

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [1] CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3


OFICINA DE CONTROL INTEGRAL DE LA GESTION



INFORME CONTROL CONTABLE
VIGENCIA 2016

Elaborado Por: KATHERINE SERNA CANO.
Asesora

Cartago, Febrero 22 de 2017

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [2]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

1. OBJETIVO DE LA EVALUACIÓN

Evaluar el desarrollo del control interno contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en el Municipio para el mejoramiento continuo del proceso contable.

2. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2016 y analiza el control interno contable aplicado a la Alcaldía de Cartago.

3. ELEMENTOS ANALIZADOS

3.1 Informe Cuantitativo: Resultados encuesta de Control Contable de la Contaduría General de la Nación.

CODIGO	NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidades)
1	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			4,22
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,08	
1,2	IDENTIFICACION	3,76		
1,16	CLASIFICACION	4,25		
1,25	REGISTRO Y AJUSTES	4,25		
1,39	ETAPA DE REVELACION		4,47	
1,4	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,28		
1,48	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,66		
1,55	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,12	
1,56	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,12		

Fuente: Reporte CHIP

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [3]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

RANGOS DE INTERPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGOS	CRITERIO
1.0 - 2.0	Inadecuado
2.0 - 3.0 (No incluye 2.0)	Deficiente
3.0 - 4.0 (No incluye 3.0)	Satisfactorio
4.0 - 5.0 (No incluye 4.0)	Adecuado

En su globalidad el control interno contable tiene una calificación de 4.22 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.08 y la de revelación de 4.47, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Alcaldía se obtiene un puntaje de 4.12.

Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un grado de desarrollo satisfactorio, sin embargo se evidencia una disminución en la escala de valoración con respecto a la vigencia anterior, pasando de 4.67 a 4.22, registrando una variación negativa de 0.45 que representa el 9%. Diferencia que no es significativa, se sigue generando confianza en la razonabilidad sobre los controles implementados y aplicados en el proceso contable, se sigue reflejando un mejoramiento continuo en las políticas de control si se tiene como año base los resultados de la vigencia 2011.

3.2 Informe Cualitativo

Se describe cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable que se determinan con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por el Asesor de Control Integral de la Gestión.

3.2.1 Fortalezas

El proceso de Gestión Apoyo Económico y Financiero incluye la Secretaria de Hacienda con sus direcciones a cargo: Presupuesto, Rentas, Tesorería y Dirección de Planeación Registro y Control Financiero, los cuales están caracterizados identificando claramente los proveedores, entradas, actividades, salidas y clientes, de tal forma que se sabe cuáles son los productos que los demás procesos aportan como insumos al proceso contable.

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [4]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

Los procedimientos de la Dirección de Planeación, Registro y Control Financiero están basados en la normatividad de la Contaduría General de la Nación, enmarcado por el Régimen de Contabilidad Pública, seguido por el método de causación a través del cual se verifica los soportes y su naturaleza, al igual que cuenta con los libros debidamente registrados conforme lo establece el plan general de la contabilidad pública.

El responsable del proceso, entrega oportunamente los estados e informes contables, a la alta dirección y demás entes externos que así lo soliciten, discriminando la información básica adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos realizados.

La publicidad de los estados financieros se hace conforme lo establecen las disposiciones normativas de la Contaduría General de la Nación.

Los saldos reflejados en cada uno de los estados financieros son concordantes con los saldos de los libros auxiliares y reportes generados por los módulos que alimentan el proceso contable.

3.2.2 Debilidades

La Dirección de Planeación, Registro y Control Financiero tiene documentados los procedimientos contables de acuerdo a la normatividad vigente, sin embargo es necesario la formulación de una política contable que integre todas las prácticas inherentes a la gestión financiera y contable para garantizar el mantenimiento y calidad de la información.

A pesar que existe soporte técnico en el software financiero permanente, aún continúa presentándose fallas, existiendo reclamos por parte de los funcionarios responsables.

