

**Manual de procedimientos de contabilidad de la alcaldía municipal de Tola, período
2025-2027**

**Accounting Procedures Manual for the Tola Municipal Government, 2025-2027
period**

Autores:

Geysel Adriana López Vado

Alcaldía Municipal de Tola

ORCID: [0009-0000-2351-597X](https://orcid.org/0009-0000-2351-597X)

Correo: adriana_vado@yahoo.com

Resumen

En el presente artículo, titulado "**Manual de Procedimientos de Contabilidad de la Alcaldía Municipal de Tola (2025-2027)**", fue elaborado con el fin de obtener una herramienta que sirva como guía para las operaciones financieras de la municipalidad, donde se identificaron las leyes y normas vigentes, así como analizar los procedimientos contables mediante la metodología FODA. Además, se evaluó el control interno a través de una matriz de evaluación del control interno para garantizar el cumplimiento de los procedimientos contables.

El tipo de investigación fue de estudio descriptiva, y se utilizó los instrumentos de recolección de datos como entrevista individual, cuestionario, revisión documental y la observación directa. El enfoque utilizado en esta investigación es cualitativo y cuantitativo, y un muestreo no probabilístico.

Los resultados evidencian que, la Alcaldía Municipal de Tola cuenta con un marco normativo y legal sólido, Sin embargo, persisten debilidades en la ausencia de documentación clara sobre los procesos contables, a través del análisis FODA, identificando fortalezas como la precisión en los registros y el uso de sistemas digitales y las debilidades, como la falta de capacitación y personal insuficiente, representan desafíos que deben abordarse.

Se concluye que es necesario formalizar procedimientos contables claros para mejorar la gestión pública.

PALABRAS CLAVES:Procedimientos Contables, FODA, control Interno, registros financieros, gestión Pública.

Abstract

This article, entitled "Accounting Procedures Manual of the Municipal Mayor's Office of Tola (2025-2027)", was developed to provide a tool to serve as a guide for the municipality's financial operations. Current laws and regulations were identified and accounting procedures were analyzed using the SWOT methodology. Internal control was also assessed using an internal control evaluation matrix to ensure compliance with accounting procedures.

The research was conducted in a descriptive manner, using data collection instruments such as individual interviews, questionnaires, document review, and direct observation. This research used qualitative and quantitative approaches, using non-probability sampling. The results show that the Tola Municipal Government has a solid legal and regulatory framework. However, weaknesses persist in the absence of clear documentation on accounting processes. A SWOT analysis identified strengths such as record accuracy and the use of digital systems, while weaknesses, such as lack of training and insufficient staff, represent challenges that must be addressed.

It is concluded that it is necessary to formalize clear accounting procedures to improve public management.

KEY WORDS: Accounting Procedures, SWOT, Internal Control, Financial Records, Public Management.

Introducción

Las Municipalidades de Nicaragua están sujetas a auditorías realizadas por la Contraloría General de la República. (CGR) y a la vez reguladas por la Procuraduría General de la República para las Municipalidades (PGR-Municipalidades), después de un proceso de auditoría que fue realizado en las Oficinas de Administración Financiera de la municipalidad, se encontró con la debilidad que el departamento de contabilidad no cuenta con un manual contable es ahí que nace la necesidad de la creación de un Manual de Procedimientos de Contabilidad para la Alcaldía Municipal de Tola.

La falta de un manual de procedimientos contables en la Alcaldía Municipal de Tola se presenta como una causa principal de posibles dificultades en los procesos contables adecuados, lo que manifiesta la ausencia de una referencia clara para delimitar las responsabilidades de los funcionarios en esta área. Si se continúa realizando los registros contables, sin los debidos manuales de procedimientos contables correspondientes, afectaría en un futuro la información financiera presentada ante Contraloría General de la República. Para mitigar este pronóstico, se propone la elaboración de un manual de procedimientos contables, el cual se va a ajustar como una herramienta de referencia para optimizar la gestión financiera municipal. Es fundamental que los servidores públicos involucrados deben tener conocimiento de cuáles son los procesos contables que le corresponde para que le sirva de guía en el funcionamiento de su labor y de esta manera los resultados sea beneficios para la institución.

Se identificaron estudios relacionados a la Elaboración de Manual de Procedimientos Contables en la alcaldía Municipal de Tola. Según la investigación realizada por Rodríguez, Castaño, Díaz y Falcon (2020) nos dice:

Esta investigación está orientada al Perfeccionamiento del Manual de procedimientos contables de la Cooperativa de Créditos y Servicios "Hermanos Saiz Montes de Oca", lo que permite satisfacer una necesidad de información oportuna y confiable en la cooperativa por estar actualizada a los cambios que se están gestando en la contabilidad, a partir de la armonización de las Normas Internacionales de Contabilidad al contexto

cubano. En el desarrollo del trabajo, se muestran los fundamentos teóricos y metodológicos que sirvieron de base para su desarrollo, se realizó un diagnóstico de la situación actual de la cooperativa, donde se logró detectar las principales deficiencias que presenta la entidad. (p.1)

La Alcaldía Municipal de Tola no cuenta con un manual contable el cual es una guía especializada en las funciones diarias de la institución es ahí donde nace la necesidad de la realización de un estudio detallado con las áreas involucradas para la aplicación de normas y regulaciones de los procesos contables que permitan obtener un manual de procedimiento a fin a la realidad de la municipalidad.

