



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

NIT 891801268-7

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2013

Para dar cumplimiento a lo establecido en la Ley 87 de 1993 y en especial los requerimientos establecidos en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, Control Interno elaboró el informe del Estado del Sistema de Control Interno Contable. Este informe busca evaluar el desarrollo del control interno contable, revisando la evolución de los controles en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que componen la etapa de reconocimiento; así mismo tendrá en cuenta la elaboración y presentación de los informes, los estados contables, análisis e interpretación de la información en la etapa de revelación y demás acciones que se implementen buscando el mejoramiento continuo.

Con el fin de acercarse a los conceptos de contabilidad y evaluar la importancia de un proceso financiero integrado con todas las áreas que produzcan información que afecte la contabilidad a continuación se transcriben algunos conceptos de la Resolución 357 de 2008:

Control Interno Contable: Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.

Proceso contable: Se define como un conjunto ordenado de etapas que se concretan en el reconocimiento y la revelación de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos de una entidad contable pública en particular. Para ello, el proceso contable captura datos de la realidad económica y jurídica de las entidades contables públicas, los analiza metodológicamente, realiza procesos de medición de las magnitudes de los recursos de que tratan los datos, los incorpora en su estructura de clasificación cronológica y conceptual, los representa por medio de instrumentos



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno
NIT 891801268-7

como la partida doble y la base del devengo o casación en su estructura de libros, y luego los agrega y sintetiza convirtiéndolos en estados, informes y reportes contables que son útiles para el control y la toma de decisiones sobre los recursos, por parte de diversos usuarios.

Algunos objetivos de control interno contables a los cuales se debe dar cumplimiento:

- Identificar el proceso Contable, dentro del flujo de procesos de la entidad, definiendo sus objetivos bajo los principios de economía, eficiencia, celeridad y publicidad.
- Administrar los riesgos de índole contable de la entidad a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso contable
- Verificar las políticas de operación para el desarrollo de la función contable; el diseño del proceso contable, sus controles y acciones de prevención en relación con los riesgos de índole contable; y la existencia de indicadores que permitan evaluar permanentemente la gestión y los resultados de la entidad.
- Garantizar la generación y difusión de información contable necesaria para el cumplimiento de los objetivos de gestión pública, control público, divulgación y cultura.
- Establecer los medios necesarios que permitan una efectiva comunicación interna y externa, de la información contable.
- Adelantar evaluaciones permanentes a la ejecución del proceso contable y a sus resultados, por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad relacionados con el proceso contable, para que se lleven a cabo las acciones de mejoramiento pertinentes.
- En ejercicio de la autoevaluación como fundamento del control interno, los contadores bajo cuya responsabilidad se produce información contable, y los demás servidores públicos de las diferentes áreas que general hechos, transacciones y operaciones susceptibles de reconocer contablemente, son responsables, en lo que corresponde, por la operatividad eficiente del proceso contable, actividades y tareas a su cargo; por la supervisión continua a la eficacia de los controles integrados; y por desarrollar la autoevaluación permanente a los resultados de su labor, como parte del cumplimiento de las metas previstas por la dependencia a la cual pertenecen.

APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

A continuación se presentan los resultados de la encuesta realizada con el profesional de contabilidad del Municipio de Villa de Leyva.

Secretaría de Planeación y Control Interno

NIT 891801268-7

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

El ítem de evaluación del control interno contable para el Municipio de Villa de Leyva y el puntaje obtenido como su interpretación se describen a continuación:

1 CONTROL INTERNO CONTABLE 3,6 SATIFACTORIO

1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO 3,8 SATIFACTORIO

1.1.1 IDENTIFICACIÓN 3,8 SATIFACTORIO

1.1.2 CLASIFICACIÓN 3,6 SATIFACTORIO

1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES 4,0 SATIFACTORIO

1.2 ETAPA DE REVELACIÓN 3,7 SATIFACTORIO

1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES 4,1 ADECUADO

1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN 3,2 SATIFACTORIO

1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL 3,2 SATIFACTORIO

1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS 3,2 SATIFACTORIO

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos rango criterio es el siguiente:

1.0 – 2.0 INADECUADO

2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) DEFICIENTE

3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) SATIFACTORIO

4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) ADECUADO

Interpretación:

El resultado de la encuesta se encuentra en nivel satisfactorio, es decir en un término medio, lo cual indica que el sistema de Control Interno Contable, debe ser evaluado



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

NIT 891801268-7

en su totalidad, con el fin de lograr superar esta calificación de 3.6, sobre 5.0. En el sistema se encontraron oportunidades de mejora que deben ser implementadas con el fin de lograr los objetivos que se plantean para el Sistema Contable de acuerdo a las normas legales vigentes.