El área contable recibe circularización de otras dependencias e instituciones para conciliación de saldos recíprocos, pero es necesario adoptar esta práctica desde la entidad hacia las otras entidades con las cuales se tienen operaciones, mediante el envío de comunicaciones trimestrales.

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [5]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

El canal de comunicación con otros procesos que proveen información al área contable presenta debilidades, generando inoportunidad de la información.

Los hechos contables se registran automáticamente a través del software SINAP, que se encuentra integrado a los otros módulos como el de industria y comercio, presupuesto, nomina, inventarios y tesorería, generando la información electrónica en los libros contables, para la generación de los respectivos estados financieros, sin embargo se sigue presentando riesgos por errores involuntarios de los funcionarios encargado de alimentar el sistema.

4. Logros:

Se empezó a direccionar políticas de manejo del archivo de gestión, organizando y archivando los soportes documentales conforme lo determina la Ley 594 de 2000.

Se fundamentaron las notas a los estados financieros con una argumentación de un alto contenido circunstancial, dando claridad a los hechos registrados en forma irregular reportados desde el año 2011.

Se concientizó a la alta dirección que la información reportada en los estados financieros es la base para la toma de decisiones sobre la administración de los recursos del Municipio.

5. Recomendaciones

- La alcaldía debe considerar el cambio del software financiero que integre los componentes requeridos para la creación de un sistema contable integrado, con mayores márgenes de seguridad y que satisfaga las necesidades de los usuarios de este aplicativo.
- Continuar con la cultura del autocontrol, autoevaluación y autogestión en los diferentes procesos de Gestión apoyo económico y financiero.
- Dinamizar el proceso de mejoramiento continuo y la revisión de los requerimientos del cliente (ciudadano).

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [6]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

- 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 del proceso de Hacienda Pública.
- 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.
- Dar cumplimiento a las funciones establecidas en el acuerdo de creación de Comité de Sostenibilidad Contable.

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [7]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