La presente investigación tiene la finalidad de la Elaboración del Manual de procedimientos de Contabilidad de la Alcaldía Municipal de Tola, a fin de lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados por la institución, por lo tanto, esta investigación aportará información nueva para brindar a la Municipalidad una herramienta de trabajo especializada y aterrizada a la realidad de las NTCl.

La importancia de la elaboración del Manual de Procedimientos Contables en la Alcaldía Municipal de Tola radica en que proporcionará un documento claro y bien estructurado que permitirá estandarizar los procesos contables, garantizando uniformidad y consistencia en todas las áreas municipales.

Materiales y Métodos

Según García (2004) nos dice que, de manera general, los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis, por lo que miden o evalúan diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar, por lo tanto, no intervienen o manipulan el factor de estudio, es decir que se observa lo que ocurre con el fenómeno en estudio en la realidad. (P.1),

Mi investigación se realizó en el departamento de contabilidad, donde se logró encontrar un estudio descriptivo, porque se va a identificar las características del universo de la investigación, es decir se evaluará cómo se aplican los registros y controles en los procesos contables y también lograr estudiar sus debilidades para sus respectivas mejoras el estudio se fundamenta en el paradigma positivista. Esta elección se justifica porque dicho enfoque consiste en el saber científico como racional y objetivo, basándose en elementos observables, manipulables y verificables, además, la investigación adopta un enfoque cualitativo para lograr la realidad en profundidad para la elaboración de un manual práctico. De manera complementaria, se incorpora un enfoque cuantitativo a través de la medición de los cinco componentes del Control Interno (NTCI) una matriz diseñada para calificar su nivel de implementación en la Municipalidad de Tola".

Se aplico el muestreo no probabilístico, debido que en la investigación realizada solo se seleccionó a 4 personas servidores públicos que están vinculadas directamente a los procesos administrativos financieros como es Gerencia, Administradora Financiera, Contador, alcaldesa. Además, se utilizó la técnica de entrevista individual, cuestionario y la revisión documentos (manuales) para poder lograr que la información obtenida sea clara y precisa.

Dicho esto, se utilizaron las fases de recogida datos tales como: Estudiar los manuales existentes, La realización de entrevista y aplicación de cuestionarios además de los procesamiento y análisis de datos como: Fuentes de almacenamiento, levantamiento de

información, procesamiento y análisis de la información, y la elaboración de ayudas didácticas.

Análisis y discusión de los resultados

DIAGNOSTICO DEL ANALISIS FODA

FORTALEZAS <ul style="list-style-type: none">-Precisión y exactitud en los procesos contables.-Uso del Sistema (SIAFM).- La implementación de un Sistema Digital mejora la eficiencia.-Gestión Documental Adecuada.-Personal Motivado y experimentado.	DEBILIDADES <ul style="list-style-type: none">-Errores ocasionales en los registros contables.-Ausencia de un manual contable.-Falta de Capacitación al personal.-Escasez del personal en el área contable.-La información obtenida no es utilizada para toma de decisiones.
OPORTUNIDADES <ul style="list-style-type: none">-Capacitación continua del personal por entidades como la PGR-Municipalidades.-Optimización de los procesos contables para aumentar la eficiencia.-Implementación de un manual contable.-Trabajo en equipo para desarrollar mejores procedimientos.	AMENAZAS <ul style="list-style-type: none">-Falta de compromiso del personal y la administración.-Ausencia de un manual contable que podría llevar a sanciones.-Cambios significativos que requieran ajustes en los procedimientos establecidos con nuevas normativas contables o leyes.-Falta de recursos financieros y humanos para implementar mejoras.

Fortalezas

El área contable presenta varios puntos positivos que ayudan a su capacidad operativa. La precisión y exactitud de los procesos contables destacan como uno de los mayores logros. Además, el uso de un Sistema Integrado de Administración Financiera Municipal (SIAFM) con un Módulo de Contabilidad facilita la gestión, y la implementación de un sistema digital mejora la eficiencia operativa.

Oportunidades

Existen varias oportunidades que podrían mejorar sustancialmente los procesos contables de la Municipalidad. La capacitación continua que ofrecen entidades del sector público, como la Procuraduría General de la República para Las Municipalidades (PGR), es una gran ventaja para mantener al personal actualizado y mejorar la calidad del trabajo. La implementación de un Manual de Procedimientos de Contabilidad en la Municipalidad también sería una oportunidad para formalizar y estandarizar los procesos, reduciendo así los errores y mejorando el control.

Debilidades

Las debilidades señaladas deben ser tomadas muy en cuenta. Los errores ocasionales en los registros contables pueden generar repercusiones graves, como inconsistencias financieras que afecten la rendición de cuentas. La falta de capacitación y la escasez de personal en el área contable son debilidades significativas que deben ser abordadas de inmediato.

Amenazas

La ausencia de un manual contable es una amenaza directa, ya que las auditorías internas y externas podrían generar sanciones debido a la falta de un marco claro que regule las operaciones. Además, las nuevas normativas o leyes contables pueden imponer cambios significativos que requieran ajustes en los procedimientos establecidos.

Componentes del Control Interno para identificar el cumplimiento de los procedimientos contables de la Alcaldía Municipal de Tola.

