Propuesta de un Manual de procedimientos contables actualizado a las directrices de la reforma tributaria 2022 y la adopción del nuevo estatuto tributario para la Subdirección Financiera de la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de San José de Cúcuta

Proposal for a Manual of accounting procedures updated to the guidelines of the 2022 tax reform and the adoption of the new tax statute for the Financial Subdirectorate of the Ministry of Finance of the Mayor's Office of San José de Cúcuta

[a] **CARVAJAL GÓMEZ EDINSON**, [b] **CALDERÓN ARENAS JHON MARIO**

[a*] Especialista en Gestión Pública, correo electrónico, https://orcid.org/0009-0004-3503-1066, Fundación de Estudios Superiores Comfanorte, Cúcuta, Colombia.

[B*] Especialista en Gestión Pública, correo electrónico, https://orcid.org/0009-0001-1234-8405, Fundación de Estudios Superiores Comfanorte, Cúcuta, Colombia.

Resumen

La gestión financiera de los recursos públicos municipales de la ciudad es un tema relevante que influye en el desarrollo de la sociedad, por lo cual es de imperiosa necesidad la estandarización y análisis de cada una de las actividades a desarrollas por esto, este proyecto de investigación tiene como objetivo principal la creación de un Manual de Procedimientos Contables actualizado para la Subdirección Financiera de la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de Cúcuta, en consonancia con el panorama tributario vigente en Colombia.

De acuerdo a lo anterior para lograr esto, se plantean varios objetivos. Primero, se busca identificar las necesidades financieras específicas desde la Subdirección de la Secretaría de Hacienda frente al nuevo panorama tributario del país y del municipio. Luego, se analiza los conceptos proporcionados por el Estatuto Tributario Nacional, relacionados con la gestión financiera y presupuestaria aplicada a la administración municipal, definiendo los procedimientos contables y el uso de buenas prácticas presupuestales. Finalmente, se plantea los componentes y describir el manual de procedimientos contables adaptado al panorama tributario actual de Colombia, específicamente dirigido a la Subdirección Financiera de la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de San José de Cúcuta.

Utilizando una metodología clara guiada al análisis documental y a la descripción de procedimientos se tiene como resultados de esta investigación una identificación clara de las necesidades financieras, un análisis exhaustivo de los conceptos del Estatuto Tributario Nacional aplicados a la administración municipal, así como una propuesta concreta del manual de

procedimientos contables adaptado a las circunstancias tributarias actuales. Por ultimo como conclusión general se apuntan a la mejora de la gestión financiera dentro de la administración municipal, permitiendo una mayor eficiencia y cumplimiento de las normativas tributarias.

Palabras clave: Calidad, estandarización, finanzas, manual, procedimientos, tributos.

Abstract

The financial management of the city's municipal public resources is a relevant issue that influences the development of society, which is why the standardization and analysis of each of the activities you develop is of imperative need, for this reason, this research project Its main objective is the creation of an updated Accounting Procedures Manual for the Financial Subdirectorate of the Treasury Secretariat of the Mayor's Office of Cúcuta, in line with the current tax landscape in Colombia.

According to the above, to achieve this, several objectives are proposed. First, it seeks to identify the specific financial needs of the Subdirectorate of the Ministry of Finance in the face of the new tax panorama of the country and the municipality. Then, the concepts provided by the National Tax Statute are analyzed, related to financial and budgetary management applied to the municipal administration, defining accounting procedures and the use of good budgeting practices. Finally, the components are presented and the accounting procedures manual adapted to the current tax landscape of Colombia is described, specifically aimed at the Financial Subdirectorate of the Treasury Secretariat of the Mayor's Office of San José de Cúcuta.

Using a clear methodology guided by documentary analysis and the description of procedures, the results of this research are a clear identification of the financial needs, an exhaustive analysis of the concepts of the National Tax Statute applied to the municipal administration, as well as a concrete proposal of the accounting procedures manual adapted to current tax circumstances. Finally, as a general conclusion, they point to the improvement of financial management within the municipal administration, allowing greater efficiency and compliance with tax regulations.

Keywords: Quality, standardization, finances, manual, procedures, taxes.

***Corresponding author.**
E-mail: correo electrónico del autor de correspondencia

Introducción

La carencia de un manual de procedimientos contables actualizado en la Subdirección Financiera de la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de San José de Cúcuta se identifica que está generando problemas significativos en el crecimiento del municipio, en los sistemas de control interno y en los procedimientos administrativos recientes. La ausencia de este manual implica una falla en la gestión de ingresos, en especial en el recaudo tributario, que es crucial para los municipios [1]. Esto afecta directamente la capacidad del Estado para proporcionar beneficios a la sociedad, ya que la gestión de los impuestos es esencial para su funcionamiento.