REPORTE CONTROL CONTABLE A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.22
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.08	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			3.76		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	El municipio con la Oficina de Dirección de Planeación, Registro y Control Financiero si tiene identificados los productos del proceso contable que se deben suministrar.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	3	Se tienen identificados y son plenamente conocidos los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable; pero existen productos que requieren actualización, como el módulo de almacén, industria y comercio, predial y nómina.			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	4	El Municipio tiene debidamente identificados los procesos y productos que generan insumos a las demás áreas de la Entidad.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [8]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	Existe la política que todo movimiento que afecte contabilidad debe ser informado previamente.			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	La política NO se cumple en un 100% por parte de las oficinas de Almacén y Jurídica debido a que no se efectúan los reportes de Contratos que no requieren flujo monetario.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	3	Actualmente no porque no hay una valoración real de los Activos Fijos, al igual que hay problemas en la conciliación de Rentas Municipales.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	El municipio llevo a cabo en el último trimestre del año 2016 un proceso de revisión de saldos de Predial Industria y Comercio y pasivos en un 80%, y se inicia el proceso de revisión y conciliación en Propiedad Planta y equipo.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [9]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran con las descripciones adecuadas, soportadas con el documento idóneo que acredita la transacción.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	3	Los servidores públicos de todos los procesos que integran el sistema financiero no han actuado de forma coordinada y se evidencia la falta de comunicación para que los procesos se lleven en forma adecuada y oportuna, generando reprocesos.			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	3	Todos los servidores públicos que operan el programa financiero conocen el régimen de contabilidad pública, pero falta más capacitación.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	4	Durante la vigencia 2016 se realizaron actividades de depuración de la Información contable que se trae desde el año 2011			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS,	5	Se verifico que los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros se ajustaran			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [10]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?		según lo normado por el Plan General de la Contabilidad.			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron identificados conforme al Plan Contable de la CGN.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.25		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4	El proceso de registro de Proveedores si ha sido incluido en el proceso contable, esta información fue revisada y ajustada a 31 de Diciembre de 2016 en un 80%.			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Todos los hechos económicos se clasifican y registran de acuerdo al régimen de la Contabilidad Pública.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [11]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Si son adecuados			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se aplica el principio de autocontrol para evitar errores de clasificación que realizan otras dependencias.			
1.21	.....18. EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Siempre se aplica la última versión			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	El municipio presenta una adecuada clasificación de cuentas.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [12]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3	El proceso se atrasa porque los extractos bancarios no llegan a tiempo, no se cumple con la política de los (5) cinco días hábiles.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	El proceso con lo de Nivel Nacional es 100%, y lo del municipio con relación a Industria y Comercio es lento por no tener la información actualizada.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.25		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	3	Si se realizan conciliaciones periódicas Solamente con el módulo de Presupuesto y Tesorería.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Se realizan pruebas físicas pero no se confrontan con Contabilidad con periodicidad			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas, lo que permite que estos hechos sean de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [13]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20 VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Constantemente se verifican los registros antes de hacer el reporte definitivo al CHIP.			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Se realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación en forma cronológica según el catálogo general de cuentas utilizado en coherencia con el marco conceptual del PGC.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Si se generan listados con el propósito de validar los registros económicos.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Si se conocen			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de Información pero este no funciona adecuadamente, en los módulos de Almacén, Predial, Industria y Comercio y Nomina.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES	3	Se presentan dificultades en los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión,			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [14]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?		amortización, valorización y agotamiento, por falta de actualización de los bienes de la entidad y se hacen manualmente.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Los soportes contables son claros y precisos.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros cuentan con sus soportes legales.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros contables cuentan con su debido soporte.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.47	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.28		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los libros de contabilidad se elaboran y diligencia de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES	4	Si coinciden, cada área realiza procesos de revisión permanente.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [15]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?					
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	Solamente se realiza para los módulos que operan correctamente Presupuesto y Tesorería.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Si se presentan oportunamente los informes contables.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de la Contabilidad Pública.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Las notas corresponden a la lectura que se hace a los estados financieros y demás reportes contables reflejando la situación real.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [16]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Si se verifican constantemente			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4.66		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Se presentan constantemente, en las fechas señaladas de los reportes.			
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	Se publican en la página WEB del municipio.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Si se utiliza los indicadores de información contable. Dicha información se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por los usuarios.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [17]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información se acompaña de informes, indicadores y notas contables.			
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información contable se utiliza para la toma de decisiones.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	El municipio a través de conciliaciones garantiza la homogeneidad de los datos.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.12	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.12		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Aunque se tiene el mapa de riesgos identificado, falta hacer seguimiento a los indicadores de control del mismo.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	3	Es una función del Director de la Oficina de Planeación- Registro y Control Financiero.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES	3	Eventualmente			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [18]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?					
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se tiene definidas las líneas de autoridad.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Los procedimientos están debidamente documentados.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Los documentos que forman parte del proceso contable se actualizan según la normatividad vigente.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	Si se cuenta con Flujograma.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA	4	Se realizan periódicamente cuando se requieren			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [19]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	INFORMACIÓN?					
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Se encuentran individualizados			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	No se actualizan			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3	Si se cuenta con una estructura administrativa adecuada en cuanto a personal, tecnológicamente deficiente			
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN	5	Hay (3) Contadores Públicos y (2) Administradores Financieros			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [20]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?					
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	3	No hay capacitación adecuada para todo el personal del área			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si se producen informes de empalme			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	El cierre se realiza adecuadamente después de terminar la vigencia fiscal			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Los archivos se encuentran debidamente organizados según la norma			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [21]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
2.1	FORTALEZAS	0	Adopción de procedimientos sobre los cuales todos los hechos económicos, financieros y sociales se registran en todas las áreas del sistema financiero.			
2.2	DEBILIDADES	0	El Municipio no cuenta con un sistema de información actualizado, moderno y competitivo. Y falta más capacitación para los funcionarios			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Organización de los registros contables, depuración de la información, mejoramiento registro y anotaciones a los estados financieros, prácticas de control			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Se debe mejorar las instalaciones locativas para mejorar un buen ambiente laboral.			