Componente: Entorno de Control
Cuadro de Valoración de los colores con respecto a los Niveles:

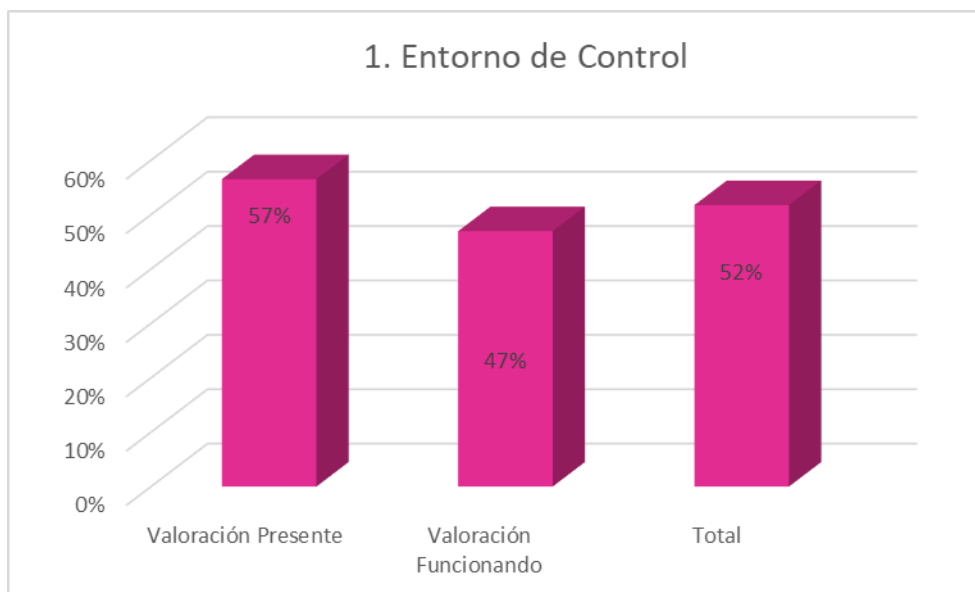
Escala de Calificación			
Descripción	Calificación	%	Color Asignado
NIVEL DE CALIDAD	BAJO	1-59%	
	MEDIO	60-84%	
	ALTO	85-100%	

Valoración de Presente	
Calificación Total	65
Ponderación Total	23
Calificación Porcentual %	57%

Valoración de Funcionando	
Calificación Total	54
Ponderación Total	23
Calificación Porcentual %	47%

1. ENTORNO DE CONTROL	52%
------------------------------	------------

1. Entorno de Control			
PRESENTE	FUNCIONANDO	TOTAL	Cumplimiento
57%	47%	52%	Bajo



De acuerdo a las preguntas realizadas a los servidores públicos en el componente de entorno de control en la cual evaluamos 23 preguntas, se hizo referencia directa a la pregunta numero 23 **¿Cómo se monitorea y evalúa la asignación de responsabilidades y la autoridad delegada en el departamento Contable?** Siendo su puntuación 1, porque no se realiza un monitoreo de las actividades realizadas en el departamento contable y eso perjudica al momento del cumplimiento de tener actualizada la información financiera de la Alcaldía.

Con base en los resultados obtenidos se evidenció un nivel de cumplimiento bajo, con una calificación que contribuye a un porcentaje global del 52% para el componente de Entorno de Control (57% "presente", 47% "funcionando"). Esta evaluación refleja que, si bien existen algunas definiciones básicas de funciones, no se cuenta con mecanismos sistemáticos ni procedimientos establecidos para monitorear y evaluar el ejercicio de la autoridad delegada ni el cumplimiento efectivo de las responsabilidades asignadas al personal contable. La ausencia de seguimiento periódico, la falta de rotación en funciones clave y la carencia de un plan estructurado de capacitación y evaluación del desempeño limitan la capacidad de la entidad para asegurar la eficacia del control interno y la adecuada gestión de riesgos en el área contable.

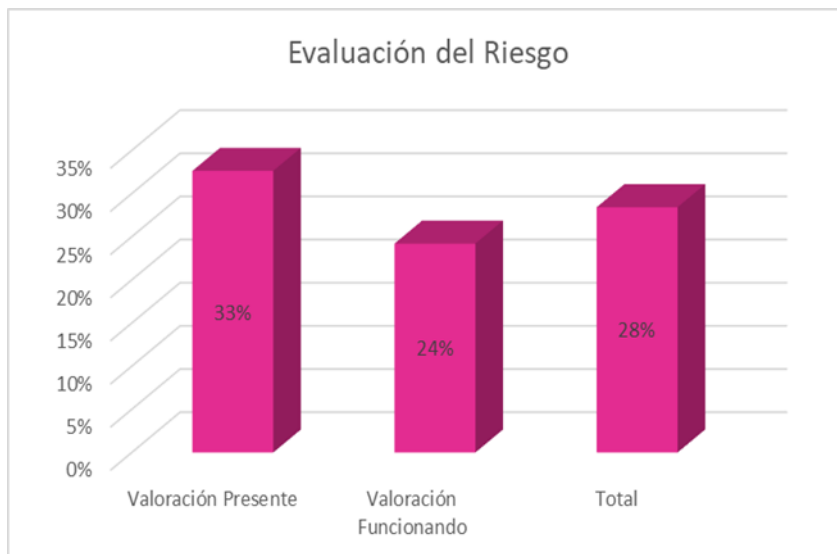
Componente: Evaluación del Riesgo

Valoración de Presente	
Calificación Total	31
Ponderación Total	19
Calificación Porcentual %	33%