Además, la falta de estandarización y actualización de procesos perjudica directamente a los líderes y jefes de área en la consecución de metas y objetivos. Esto se debe a que no pueden cuantificar ni analizar sus resultados de manera coherente y efectiva, adaptados a las exigencias del nuevo panorama tributario del país. La rotación de personal contratado en entidades públicas también resalta la necesidad de un manual de procedimientos contables para establecer pautas de trabajo uniformes y obtener resultados competitivos [2].

Desde una mirada particular en la Subsecretaría Financiera de la Secretaría de Hacienda de Cúcuta, la falta de una guía actualizada para adaptarse a la realidad tributaria nacional está generando demoras en los flujos de trabajo, reprocesos y cuellos de botella. Esta situación podría desencadenar multiples consecuencias como lo es auditorías por parte de entidades como las oficinas de control interno, la Contraloría municipal y la Función Pública, encargadas de garantizar el correcto funcionamiento de las entidades públicas [3].

De acuerdo al análisis anterior se crea la necesidad de la propuesta de un manual para la Subdirección Financiera de la Secretaría de Hacienda en San José de Cúcuta que requiere tener procedimientos Contables actualizados, especialmente para la ejecución presupuestal. Este manual aborda aspectos clave como la aprobación del presupuesto, certificados, Marco Fiscal de mediano plazo, entre otros, esenciales para los funcionarios de esta área y fundamentales en la financiación y organización presupuestal del municipio [4].

Como parte del inicio del proceso y justificación del mismo se resalta la importancia de actualizar los procesos en las oficinas públicas, argumentando que un manual actualizado optimizará la comunicación entre funcionarios y usuarios, reduciendo tiempos y esfuerzos en los procesos administrativos. Esto contribuirá al desarrollo municipal, fortalecerá los sistemas de control interno y generará un sentido de pertenencia al aplicar nuevas técnicas administrativas. Por otra parte, se respalda la necesidad de manuales actualizados debido a la falta de una planificación estratégica, con el propósito de mejorar los procedimientos de información administrativa y operativa. Esto busca dirigir los objetivos organizacionales hacia una mayor rentabilidad y superar las deficiencias en reglas y procedimientos administrativos [5].

Dando comienzo a la aplicación de la metodología se plantea un diagnostico inicial donde mediante revisión documental de los proceso del Sistema de gestión de calidad de la Alcaldía municipal se busca tomar un punto de referencia para el planteamiento de la propuesta, dando esto como resultado una mirada más clara al entender como está distribuida la oficina, cuáles son las actuaciones contables de cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo día a día en la subsecretaria [6], luego de

llevar a cabo este análisis se toma como referencia el estatuto tributario y las necesidades contables a las que se encuentra inmersas las entidades públicas, ya que el panorama sufre una constante actualización, acción por la cual sus procedimientos también deben sobrellevar cambios, el análisis de esto es relevante con la finalidad de entender el panorama nacional y cuáles son los requerimientos del contexto en el que se debe desempeñar la sub secretaria cumpliendo con las normativas vigentes en el país.

En continuidad con el desarrollo de la investigación se procede con el planteamiento de los componentes y puntos clave del manual de procedimientos contables de la subdirección, plasmando así el resultado de la investigación en un conglomerado de procedimientos y formatos guiados al registro y almacenamiento de información relevante para el proceso de gestión financiera en la alcaldía de san José de Cúcuta este proceso guiado con la metodología del modelo integrado de planeación y gestión junto con los lineamientos de la política de calidad [7] aplicada para las entidades públicas buscando siempre mantener un estándar, permitir ser modificables al pasar del tiempo y sobre todo acordes al panorama tributario de la ciudad y el país.

Para finalizar la realización de esta investigación deja como conclusión la importancia de contar con documentación acorde a la estandarización de procedimientos contables en una oficina tan importante para la gestión financiera del municipio, es relevante desligar la operatividad con el conformismo y guiar siempre los procesos y actividades por mínimas que sean hacia la optimización operacional. Los procedimientos contables en la alcaldía de San José de Cúcuta son relevantes y representan un registro valioso dentro de la información documental por lo Cuale este proyecto en su parte práctica beneficiara las actuaciones diarias en el cumplimiento de las funciones de la oficina.

Materiales y métodos

Las técnicas de recolección de información, se empleó tanto técnicas de recolección primaria como secundaria. Las técnicas primarias involucraron entrevistas a los colaboradores implicados en el proceso. Mientras que, por otro lado, las técnicas secundarias abarcarán la revisión exhaustiva de documentos internos, normativas contables y estudios relacionados. Para el procesamiento de la información recolectada, se aplicará un análisis cualitativo utilizando técnicas de análisis de contenido. Este enfoque permitirá el análisis exhaustivo de los datos cualitativos obtenidos. Se complementará con la medición de indicadores del proceso para una comprensión más completa y detallada [8].

Resultados y discusión

Identificar necesidades en razón de los procedimientos desde la Subdirección de la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de San José de Cúcuta frente al nuevo panorama tributario del país y el municipio.