EVALUACIÓN CUALITATIVA

A. Fortalezas

1. Etapa de Reconocimiento

1.1. Identificación

- Las cifras existentes en los estados, informes y reportes se encuentran soportadas con documentos correspondientes.
- Se cuenta con un procedimiento de contabilidad el cual se encuentra dentro del sistema integrado de gestión SIG, documentado de acuerdo al sistema de Gestión de la calidad – SGC.
- El contador conoce las normas que rigen la contabilidad pública.

1.2 Clasificación

- Se cuenta con el software de SYSMAN, para el manejo de la información contable, el cual tiene incorporados los lineamientos y directrices del PGCP.
- Se cuenta con una caja menor para la adquisición de bienes y servicios urgentes.
- Las cuentas que se utilizan en la contabilidad son las adecuadas de acuerdo las normas legales vigentes y a la misión del Municipio de Villa De Leyva.

1.3 Registro y ajuste

- En el software SYSMAN de Contabilidad se encuentran integrados los procedimientos de: presupuesto, contabilidad, tesorería, inventarios y nómina. El mantenimiento lo realiza el proveedor del mismo. El soporte lo brinda Sistemas de la entidad, se cuenta con Backus semanales.



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno
NIT 8918012687

- Los registros se realizan de acuerdo a los principios y normas establecidas en el PGCP.

- Control Interno realiza arqueo de caja menor en forma periódica; revisión de los almacenes y depósitos (almacén general, depósito de bienes devolutivos como de consumo).

2. Etapa de Revelación

2.1 Elaboración de Estados Contables y demás Informes

- Los estados contables e informes se presentan en la forma determinada y en el tiempo establecido y de acuerdo a las normas, y a los entes de Control externos.
- Los estados contables semestrales se presenta con las notas explicativas, las cuales cumplen con los requisitos exigidos en el régimen de contabilidad pública.

2.2 Análisis, interpretación y comunicación de la información.

- Se realiza un informe semestral a la Dirección, donde se analiza la situación de los estados financieros.
- Se cuenta con políticas de operación con el fin de que todas las áreas que produzcan información para Contabilidad.

Otras fortalezas

- El comité de Sostenibilidad Contable se reúne por lo menos cada tres meses con el fin de tratar temas relacionados con las cuentas contables.
- En el Plan de Desarrollo 2011 – 2014, se dejaron estrategias que aportan a la depuración de los estados contables, como es el saneamiento de los bienes muebles e inmuebles que se encuentran en comodato.
- Se cuenta con un comité de Control Interno, el cual se reúne cada ocho días.

B. Oportunidades de Mejora (Debilidades)

- La información contable se prepara y realiza para efectos de cumplir con la presentación que se debe hacer a la Contaduría General de la Nación y a



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

organismos de control y vigilancia no se interactúa con el Sistema de Gestión de la Calidad impidiendo oportunidades de Mejora (debilidades).

- Dentro del proceso Financiero, no se encuentran identificados riesgos de índole contable.
- Para el cierre contable, no se elaboró una circular que permitiera o facilitara el cierre integral de la información producida por las dependencias misionales y administrativas que proveen información al proceso contable.
- Los procedimientos financieros en especial los de tesorería y contabilidad no han sido actualizados lo que dificulta el recibo y entrega de información.
- El mensaje e importancia de la información que debe comunicar la contabilidad no es entendido por los funcionarios de la organización.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda revisar y actualizar los procedimientos financieros, evaluando las últimas normas, en especial revisar para poder simplificar los procesos y los trámites.
- Se deben crear mecanismos o estrategias para que la información de hechos que afecten la contabilidad se entregue de acuerdo a la política de operación en la cual se manifiesta que esta información debe ser entregada en tres días.
- Las demás áreas contables deben contar con la información al día con el fin de que la contabilidad no se atrase y cuente con todos los documentos idóneos para su registro y análisis.
- Evaluar la posibilidad de apoyar al Contador con el registro de información, con el fin de que este pueda adelantar actividades de análisis, interpretación y comunicación de la información.
- Es necesario evaluar la necesidad de dejar contemplados algunos riesgos contables, dentro del mapa de riesgos institucional.
- Publicar la información contable en forma periódica en la página web y la demás información financiera.
- Se debe realizar acciones interrelacionadas con el fin de que se realicen los informes y estados financieros con oportunidad. Lo anterior con el fin de que sean evaluados y validados por otras instancias diferentes al contador, para posteriormente ser presentados a los entes de control.