Valoración de Funcionando	
Calificación Total	23
Ponderación Total	19
Calificación Porcentual %	24%

1. Evaluación de Riesgos	28%
---------------------------------	------------

1. Evaluación de Riesgo			
PRESENTE	FUNCIONANDO	TOTAL	Cumplimiento
33%	24%	28%	Bajo



De acuerdo a las preguntas realizadas a los servidores públicos en el componente de Evaluación del Riesgo en la cual evaluamos 19 preguntas, se hizo referencia directa a la pregunta numero 13 **¿Qué métodos se utilizan para determinar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos contables?** donde su puntuación es 1, porque no existe ni documentado, ni observado algún mecanismo para determinar riesgos en el departamento de Contable.

La evaluación realizada evidencia un bajo nivel de cumplimiento en el componente de identificación y análisis de riesgos relacionados con los objetivos contables, con un resultado de 33% en presente, 24% en funcionamiento y un promedio global del 28%. Esta evaluación refleja que, si bien existen definidos objetivos claros de la municipalidad,

este nivel deficiente se ve reflejado particularmente en la falta de métodos claros y formalizados para identificar los riesgos que afectan la confiabilidad de la información contable, como se señala en la pregunta 13. La ausencia de un manual de riesgos y la falta de procedimientos para anticipar o mitigar posibles amenazas contables, como errores en el registro financiero, incumplimientos normativos o fraudes, compromete directamente la transparencia y eficiencia de los procesos contables de la Municipalidad.

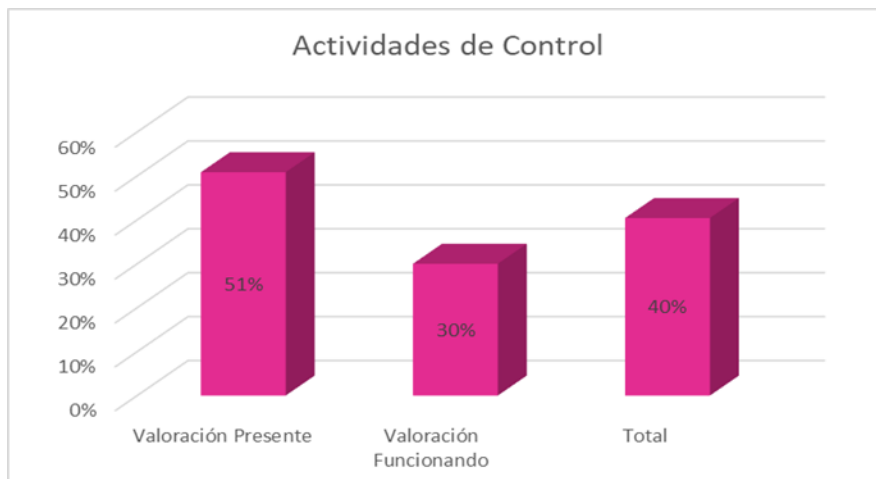
Componente: Actividades de Control

Valoración de Presente	
Calificación Total	61
Ponderación Total	24
Calificación Porcentual %	51%

Valoración de Funcionando	
Calificación Total	36
Ponderación Total	24
Calificación Porcentual %	30%

1. ACTIVIDADES DE CONTROL	40%
----------------------------------	------------

1. Actividades de Control			
PRESENTE	FUNCIONANDO	TOTAL	Cumplimiento
51%	30%	40%	Bajo



Durante la evaluación del componente de Actividades de Control, se identificó un nivel de cumplimiento bajo (40%), como resultado de un 51% presente y solo un 30% "funcionando", donde se evaluaron 24 preguntas realizadas a los servidores públicos de las cuales la pregunta clave que sustenta este resultado es la número 4: "**¿Están documentadas todas las políticas contables y procedimientos? ¿Con qué frecuencia se revisan y actualizan?**". Esta evaluación refleja que, si bien existe un sistema contable para el registro de la información, esta interrogante revela una debilidad crítica, dado que la Municipalidad no cuenta con un manual de procedimientos contables, lo que compromete directamente la integridad, consistencia y trazabilidad de los registros contables. La ausencia de documentación oficial sobre políticas y procedimientos contables limita la capacidad de mitigar riesgos financieros, dificulta la capacitación del personal, y obstaculiza la ejecución y supervisión eficiente de los procesos contables.