Conceptualización de la sub dirección financiera

La Subsecretaría Financiera desempeña un papel fundamental en la gestión financiera de la alcaldía, centrándose en la formulación, implementación y evaluación de políticas y estrategias que fortalezcan la estructura de ingresos del municipio. Su labor se inicia con la proyección precisa de los ingresos y gastos municipales, utilizando modelos que se adapten al comportamiento financiero.

Estas proyecciones se clasifican y se ajustan en función de las restricciones identificadas, lo que permite una planificación financiera más efectiva.

Además, esta oficina establece una metodología para la elaboración del presupuesto municipal, garantizando que cumpla con las normativas legales vigentes. También supervisa el flujo de ingresos y egresos, brindando directrices a las diferentes secretarías para la elaboración de sus planes de acción y presupuestos. Esta coordinación culmina en la consolidación del Plan de Acción (PAC) definitivo, que es un componente esencial del presupuesto municipal.

La Subsecretaría no solo se enfoca en la planificación presupuestaria, sino que también desempeña un papel activo en la evaluación y el análisis continuo de la salud financiera del municipio. Esto incluye el seguimiento del comportamiento presupuestal y la adopción de medidas para mantener el equilibrio presupuestal. Además, la Subsecretaría establece directrices para la presentación de estados financieros y económicos, promoviendo la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión financiera municipal. En resumen, su labor es esencial para garantizar que el municipio pueda cumplir con sus compromisos financieros y servir eficazmente a la comunidad.

Ilustración 1

División administrativa alcaldía de san José de Cúcuta.

Fuente: *Elaboración propia.*

De acuerdo a lo anterior se cuenta con un panorama claro de cómo la sub secretaria es un sub proceso relevante dentro del funcionamiento de la administración municipal, partiendo de esto se procede a identificar el panorama nacional y los cambios que podrían afectar al funcionamiento del presupuesto municipal, con la finalidad de hacer una compaginación transversal de las necesidades que se presentan y cómo abordarlas de una forma eficiente.

Resumirán los hallazgos, relacionando las propias observaciones con otros estudios de interés y señalando las aportaciones y limitaciones de unos y otros. No se deben repetir con detalle los datos u otro material ya comentado en otros apartados. Mencionar las inferencias de los hallazgos y sus limitaciones, incluyendo las deducciones para una investigación futura.

Panorama presupuestario del país y el municipio en razón a los cambios tributarios vigentes
Ley de presupuesto 2276 del 29 de nov 2022 Congreso de la república de Colombia

En razón al planteamiento el propósito de esta ley es proporcionar información detallada sobre el presupuesto de rentas y recursos de capital para la vigencia fiscal del 2023 en Colombia. En este documento, se presenta una visión general del presupuesto, destacando los principales objetivos y prioridades del gobierno para ese año. Además, se incluyen secciones específicas que se centran en diferentes aspectos del presupuesto. Por ejemplo, una sección se enfoca en los ingresos corrientes de la Nación, describiendo la estructura de estos ingresos y detallando los diferentes tipos de impuestos y contribuciones que se esperan recaudar durante el año fiscal 2023. También se proporciona información sobre los ingresos no tributarios y los ingresos de capital [9].

Viabilidad fiscal territorial – San José de Cúcuta

Según el Ministerio de Hacienda 2023 con el informe que realiza año tras año sobre el estado fiscal de los entes territoriales, revela un informe el cual proporciona un análisis completo de la situación financiera y fiscal de la localidad de san José de Cúcuta. A nivel general, se observa que el sector descentralizado del municipio mostró resultados positivos, una dependencia fiscal moderada y una solidez en su patrimonio. No obstante, se identificaron algunos desafíos incipientes de liquidez en ciertas entidades, así como pasivos contingentes de montos moderados y resultados desfavorables en términos de rentabilidad. Estos hallazgos indican la importancia de realizar un seguimiento constante de estas entidades.

La situación financiera del municipio, en términos contables, es robusta. La información financiera correspondiente al 31 de diciembre de 2022 reveló que los activos totales del municipio alcanzaron los $9,4 billones, de los cuales el 79% correspondió a bienes de uso público e históricos y culturales. Además, la relación entre los pasivos corrientes y los activos corrientes demostró que, para el año 2022, había $1,2 en activos por cada peso de pasivo, lo que representa un aumento con respecto a lo observado en 2021 ($1,0). En consecuencia, el municipio no enfrentó dificultades de liquidez, ya que sus obligaciones a corto plazo contaban con respaldo en activos de igual naturaleza y plazo. En resumen, al finalizar el año 2022, el estado financiero del municipio, desde una perspectiva contable, experimentó una disminución del 7%, aunque no se presentaron desafíos de liquidez en el corto plazo, esto a razón de un efectivo presupuesto de ingresos y gastos lo cual permitió abarcar las responsabilidades del municipio con los recursos que cuenta [10].

