estados financieros 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.contraloria.neiva.gov.co](http://www.contraloria.neiva.gov.co)

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

*Control Fiscal con Sentido Público*

## 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 4.78 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:

- ✓ Se está trabajando en el mejoramiento continuo a través de la actualización del procedimiento Gestión de Recursos Físicos y Financieros de la forma que el mismo atienda las directrices en materia contable que da la Contaduría General de la Nación en materia presupuestal y de Tesorería que da el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Atentamente,

  
**ALBERTO GOMEZ ALAPE**  
Profesional Especializado III con  
Funciones de Control Interno

**CONTRALORÍA  
MUNICIPAL  
DE NEIVA**

*Control Fiscal con Sentido Público*