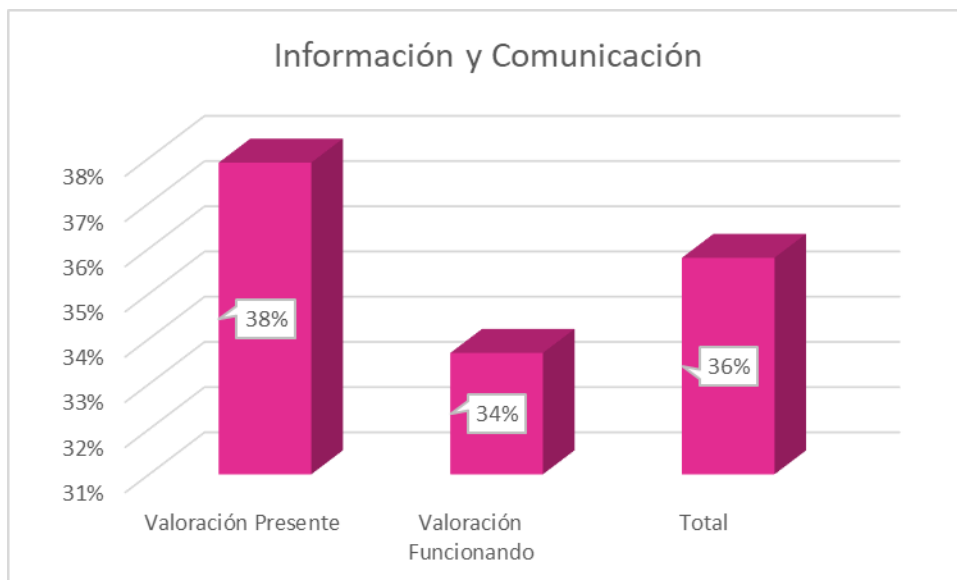
Componente: Información y Comunicación

Valoración de Presente	
Calificación Total	36
Ponderación Total	19
Calificación Porcentual %	38%

Valoración de Funcionando	
Calificación Total	32
Ponderación Total	19
Calificación Porcentual %	34%

1. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	36%
--------------------------------------	------------

1. Información y Comunicación			
PRESENTE	FUNCIONANDO	TOTAL	Cumplimiento
38%	34%	36%	Bajo



En el análisis del componente de Actividades de Información y Monitoreo, se identificó un nivel de cumplimiento bajo (36%), derivado de un 38% de condiciones "presente" y apenas un 34% "funcionando", donde se evaluaron 19 preguntas realizadas a los servidores públicos de las cuales la pregunta clave que sustenta este resultado es la número 19: **¿Se realiza una revisión interna de los estados financieros antes de su publicación?** Esta evaluación refleja que, si bien los informes de auditoría son enviados y revisados por las autoridades superiores la respuesta indica que no se cuenta con un manual contable, lo que refleja una grave deficiencia en los controles previos a la publicación de información financiera, comprometiendo la exactitud y credibilidad de los informes que se presentan ante autoridades regulatorias y partes interesadas.

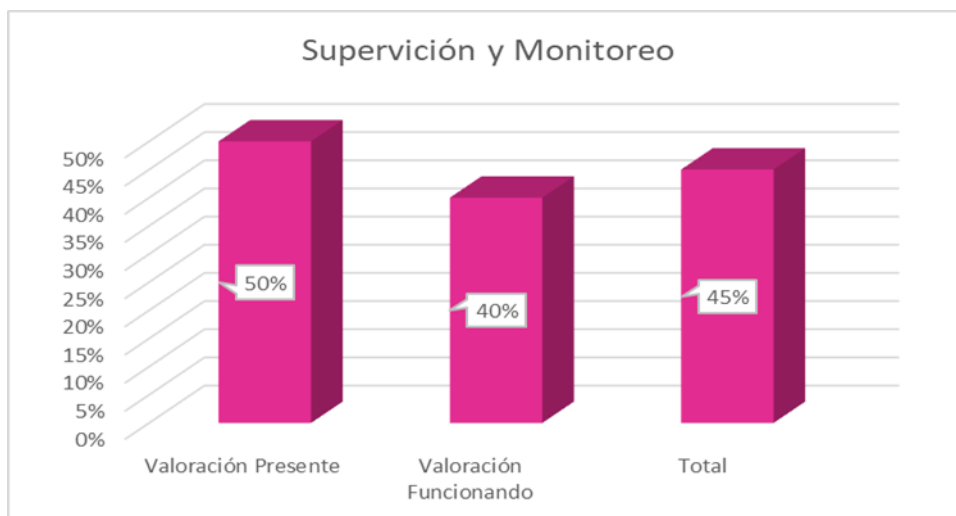
Componente: Supervisión – Monitoreo

Valoración de Presente	
Calificación Total	15
Ponderación Total	6
Calificación Porcentual %	50%

Valoración de Funcionando	
Calificación Total	12
Ponderación Total	6
Calificación Porcentual %	40%

1. SUPERVISION Y MONITOREO 45%

1. Supervision y Monitoreo			
PRESENTE	FUNCIONANDO	TOTAL	Cumplimiento
50%	40%	45%	Bajo



El componente de Supervisión y Monitoreo presentó un nivel de cumplimiento bajo (45%), determinado por un 50% de condiciones "presente" y solo un 40% "funcionando". donde se evaluaron 6 preguntas realizadas a los servidores públicos de las cuales la pregunta clave que sustenta este resultado es la número 6 **¿Cómo se integran los hallazgos de las auditorías y evaluaciones en las mejoras continuas de los procesos contables?**, Esta evaluación refleja que, si bien existe una unidad de auditoría interna, y si bien se realizan auditorías externas, no existen mecanismos claramente definidos ni formalizados para incorporar sus hallazgos en la mejora de los procedimientos contables, limitando así la eficacia de las acciones correctivas.