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia
Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

NIT 891801268-7

- Dar capacitación a quienes intervengan en el procedimiento contable con el fin de que se actualicen en las normas y que conozcan la importancia de una contabilidad que realmente refleje con oportunidad los hechos financieros, económicos y sociales de la Entidad.
- Mantener los archivos de contabilidad y los que afectan los registros contables, actualizados y de acuerdo a las tablas de retención documental.
- Realizar charlas o cualquier otra estrategia, donde se informe a todos los funcionarios de la importancia que tiene la contabilidad para las organizaciones Estatales.
- Definir un sistema de indicadores que permitan un análisis e interpretación de la contabilidad adecuado y con oportunidad.
- Entregar con oportunidad la información contable a Control Interno con el fin de poder evaluar y revisar los informes y los estados financieros.
- Es necesario que los cruces de contabilidad con las demás áreas se realice en forma periódica (mensual) y se deje evidencia de dichos cruces.
- Se debe implementar una política que señale el compromiso de cada uno de los proveedores que suministran información a contabilidad para que la realicen con oportunidad y de acuerdo a los parámetros establecidos por el procedimiento contable.
- Fortalecer los controles asociados a las siguientes actividades del proceso contable: Identificación; Clasificación; Registro y Ajustes; Análisis, Interpretación y Comunicación de la información, con el fin de garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo en el Municipio de Villa de Leyva, sean incorporadas en la información financiera, económica, social y ambiental que se presenta a los entes de control.
- Dar cumplimiento a los objetivos trazados por la Contaduría General de la Nación para el Control Interno Contable.

Villa de Leyva, 29 de Diciembre de 2014

LILIANA MARCELA ESPITIA ROMERO
Secretaria de Planeación y Control Interno



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia

Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

NIT 891801268-7

MUNICIPIO DE VILLA DE LEYVA					
SECRETARÍA DE PLANEACIÓN Y CONTROL INTERNO					
MATRIZ DETALLADA Y POR MENORIZADA DEL AVANCE DEL MODELO ESTANDAR DE CONTROL INTERNO MECI 1000:2005					
31/12/2013					
SUBSISTEMA	COMPONENTES Y ELEMENTOS MECI	PRODUCTOS Y DOCUMENTOS	ESTADO ACTUAL DEL ELEMENTO		OBSERVACIÓN
			EXISTENTE	NO EXISTENTE	
CONTROL ESTRATEGICO	COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL		X		
	ELEMENTOS:				
	Acuerdos, compromisos o protocolos Eticos.	Código de ética, Código de Buen Gobierno	X		El Municipio tiene documentado el Código de ética y el decalogo de valores, se requiere una acción de ajuste y actualización para suposterior socialización y resocialización, incluirlo en los acuerdos de gestión para todos los Servidores Publicos, puesto que algunos desconocen su existencia y contenido.
	Desarrollo del Talento Humano	*Políticas de Desarrollo de Talento Humano. *Manual de funciones y competencias		X	No se encuentran definidas las políticas de desarrollo del talento humano y su manejo se recomienda desarrollarlas y socializarlas con el fin de interiorizarlas. El Manual de Funciones y competencias se e debe asociar al MECI. El Plan Institucional de Capacitación no se encuentra implementado.



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia
Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

Estilo de Dirección	*Acuerdos de Gestión. *Caracterización del estilo de dirección favorable al control y la transparencia de gestión pública.	X	X	Se evidencia un estilo de dirección favorable al control y a la transparencia de la gestión pública (documentarlo y socializar con los demás procesos), se recomienda gestionar los acuerdos de Gestión, y aprobalos por Directivos y Funcionarios.
COMPONENTE: DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO				
ELEMENTOS: Planes y Programas				
Modelo de operación por procesos	*Diagnóstico estratégico para la gestión del Municipio. *Planes estratégicos del Ente Territorial, Programas de la Entidad		X	no existe un diagnostico estratégico para la gestión del Municipio (Implementarlo) Actualizar la Misión , la visión y los objetivos corporativos.Se evidencian planes programas proyectos que regulan y orientan el desarrollo de la función constitucional y legal.
Estructura Organizacional	*Planta de personal. *Estructura organizacional flexible y efectiva	X		Personal de Planta y estructura organizacional con perfiles funciones y competencias de acuerdo a los cargos establecidos para la normal prestación del servicio.
COMPONENTE: ADMINISTRACION DE RIESGOS				
ELEMENTOS: Contexto Estratégico				
Identificación de riesgos	Mapa de Riesgos	X		El mapa de riesgos se encuentra en estado de consolidación, se recomienda identificar los riesgos operativos, estratégicos y de corrupción, cambiar el formato por uno que permite hacer consolidación, medición, evaluación y medición a los riesgos que incluya indicadores.
Análisis de riesgos	Acciones Preventivas	X		Existen acciones preventivas, correctivas o de mejora que permitan mitigar desviar o eliminar el riesgo en caso de su materialización (implementar)