Para proceder a realizar un estudio de las necesidades como pilar del planteamiento del manual de procedimientos contables, es importante conocer la información proporcionada por los funcionarios de la dependencia, entender como esta desarrolla sus funciones, como es su flujo de procesos entre muchas características que son propias del desarrollo diario de actividades en la oficina, por esto se crea dos modelos de recolección de información los cuales permitirán ampliar la visión administrativa de la oficina, e identificar las necesidades a las cuales esta puede verse enfrentada en su nacionalidad.

Ilustración 2

Herramientas recolección de datos.

Fuente: *Elaboración propia.*

Opiniones y experiencias sobre los procedimientos contables actuales:

Análisis del proceso de focus groups

"En mi experiencia, los procedimientos contables actuales en la Subsecretaría Financiera han demostrado ser un tanto desafiantes. A menudo nos encontramos con la falta de uniformidad en la aplicación de estos procedimientos, lo que puede llevar a confusiones y errores en la contabilidad. Además, la falta de una guía o manual claro de procedimientos dificulta la ejecución precisa de nuestras tareas contables. Sería altamente beneficioso contar con una referencia estándar que detallara cómo abordar diferentes tipos de transacciones financieras y garantizara que todos los miembros del equipo sigan un enfoque consistente.", las anteriores afirmaciones son resultado del proceso de la discusión en términos del planteamiento del grupo focal referente a la opinión que tiene el grupo de interés con respecto los actuales procedimientos contables.

Identificación de posibles desafíos o problemas en la ejecución de los procedimientos:

"los desafíos específicos en la ejecución de los procedimientos, hemos notado que la falta de capacitación adecuada puede ser un obstáculo importante. Algunos miembros del equipo pueden no estar completamente familiarizados con los procedimientos o las actualizaciones en las normativas contables, lo que puede llevar a errores y retrasos. Además, la complejidad de algunos procesos contables y la falta de claridad en la documentación pueden dificultar la ejecución precisa y oportuna. Abordar estos problemas requeriría invertir en programas de capacitación continua y mejorar la documentación de los procedimientos." Se destaca como principal problemática la falta de capacitación o un modelo claro de paso a paso el cual permita poner al tanto de las actividades a los funcionarios nuevos o personal de la oficina.

Sugerencias para mejorar la eficiencia y la precisión contable:

"Para mejorar la eficiencia y la precisión contable, propongo que se desarrollen manuales de procedimientos estándar detallados que sirvan como referencia para el personal. Estos manuales

deben incluir pautas claras y ejemplos sobre cómo abordar diferentes tipos de transacciones financieras. Además, sería valioso invertir en programas regulares de capacitación para garantizar que todos los empleados estén actualizados con las últimas normativas contables y puedan aplicarlas de manera efectiva. También, se podría considerar la implementación de un sistema de revisión interna para garantizar la consistencia en la ejecución de procedimientos y la detección temprana de errores.", como propuesta de mejoramiento se solicita la correcta documentación de los procedimientos para tener un punto de partida y un punto final, esto siendo realmente decisivo para la medición de indicadores.

Discusión sobre el funcionamiento cotidiano de la Subsecretaría Financiera:

"En relación con el funcionamiento cotidiano de la Subsecretaría Financiera, es importante destacar que hemos experimentado obstáculos relacionados con la falta de claridad en las responsabilidades y roles del equipo. Esto a veces conduce a cuellos de botella en la toma de decisiones y la asignación de tareas. Para optimizar la operatividad de la oficina, sugiero que se establezcan roles y responsabilidades claramente definidos, lo que facilitaría una mayor eficiencia en la ejecución de tareas y la coordinación entre los miembros del equipo." Se es evidente que la oficina cuenta con un flujo de trabajo baste claro y con sobrecarga de trabajo, lo cual no puede dar paso a la confusión o lentitud en los procedimientos ya que sería un cuello de botella que interrumpiría los demás procesos.

Recomendaciones para optimizar la operatividad de la oficina:

"Para mejorar la operatividad de la oficina, considero fundamental la implementación de herramientas de seguimiento y comunicación más efectivas. Esto ayudaría a mantener un flujo de trabajo más eficiente y coordinado. Además, deberíamos fomentar una cultura de comunicación abierta y colaboración dentro del equipo, lo que facilitaría la resolución de problemas y la toma de decisiones más ágiles. También, se podría explorar la posibilidad de realizar auditorías internas periódicas para identificar áreas de mejora y asegurar que los procesos se ejecuten de acuerdo con las normativas y estándares establecidos.", para cada oficina es necesario una optimización por lo cual no es una necesidad aislada, el planteamiento de un manual de procedimientos contables mejorara notablemente el funcionamiento de la sub secretaria financiera de la alcaldía de Cúcuta.