Propuesta del Manual de Procedimiento de contabilidad de la Alcaldía Municipal de Tola.

Este manual contempla los lineamientos técnicos y normativos necesarios para la institución, registro, control y presentación de la información contable en la Municipalidad, en el marco de los Principios de Contabilidad Gubernamental de Nicaragua y demás normativas vigentes. Su estructura está dividida en cuatro acápite que abordan los aspectos esenciales del sistema contable institucional:

Acápite I: este corresponde a los aspectos generales del manual en el cual se detalla la finalidad o propósito, su utilidad y la información contenida que abarca el marco normativo, el ámbito de aplicación y PCG.

Acápito II: El cual está relacionado a las Normas Básicas de Contabilidad, la cual detallara que los informes contables deben estar elaborados tomando como base la normativa técnica contables, en base a los Principios de Contabilidad Gubernamental de Nicaragua, y con la Normativa de Contabilidad que incluye los conceptos, los PCGN y las normas técnicas de control Interno.

Acápito III: Contiene el Plan General de Cuentas que consiste en un listado lógico y ordenado de los Activos, Pasivos, Patrimonio de la Municipalidad, y es la base para el registro, la clasificación e información de las transacciones financieras en el Sistema de Contabilidad.

Acápito IV: Se refiere a los procedimientos que es la descripción paso a paso de cómo se deben realizar las operaciones contables dentro de la institución, así como también asegurar que todos los registros financieros se hagan de manera uniforme, correcta y conforme a las políticas contables establecidas.

Conclusiones

En la Alcaldía Municipal de Tola se identificó el marco legal y normativo que regula los procedimientos contables, lo cual permitió establecer una base sólida para garantizar que las operaciones financieras se enmarquen dentro de los lineamientos establecidos por la leyes compuestas por la Constitución Política, la Ley de Municipios, la Ley de Administración Financiera, el Manual de Contabilidad Gubernamental y las Normas Técnicas de Control Interno, que aseguran el cumplimiento de los procedimientos contables.

El análisis de los procedimientos contables vigentes evidenció tanto fortalezas como debilidades en el manejo de la información financiera. Este diagnóstico es clave para proponer mejoras que optimicen la eficiencia del área contable. Sin embargo, una observación crítica derivada del análisis es la ausencia de un Manual de Procedimientos

Contables, lo cual incide directamente en la estandarización de procesos, la correcta aplicación de criterios contables y la disminución de errores operativos

La evaluación del control interno, conforme a las Normas Técnicas de Control Interno (NTCI) correspondientes, permitió determinar el grado de cumplimiento de los procedimientos contables, identificando áreas susceptibles de mejora para asegurar la transparencia y confiabilidad de los registros financieros. No obstante, se evidenció un cumplimiento parcial de algunas disposiciones clave, lo cual incide directamente en la eficiencia del control contable y en el riesgo de errores u omisiones en los registros.

Finalmente, se presentó una propuesta de Manual de Procedimientos de Contabilidad que incluye políticas y normas adaptadas a la realidad de la Alcaldía Municipal de Tola, con el objetivo de facilitar su implementación en el período 2025-2027 y fortalecer la gestión financiera institucional. El manual no solo permitirá la uniformidad y estandarización en la gestión contable, sino que también contribuirá a mejorar la fiscalización y la toma de decisiones basadas en información financiera confiable.

Referencias bibliográficas

Cauas, D. (2015). Definición de las variables, enfoque y tipo de investigación. Biblioteca electrónica de la Universidad Nacional de Colombia. p.2,. [Definición de las variables, enfoque y tipo de... - Google Académico](#)

García, J. S. (2004). Estudios descriptivos. Nure Investigación. 2004. [N° 7. Disponible en [http://www.fuden.es/FICHEROS ADMINISTRADOR/F METODOLOGICA /formacion%207 .pdf](http://www.fuden.es/FICHEROS_ADMINISTRADOR/F_METODOLOGICA/formacion%207.pdf) Accedido en fecha 14 el de junio de 2013

Legislación de Nicaragua. (2015). Normas Técnicas de Control Interno (NTCI). pdf

Martínez Torrez, M. A., & Rodríguez Obando, J. R. (2019). Manual de contabilidad gubernamental. p.4. <http://repositorio.unp.edu.ni/id/eprint/390>

Paola, O. C. A., & Karina, V. A. R. (2018). Importancia del análisis FODA para la elaboración de estrategias en organizaciones americanas, una revisión de la última década. Polo del Conocimiento, 7(4), 438. https://tambara.org/wp-content/uploads/2018/12/1.Foda_O%C3%B1a_final.pdf

Rodríguez-Navarro, B., Castaño, R., Díaz-Pando, J. C., & Falcón-Corrales, D. (2020). Perfeccionamiento del Manual de procedimientos contables de una Cooperativa Agropecuaria. p.1 [Perfeccionamiento del Manual de procedimientos contables de una Cooperativa Agropecuaria](#)

Anexos

**UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA,
UNAN-MANAGUA
AREA DE CONOCIMIENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS
CENTRO UNIVERSITARIO DE DESARROLLO EMPRESARIAL
CUDECE - PROCOMIN**



ENTREVISTA

Objetivo 1: Identificar el Marco Legal y normativo que regulen los procedimientos contables de la Alcaldía Municipal de Tola, en el año 2024.