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia
Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

	Valoración de riesgos	Administración de riesgos			En el proceso de identificación, la valoración del riesgo se encuentra detallada en el Manual de Planeación NIT 891891268-7
	Políticas de administración de riesgos	Política de Administración de Riesgos		X	Definir e implementar
CONTROL DE GESTION	COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL				
	ELEMENTOS: Políticas de Operación	Políticas de Operación	X		Las políticas se encuentran definidas en forma general en el Manual de Calidad pero no se consolidan por proceso, se recomienda su consolidación y socialización.
	Procedimientos	Procedimientos estandarizados para la ejecución de los procesos.	X		Se encuentran documentados pero carecen de socialización, no se asocian los puntos de control a las actividades y en su gran mayoría no se documentaron en el formato establecido para tal fin.
	Controles	*Mecanismos de monitoreo a la operación *Controles inmersos en los procesos	X		Se encuentran los controles inmersos en los procedimientos, no recopilan los aspectos críticos que se deben tener en cuenta en la ejecución de los procedimientos. No se realiza medición con indicadores.
	Indicadores	Instrumento general para monitoreo de las operaciones	X		Existen indicadores pero no se realiza la medición, consolidación, análisis e interpretación. Implementar manual de indicadores para el Municipio.
	Manual de Procedimientos	Manual de operaciones	X		Existe manual de procedimientos que consolida la operación por procesos, se recomienda la su socialización y actualización de mapa de procesos.
	COMPONENTE: INFORMACION				
	ELEMENTOS: Información Primaria	*Información para la caracterización de procesos *Flujos de información interna y externa requeridos en la operación.	X		Secuenta con un formato de caracterización el cual contiene de manera detallada los insumos, el proveedor, el producto, clientes y/o grupos de interés, indicadores y documentos utilizados entre otros.



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia
Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

	Información Secundaria	Mecanismos para el registro y generación de la información			En la actualidad se implementa un software para el manejo de la documentación y el manejo en digital de registros para todos los procesos.
	Sistema de Información	Tablas de retención documental		X	Actualizar la tabla de retención documental estandarizando códigos según oficina productora. (Tratar la desviación en reunión de Control Interno o círculos de calidad). De acuerdo a las bases de datos existentes en el Municipio se estima que el 70% se manejan con software y un 30% en excel.
	COMPONENTE: COMUNICACION				
	ELEMENTOS: Comunicación Organizacional	*Flujos de comunicación requeridos *Mecanismos eficientes de socialización de la información institucional	X		Este elemento se desarrolla de manera eficiente de acuerdo a lo planificado se recomienda socializar los requisitos del proceso con el fin de mejorar el objetivo del proceso. Se tiene un inventario como medios escritos emisoras actividades de talleres medios prensa nacional y Departamental y local radio tv nacional cultural, emisoras comunitarias se maneja la Marca ciudad Villa de Leyva
	Comunicación Informativa	Estrategias para el manejo de los medios de comunicación hacia la ciudadanía y las partes interesadas	X		Al interior de la entidad existe un Plan de medios cuyo inventario se encuentra conformado por la página Web, redes sociales y cuña radial cuyo responsable es el Asesor de prensa. se realiza retroalimentación con el (conteo de visitas a la página Mpal).
	Medios de Comunicación	Medición de la satisfacción del cliente		X	No se encontró medición de satisfacción y percepción del Usuario, se recomienda su Implementación.
CONTROL DE EVALUACION	COMPONENTE: AUTOEVALUACION	Informe de autoanálisis para el mejoramiento de los controles del proceso, dependencias y la entidad.			



Villa de Leyva - Boyacá - Colombia
Monumento Nacional

Secretaría de Planeación y Control Interno

ELEMENTOS: Evaluación del Control	Acciones de mejoramiento para los controles del proceso, dependencias y la entidad			Implementar y estandarizar los procedimientos. NIT 891801268-7
Autoevaluación de Gestión	Acciones de autoanálisis de la gestión realizadas del proceso, de las dependencias y de la entidad		X	Implementar junto con el informe de Gestión.
COMPONENTE: E: AUTOEVALUACION INDEPENDIENTE	Informe de recomendaciones para el mejoramiento del sistema de control interno		X	No se evidencia informe a la Alta Dirección con recomendaciones para la mejora.
ELEMENTOS: Evaluación independiente al sistema de control interno	Acciones de mejoramiento de control del proceso de evaluación independiente y el sistema de control interno y la entidad		X	Redefinir y estandarizar el elemento.
Auditoría Interna	Informe de recomendaciones para el mejoramiento de la gestión		X	No existe Implementar