La entrevista realizada al funcionario con más antigüedad de la Subsecretaría Financiera en la Alcaldía de Cúcuta destaca la importancia fundamental de la recolección de información a través de esta herramienta para comprender a fondo el funcionamiento de una oficina gubernamental. A partir de las respuestas proporcionadas, se puede apreciar cómo esta herramienta de recolección de información se convierte en un pilar esencial para identificar los puntos críticos que requieren atención y mejora dentro de la organización.

En primer lugar, la entrevista revela la complejidad y diversidad de responsabilidades que recaen sobre la Subsecretaría Financiera, desde la gestión del presupuesto hasta la supervisión de la ejecución de gastos y la promoción de la transparencia financiera. Cada una de estas áreas representa un desafío único y exige una comprensión detallada de los procedimientos y procesos internos.

Además, se resalta la importancia del presupuesto como una herramienta central en la toma de decisiones y la planificación de recursos para la Alcaldía. El proceso de elaboración y aprobación del presupuesto implica la colaboración de múltiples departamentos y la consideración de numerosos

objetivos y prioridades. Esta comprensión profunda del proceso presupuestario es esencial para garantizar que los recursos se asignen de manera efectiva y se cumplan los objetivos establecidos.

Asimismo, se enfatiza la necesidad de mantener altos estándares de transparencia y rendición de cuentas en el uso de los fondos públicos. La entrevista destaca la implementación de medidas para garantizar la transparencia, incluyendo la publicación de informes financieros y la participación. ciudadana en el proceso presupuestario.

Analizar los conceptos brindados por el Estatuto Tributario Nacional referente a la gestión financiera y presupuestaria aplicada la administración municipal definiendo los procedimientos contables y el uso de buenas prácticas presupuestales

Definición de conceptos

Según el Estatuto Tributario Nacional (2023) regula el sistema tributario colombiano, incluyendo el régimen fiscal de las entidades territoriales, entre ellas los municipios. En materia de gestión financiera y presupuestaria, el ETN establece una serie de conceptos y definiciones que son relevantes para la administración municipal [11]

Tabla 1

Definiciones Gestión financiera y presupuestaria.

Definiciones relacionadas gestión financiera y presupuestaria	
Conceptos básicos	
Ente territorial	Es la entidad pública con personalidad jurídica, patrimonio propio y autonomía administrativa, que ejerce funciones públicas en un territorio determinado.
Presupuesto	Es el instrumento de planificación financiera que establece los ingresos y gastos de un ente territorial para un período determinado.
Recursos propios	Son los ingresos que pertenecen a un ente territorial, sin necesidad de autorización previa del Gobierno Nacional.
Recursos de la Nación	Son los ingresos que pertenecen a la Nación y que se ponen a disposición de los entes territoriales para su ejecución.
Gestión financiera	
Recaudo	Es el acto de percibir los ingresos de un ente territorial.
Liquidación	Es el acto de determinar el monto de un impuesto o tributo.
Retención	Es el acto de retener un porcentaje de un ingreso para su posterior pago a la autoridad tributaria.
Gestión presupuestaria	

Ejecución presupuestal	Es el proceso de cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto.
Análisis de ejecución presupuestal	Es el proceso de evaluación de la ejecución presupuestal para identificar oportunidades de mejora.
Rendición de cuentas	Es el proceso de informar a la ciudadanía sobre el cumplimiento de las metas y objetivos previstos en el presupuesto.

Fuente: *Elaboración propia en base a las definiciones del estatuto tributario sobre conceptos que intervienen en la gestión financiera y presupuestaria.*

Luego de llevar a cabo la extracción de la información necesaria para realizar el planteamiento de los procedimientos contables relacionados con la gestión financiera y presupuestal en la sub secretaria de financiera de la alcaldía municipal de Cúcuta, es importante realizar la revisión documental relacionada con el sistema de gestión de calidad de la entidad para a razón de esto empezar el planteamiento, dando inicio a esto se realiza el planteamiento del ciclo PHVA según lo expone la guía metodológica del modelo integrado de planeación y gestión MIPG (2020).

Ciclo PHVA Sub secretaria de presupuesto:

Tabla 2

Ciclo PHVA Sub secretaria de presupuesto

CICLO	ACCIONES A REALIZAR	ENTREGABLES
PLANEAR	Formulación del Plan de Acción de la Dependencia o Secretaría.	Plan de acción Plan de trabajo
	Identificar las necesidades, solicitudes y expectativas de los usuarios y partes interesadas	
	identificar los riesgo y las oportunidades del proceso	
	Identificar y definir las estrategias y herramientas para la correcta operación del proceso	
	Identificar las necesidades de contratación de personal, bienes y servicios	
HACER	Elaborar el presupuesto municipal	Presupuesto de la vigencia Acuerdos CDP Registros presupuestales
	Proyectar decreto de liquidación del presupuesto d	
	Elaboración proyectos de novedades del presupuesto	
	Elaboración de disponibilidad presupuestal	
	Elaboración de registro presupuestal	
	Elaboración de órdenes de pago o definitivas	
VERIFICAR	Realizar seguimiento a los planes de acción y plan indicativo	Matriz de seguimiento del POAI Medición indicadores