Dirigida a: Administradora Financiera

Nombre y Apellido del entrevistado:

N° de Teléfono:

Correo Electrónico:

Nombre de la institución

Fecha:

- 1. ¿Cuáles cree usted que son las leyes y reglamentos vigentes que regulan los procedimientos contables en la municipalidad?**
- 2. ¿Como han manejado la contabilidad de la municipalidad sin un manual contable y que normativas han seguido?**
- 3. ¿Existen regulaciones específicas emitidas por el gobierno o alguna entidad reguladora que debamos seguir en nuestra alcaldía?**
- 4. ¿Existe manual de contabilidad gubernamental que podamos utilizar como referencia para la alcaldía municipal de Tola?**
- 5. ¿Considera usted que sería de relevancia crear un manual de procedimientos contabilidad para la alcaldía municipal de Tola?**

6. ¿Existe algún mecanismo de supervisión o control interno que garantice el cumplimiento de las normativas contables dentro la alcaldía?



1. Cuestionario Dirigido a la Gerente de la Municipalidad

Entidad: Facultad de Ciencias Económicas

	Aspectos condicionantes	Evaluación			
		P	F	N/A	Observaciones
Componente de Entorno de Control					
1	¿Se han establecido en forma documentada los principios de Integridad y Valores Éticos de la institución a través de un Código de Conducta que determine la política de la misma, respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?				
2	¿El personal de la Entidad y sus funcionarios conocen el Código de Ética?				
3	¿Cómo se asegura que todos los empleados conocen y comprenden el código de ética de la alcaldía?				
4	La Maxima Autoridad conoce y cumple con sus responsabilidades de supervisión, monitoreando el logro de sus objetivos y metas?				
5	¿La Maxima Autoridad se responsabiliza de supervisar el diseño, implementación y conducción del Control Interno de la Administración, en cada uno de sus cinco componentes?				
6	¿ De qué manera la alta dirección comunica su compromiso con el control interno a todos los niveles de la organización?				
7	¿La Administración, con la supervisión de la Maxima Autoridad, actualiza la estructura organizativa (organigrama) de la Institución, diseñando para cada área líneas de reporte que establezcan niveles de autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de la Misión, Visión y sus Objetivos?				
8	¿La Maxima Autoridad y la Administración delegan autoridad, definen responsabilidades, uso de procesos y tecnología apropiada para asignar responsabilidades y segregación de funciones?				
9	¿ Existen manuales actualizados que describan la estructura organizativa y las responsabilidades del personal contables?				
10	¿La Máxima Autoridad demuestra un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno y con los Valores Éticos del mismo?				
11	¿Existe un Plan de Capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal contable?				

12	¿Se entrena y capacita adecuadamente al personal contable para el correcto cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?				
13	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión?				
14	¿La Municipalidad cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente la relación jerárquica funcional?				
15	¿Qué criterios se utilizan para evaluar las competencias del personal contable al momento de la contratación?				
16	¿El personal contable se capacita y tiene competencias necesarias?				
17	¿Existe una clara asignación de responsabilidades en el área contable?				
18	¿Se han definido los puestos de trabajos necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados en el área contables?				
19	¿Existe rotación de personal en áreas y funciones claves?				
20	¿Existen procedimientos continuos y periódicos para confirmar que las expectativas y requerimientos están siendo cumplidos por parte del personal contable?				
21	¿Los cargos de mayor jerarquía en la Entidad lo componen personal con competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?				
22	¿El personal contable comprende los objetivos de la institución y cómo su función contribuye al logro de los mismos?				
23	¿Cómo se monitorea y evalúa la asignación de responsabilidades y la autoridad delegada en el departamento Contable?				
Componente de Evaluación de Riesgo					
1	¿La Misión de la Municipalidad es conocida y comprendida por la Administración y el personal?				
2	¿Los objetivos de la Municipalidad definen las prioridades estratégicas para lograr tales fines?				
3	¿Los objetivos establecidos son conocidos y comprendidos por los Servidores Públicos de la Entidad?				
4	¿La Administración considera la identificación de factores externos e internos que puedan suponer riesgos relevantes para la consecución de los objetivos?				

5	¿Se han derivado los objetivos de Gestión Institucional en correspondencia a cada unidad organizacional y funcional?				
6	¿Se ha definido que el manejo de los recursos debe ser adecuado, a fin que no provoquen cambios que afecten la ejecución de las operaciones?				
7	¿La Entidad ha implementado técnicas claras para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?				
8	¿Existen criterios formales para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos en sus tres variables: probabilidad, impacto y velocidad?				
9	¿Se hace revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos para anticiparse ante acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados?				
10	¿La Entidad ha desarrollado Sistemas de Información para la identificación de riesgos potenciales en las unidades organizacionales?				
11	¿Se han determinado los responsables de monitorear la información referida a los riesgos potenciales?				
12	¿La Entidad dispone de Matrices de Riesgos, para determinar los riesgos de mayor prioridad?				
13	¿Que metodos se utilizan para determinar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos contables?				
14	¿ Con qué frecuencia se realiza un analisis de riesgos y cómo se documentan los resultados?				
15	¿Cómo definir estrategias para mitigar , transferir, evitar o aceptar los riesgos?				
16	¿La Administración considera distintos tipos de irregularidades a que puede estar expuesta la Institución?				
17	¿En la evaluación al riesgo por irregularidades la Administración considera los incentivos y presiones que causan los actos ilegales?				
18	¿La Municipalidad evalúa los riesgos por cambios en el contexto regulatorio, económico y físico en la que opera?				

19	¿La Municipalidad evalúa el impacto potencial en el Control Interno de la Entidad producido por nuevas actividades o variación significativa de las existentes, fusiones, nuevas tecnologías etc?				
Componente de Actividades de Control					
1	¿ La Administración durante la evaluación de riesgos identifica e implementa acciones para mitigar los riesgos asegurándose que sean apropiadas y oportunas?				
2	¿Las actividades de registrar, autorizar y aprobar una transacción se encuentran segregadas en políticas y procedimientos contables?				
3	¿Cómo se comunican y aplican las políticas contables a todo el personal relevante?				
4	¿ Estan documentadas todas las políticas contables y porcedimientos? ¿ Con qué frecuencia se revisan y actualizan?				
5	¿La Administración vincula el uso de los sistemas informáticos para apoyar las actividades de Control de las áreas financieras?				
6	¿La Entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones?				
7	¿Los procesos de autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Entidad están asignados a diferentes Servidores Públicos?				
8	¿La Entidad ha establecido Actividades de Control que aseguren que en su estructura organizativa existan las unidades funcionales necesarias para el cumplimiento de objetivos?				
9	¿Existen análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades, para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo y administrativo?				
10	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los Sistemas de Información?				
11	¿En la Municipalidad existen documentos referidos a la Estructura de Control Interno, disponibles y al alcance de todos los Servidores Públicos?				
12	¿La delegación de funciones y tareas para los Servidores Públicos se realiza conforme a los lineamientos establecidos por la Administración?				

13	¿Las transacciones de la Municipalidad son registradas oportuna y adecuadamente?				
14	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los Sistemas de Información?				
15	¿Cómo se asegura la segregación de funciones en la operaciones contables para prevenir fraudes?				
16	¿Qué medidas de seguridad están en lugar para controlar el acceso a los sistemas y datos contables?				
17	¿Qué procesos existen para revisar y aprobar las transacciones contables importantes?				
18	¿Cómo se asegura la integridad y exactitud de los registros contables?				
19	¿Cuál es el proceso de cierre contable mensual/anual en la municipalidad?				
20	¿Cómo se gestionan y archivan los documentos contables y financieros?				
21	¿Existe documentación escrita sobre la Estructura del Sistema de Control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la Entidad?				
22	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control suficientes para asegurar la protección física de la información de la Entidad?				
23	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?				
24	¿Los niveles superiores conocen las deficiencias detectadas en la supervisión?				
Componente de Actividades de Información y Monitoreo					
1	¿El Sistema de Información es adecuado a las necesidades de la Alcaldía?				
2	¿Se desarrollan controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la Entidad?				
3	¿Están definidos los tipos de reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?				
4	¿La información está estructurada conforme al nivel de autoridad al que va dirigida?				
5	¿La información más reciente está disponible?				
6	¿Los datos son válidos y verificables?				
7	¿La información es oportuna?				
8	¿Se realiza seguimiento de los avances tecnológicos a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporación?				

9	¿La comunicación por parte de la Administración a los Servidores Públicos está incorporada en: Manuales de Políticas y Procedimientos, Avisos, Mensajes y memorándum, Correos electrónicos, Paneles de Control, Discusión uno a uno, Otros				
10	¿La Máxima Autoridad comunica claramente los objetivos de la Entidad a través de la organización para que la administración, personal y contratistas comprendan sus responsabilidades en la Entidad?				
11	¿Existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Entidad?				
12	¿Se mantienen canales de comunicación directa e indirecta, adecuados con terceras personas interesadas?				
13	¿Existe comunicación directa entre la Máxima Autoridad y el personal sin la interferencia de la Administración?				
14	¿Qué canales de comunicación se utilizan para informar al personal sobre cambios en políticas contables?				
15	¿Existen controles sobre la obtención y recepción de información de partes externas sobre aspectos de control interno?				
16	¿Es comunicada a la Máxima Autoridad, la información resultante de evaluaciones externas?				
17	¿Establece la Máxima Autoridad las acciones que debe realizar la Administración para la gestión de resultados de evaluaciones externas y la realización de mejoras al Control Interno de la Entidad?				
18	¿Cómo se asegura que la información financiera requerida por las autoridades regulatorias se presenta de manera oportuna y precisa?				
19	Se realiza una revisión interna de los estados financieros antes de su publicación				
Componente Supervisión del Sistema de control y Monitoreo					
1	¿Qué herramientas se utilizan para el monitoreo continuo de las actividades contables y si se realizan ajustes cuando es necesario?				
2	¿La Máxima Autoridad supervisa el reporte interno el cual debe ser relevante para la toma de decisiones?				

3	¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables?				
4	¿Existe una Unidad de Auditoría Interna?				
5	¿ Con qué frecuencia se realizan auditorias internas y evalauciones independientes del sistema de control interno				
6	¿ Cómo se integran los hallazgos de las auditorias y evalauciones en las mejoras continuas de los procesos contables?				
<p>P= Presente F= Funcionando</p>					