	Realizar seguimiento y evaluación de los indicadores del proceso, emisión de informes de gestión	Plan de acción
	Autoevaluar los controles según los riesgos identificados(riesgos de Gestión y de Corrupción), riesgos de seguridad de la información	
ACTUAR	Elaborar planes de mejoramiento del proceso.	Plan de mejoramiento implementados.
	Establecer Planes de contingencia cuando sea necesario	Acciones correctivas según requisitos del Sistema integrado de Gestión
	Establecer Planes de contingencia cuando sea necesario	

Fuente: *Elaboración propia en base de la caracterización del sub proceso de presupuesto de la alcaldía de san José de Cúcuta.*

De acuerdo a lo anterior, el ciclo PHVA es crucial en la Subsecretaría de Presupuesto de la Alcaldía de San José de Cúcuta, ya que promueve la eficiencia, la eficacia, la mejora continua, el control, la adaptación a cambios y la transparencia en la gestión presupuestaria. Ayuda a garantizar que los recursos públicos se utilicen de manera óptima para satisfacer las necesidades de la comunidad y para cumplir con las obligaciones de rendición de cuentas, partiendo de esto y referenciando la información recolectada en la sub secretaria con respecto al funcionamiento de la oficina se procede a realizar el planteamiento de los procedimientos que serían el paso a paso del desarrollo de actividades en la oficina.

Planteamiento de procedimientos contables y buenas prácticas en la sub secretaria de presupuesto:

En Colombia, los procedimientos contables se refieren a las prácticas y pasos específicos que las empresas, organizaciones y entidades deben seguir para registrar, clasificar, analizar, presentar y reportar la información financiera de acuerdo con las normativas contables establecidas en el país. Estos procedimientos son esenciales para mantener una contabilidad precisa y cumplir con las obligaciones legales y normativas relacionadas con la presentación de informes financieros.

Los procedimientos contables en Colombia se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) [12], que son adoptadas en el país a través de la regulación contable establecida por la Superintendencia de Sociedades, para la oficina de presupuesto de la alcaldía de san José de Cúcuta se resaltan los siguientes procedimientos enfocados al planteamiento de buenas prácticas contables:

Ilustración 3

Procedimientos contables Sub secretaria financiera

Fuente: *Elaboración propia.*

Para llevar a cabo el planteamiento de los procedimientos contables de la oficina, se toma como referencia el diagnóstico inicial realizado mediante la entrevista y el focus grupo [13] permitiendo así identificar las bases de las acciones realizadas por los funcionarios de la oficina y como referencia documental se toma como base la normativa referente al presupuesto como lo es Ley de presupuesto 2276 del 29 de nov 2022 Congreso de la república de Colombia y los principios contables de las NIIF.

Manual de procedimientos contables Subdirección financiera de la secretaria de hacienda de la alcaldía de san José de Cúcuta

Políticas contables

De acuerdo a las NIIF se adoptan políticas contables para la conformación del manual, teniendo en cuenta los procedimientos planteados los siguientes principios se entrelazan con el objetivo de cada uno [14] :

1. Política de Reconocimiento de Ingresos: Establecer criterios claros para el reconocimiento de ingresos, teniendo en cuenta la naturaleza de las transacciones y el momento en que se ganan, de acuerdo con los principios de la NIIF 15.

2. Política de Valoración de Activos y Pasivos: Definir cómo se deben valorar los activos y pasivos, incluyendo la medición al costo histórico, valor razonable u otros métodos permitidos por las NIIF, dependiendo de la naturaleza de los elementos contables.
3. Política de Depreciación y Amortización de Activos: Establecer pautas para calcular la depreciación y amortización de activos fijos, intangibles y otros elementos sujetos a este tipo de ajustes contables.
4. Política de Reconocimiento de Provisiones y Contingencias: Detallar los criterios y procedimientos para el reconocimiento de provisiones y contingencias, siguiendo los principios de la NIIF 37.
5. Política de Valoración de Inventarios: Definir cómo se deben valorar los inventarios, ya sea utilizando el costo, el valor neto realizable o el valor presente, de acuerdo con la NIIF 2.
6. Política de Reconocimiento de Gastos y Pérdidas: Especificar los criterios para el reconocimiento de gastos y pérdidas, asegurando que se ajusten a los principios de la NIIF y se registren en el momento apropiado.
7. Política de Divulgación de Eventos Posteriores al Cierre: Establecer procedimientos para la identificación y divulgación de eventos posteriores al cierre del ejercicio, conforme a la NIIF 10.
8. Política de Cambios en Estimaciones Contables: Definir cómo se deben tratar los cambios en estimaciones contables, incluyendo la retroactividad o la prospectividad, según lo estipulado en la NIIF 108.
9. Política de Conversión de Moneda Extranjera: Especificar las reglas para la conversión de transacciones en moneda extranjera y estados financieros, siguiendo la NIIF 21.
10. Política de Reconocimiento de Beneficios a Empleados: Detallar los principios y criterios para el reconocimiento de beneficios a empleados, incluyendo pensiones y otros beneficios postempleo, de acuerdo con las NIIF 19.

Objetivos contables:

En concordancia con el objetivo funcional de la oficina estipulado por la asignación de responsabilidades por parte del sistema de gestión de calidad, se procede a plantear objetivos integrales que son base fundamental para la conformación del manual de procedimientos contables, siendo estos la guía de cumplimiento y base para la medición de eficiencia [15] :

Tabla 3

Objetivos Manual de procedimientos contables.

Objetivos manual de procedimientos contables Subdirección financiera de la secretaria de hacienda de la alcaldía de san José de Cúcuta		
Objetivos	Descripción	Acciones claves
Cumplimiento de las NIIF y Normativas Locales	Asegurar que todos los registros y procesos contables se ajusten plenamente a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y a las normativas locales vigentes en Colombia	Realizar auditorías internas periódicas para verificar el cumplimiento de las NIIF y regulaciones locales. Mantenerse al tanto de las actualizaciones y cambios en las NIIF y aplicarlos a los procedimientos contables. Establecer un sistema de revisión y aprobación de transacciones que garantice el cumplimiento normativo.
Eficiencia en la Generación de Información Financiera	Optimizar los procesos contables para lograr una generación de información financiera más eficiente, precisa y oportuna	Automatizar tareas contables repetitivas para reducir errores y tiempos de procesamiento. Implementar un sistema de gestión de documentos electrónicos para facilitar el registro y almacenamiento de información financiera. Establecer un calendario de cierre financiero y procesos de conciliación claros para asegurar la puntualidad en la generación de informes.
Fortalecimiento de Controles Internos y Seguridad de Datos	Reforzar los controles internos y garantizar la seguridad de los datos financieros y contables.	Establecer políticas y procedimientos de control interno que prevengan fraudes y errores en la contabilidad. Implementar medidas de seguridad de datos, incluyendo copias de seguridad, cifrado y acceso restringido a la información financiera. Capacitar al personal sobre las mejores prácticas de seguridad y control interno.

Fuente: *Elaboración propia.*

Estos objetivos contables tienen como objetivo principal garantizar la calidad y la integridad de la información financiera, cumplir con las normativas y regulaciones aplicables, y mejorar la eficiencia en los procesos contables. Cada uno de estos objetivos contribuirá a una gestión financiera más efectiva y transparente en la Alcaldía de San José de Cúcuta.

Procedimientos planteados

Para la conformación de este punto del manual se referencia el resultado del objetivo número 2, donde gracias a la identificación de los ciclos PHVA de la oficina se plantea los procedimientos necesarios para el cumplimiento de funciones los cuales son:

- Marco fiscal a mediano plazo
- Modificación del presupuesto
- Consolidación del presupuesto anual
- Cierre del presupuesto
- Expedición y modificación de certificados de disponibilidad presupuestal
- Expedición y modificación de registros presupuestal

La implementación de un manual de procedimientos contables adaptado al panorama tributario actual de Colombia, siguiendo las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), es de suma importancia en el ámbito de la gestión fiscal y financiera pública [16]. Las NIIF son un marco internacionalmente reconocido que establece directrices precisas para la preparación y presentación de estados financieros, promoviendo la transparencia y la uniformidad en la información contable. Al adaptar los procedimientos a las NIIF, la Subdirección Financiera de la Secretaría de Hacienda de la Alcaldía de San José de Cúcuta puede asegurarse de que los registros contables reflejen fielmente la situación financiera y los resultados de la entidad, lo que a su vez fortalece la confianza de los ciudadanos en la administración de los recursos públicos.

Uno de los pilares fundamentales de las NIIF es la necesidad de presentar información financiera precisa y completa. Esto es especialmente crítico en el ámbito público, donde la rendición de cuentas y la gestión responsable de los fondos son imperativas. Los procedimientos contables deben garantizar que los ingresos y gastos se registren de acuerdo con las regulaciones fiscales y las NIIF, lo que contribuye a la consistencia y comparabilidad de la información financiera, permitiendo a las partes interesadas evaluar con precisión el desempeño financiero de la entidad.

La implementación de procedimientos contables basados en las NIIF también facilita la identificación y el tratamiento adecuado de cuestiones fiscales complejas y cambiantes. La normativa tributaria está en constante evolución, y los procedimientos actualizados permiten a la entidad adaptarse con agilidad a las nuevas regulaciones y minimizar el riesgo de sanciones fiscales. Esto es especialmente relevante en un entorno fiscal tan dinámico como el colombiano [17].

En resumen, al adaptar sus procedimientos contables a las NIIF, la Subdirección Financiera de la Alcaldía de San José de Cúcuta no solo cumple con los estándares internacionales de contabilidad, sino que también promueve la transparencia en la administración pública al brindar información

financiera precisa y confiable. La integridad de los registros contables es esencial para la rendición de cuentas, la toma de decisiones informadas y la gestión responsable de los recursos públicos, lo que en última instancia contribuye al bienestar y la confianza de la comunidad.

Conclusiones

Es crucial identificar las necesidades financieras para adaptar las políticas fiscales locales al nuevo contexto tributario nacional. la revisión de exenciones, incentivos fiscales y la creación de estrategias que promuevan el cumplimiento tributario y la equidad fiscal. Por otra parte, el análisis detallado del Estatuto Tributario Nacional proporciona una base sólida para mejorar la gestión financiera municipal, esto implica la identificación de mecanismos legales que permitan una gestión más eficiente de los recursos financieros, minimizando riesgos de incumplimiento y maximizando la recaudación.

El análisis del Estatuto Tributario Nacional sirve como guía para definir procedimientos contables y promover el uso de buenas prácticas presupuestales. Esto incluye la implementación de controles internos efectivos, transparencia en la gestión financiera y la optimización de los recursos públicos para garantizar una administración financiera responsable, de acuerdo a lo anterior el diseño del manual de procedimientos contables debe ser flexible y adaptable al panorama tributario actual de Colombia permitiendo así actualizar y alinear los procedimientos con las regulaciones fiscales vigentes, promoviendo la claridad en los registros financieros y la coherencia con los cambios normativos.

Por ultimo se agradece de manera especial a la fundación de estudios superiores Comfanorte (FESC), por el acompañamiento en el planteamiento del presente manuscrito, junto con la alcaldía de San José de Cúcuta en permitirnos llevar a cabo la presente investigación.

Referencias

Libro:

[7] Cintas, P. G., & Llabres, J. T. M. (1995). *Técnicas para la gestión de la calidad*. Ediciones Díaz de Santos.

[8] Tancara, C. (1993). La investigación documental. *Temas sociales*, (17), 91-106.

[16] Pessoa, M., Pimienta, C., Varea, M., Arosteguiberry, A., Yaker, I. F., de Albuquerque, C., ... & Rezai, N. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina: La clave de la eficiencia y la transparencia*. Inter-American Development Bank.

[17] Cuatrecasas, L. (1999). *Gestión integral de la calidad*. Gestion 2000.

Artículo de Revista:

[1] Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y sociedad*, *9*(3), 247-252
.

[2] Vega Mora, J. P., & Vega Mora, Y. A. (2023). Ordenes de prestación de servicios profesionales en el estado colombiano burocracia y nóminas paralelas en el sector público.

[3] Poveda, J. E. G., Tituaña, S. P. P., & Franco, P. Y. V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista publicando*, *3*(8), 487-502.

[4] Mira, J. C., Meza, C., & Vega, D. A. N. I. E. L. (2001). El control fiscal en Colombia. *Trabajo de grado Facultad de Derecho Universidad Javeriana*.

[5] Giraldo, J. J. G. (2008). *Elaboración de un manual de procesos con miras a la implementación del sistema de gestión de la calidad para el gimnasio del Instituto Tecnológico Metropolitano ITM del Municipio de Medellín Trabajo de grado para aspirar al título de Licenciado en educación física* (Doctoral dissertation, Universidad de Antioquia).

[6] Parra, R., & Diviana, P. (2016). *Proyecto de mejoramiento al manual de políticas contables de la alcaldía de fusagsugá* (Doctoral dissertation).

[9] Barbosa Calderón, C. E., & Gutiérrez Romero, P. N. (2023). Destinación del recaudo tributario en Colombia.

[11] Cano-Morales, A. M. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, *11*(28), 123-147.

[12] Celis Rojas, L. N., Castellanos Jimenez, A. F., & Vasquez Chapeta, K. M. (2023). Lo

que debe saber de Normas Internacionales NIIF–NIC–NICC1. Guía de bolsillo.

[13] Juan, S., & Roussos, A. (2010). El focus group como técnica de investigación cualitativa.

[14] Cano-Morales, A. M. (2010). Análisis de la norma internacional de contabilidad (NIIF/NIC) No. 8 (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores) y sus principales efectos en el Estatuto Tributario colombiano. *Cuadernos de Contabilidad*, *11*(28), 123-147.

[15] Biondi, M. (2013). *Reflexiones sobre los objetivos de los estados contables* (Doctoral dissertation, Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires).

De la web:

[10] Ministerio de Hacienda y Crédito Público. (2022, junio) Viabilidad Fiscal Territorial San José de Cúcuta, recuperado de https://www.minhacienda.gov.co/webcenter/ShowProperty?nodeId=%2FConexionContent%2FWCC_CLUSTER-226854%2F%2FidcPrimaryFile&revision=latestreleased