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

OFICINA DE CONTROL INTEGRAL DE LA GESTION



**INFORME CONTABLE DE CONTROL INTERNO
PROCESO EMPALME**

Elaborado Por: MARTHA CECILIA SALDAÑA SALDAÑA
 Asesora

Cartago, Diciembre 29 de 2015

	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 y aplicación de la circular 005 del 19 de octubre de 2015 de la Contaduría General de la Nación, correspondiente al proceso de empalme, observancia de la Ley 951 de 2005, 901 de 2004 y régimen de Contabilidad Pública.

2. ALCANCE

Entregar la información contable conforme lo determina la circular 005 del 19 de octubre de 2015 por cambio del Representante legal del Municipio de Cartago, culminación periodo de gobierno.

3. ELEMENTOS ANALIZADOS


3.1. Reconocimiento. Actividades

De conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permiten incorporar y homogeneizar los atributos de los hechos acaecidos en la realidad y su impacto para la entidad que desarrolla el proceso contable. La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

3.1.1. Identificación

El Municipio de Cartago cuenta con un Sistema integrado de información denominado SINAP, que permite hacer el control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz. Dicho sistema permite que sean incorporados al proceso contable de manera inmediata todos los hechos, transacciones y operaciones realizadas que afecta la estructura económica y financiera del ente territorial, permitiendo al área de contabilidad evaluar los hechos económicos.

Sin embargo, existen rubros que requieren actualización a través de medios técnicos, como es el caso puntual del grupo propiedad planta y equipo, bienes de beneficio y uso público, bienes históricos y culturales, obligaciones laborales y cálculo actuarial.

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

Además no se cuenta con los parámetros necesarios para cuantificar el Patrimonio Ambiental.

No se realiza con la periodicidad necesaria tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes Pertinentes.

El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente, mediante un proceso sistematizado en red para tesorería, taquilla, industria y comercio, predial, nomina, contabilidad, inventarios, presupuesto y PAC que permite el manejo de información en línea.

3.1.2. Clasificación

El Municipio de Cartago realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación, en forma cronológica según el Catálogo General de Cuentas actualizado, en coherencia con el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública.

Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas, lo que permite que los hechos realizados por la entidad sean de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas.

La labor de clasificación se facilita con la implementación del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, se canalice la información financiera, económica y social de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público.

El CHIP contiene la información del Municipio, sobre registros de transacciones y resultados financieros, reflejados y registrados en el presupuesto, la contabilidad, la tesorería del ente territorial, que cubren movimientos patrimoniales, de ingresos, de gastos, de endeudamiento y de variación de activos y pasivos en general.

	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 hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable.

3.1.3. Registros y Ajustes

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. Igualmente se elaboran comprobantes de contabilidad y se cuentan con los registros contables respectivos, los cuales se realizan directamente en el software de contabilidad que actualmente se está utilizando.

Se consolida la información de presupuesto, pagaduría, almacén y contabilidad.

Los documentos originales soporte de los comprobantes de contabilidad reposan en el área para el respectivo control fiscal, mientras que en el área contable quedan las copias.

No se realiza con la periodicidad requerida tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes.

Se presentan dificultades en los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, por la falta de actualización de los bienes de la entidad.

Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos.

3.1.4. Riesgos asociados

Entre los siguientes riesgos asociados a la etapa de reconocimiento del proceso contable en el Municipio de Cartago, se tienen identificados los siguientes:

- Carencia de Políticas contables debidamente documentadas
- Falta de políticas relacionadas con el reconocimiento de los activos
- Falencias en Actualización de inventarios
- Falta operatividad del Comité de Sostenibilidad y Saneamiento Contable

3.1.5. Controles asociados

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

A continuación se relacionan algunos de los controles que la Administración Municipal de Cartago ha logrado establecer para el proceso contable en la etapa de reconocimiento:

- Se ejecutan los diferentes procedimientos contables, teniendo en cuenta las normas legales y las exigencias de la entidad. Para tener un control efectivo se encuentra en proceso ajuste el manual de procesos y procedimientos del área.
- Se realizan diariamente copias de seguridad a los archivos del sistema integrado.
- El municipio cuenta con un sistema integrado SINAP, que permite hacer el control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz.
- Se efectúan conciliaciones de saldos del efectivo e inversiones, entre las áreas de presupuesto, contabilidad, pagaduría y demás áreas involucradas dentro del proceso contable.
- La entidad realiza el proceso de depuración de cuentas bancarias, para dar agilidad y funcionalidad al proceso de conciliaciones.
- Se realizan conciliaciones bancarias a medida que los bancos envían los extractos bancarios, se revisa y evalúa las partidas conciliatorias para determinar las posibles anomalías.
- En caso de dudas por falta de norma o problemas con su interpretación se realiza la Consulta respectiva a la Contaduría General de la Nación.
- Se realiza la consulta permanente en la página web de la Contaduría General de la Nación de las nuevas normas contables expedidas o cambios producidos.
- Existen libros de contabilidad debidamente oficializados según los establece el Régimen de Contabilidad Pública.
- Los soportes documentales se conservan en el archivo de la tesorería municipal, organizados y archivados.

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

- Todas las actividades realizadas por la oficina de contabilidad se realizan siempre soportados en las normas legales, contables, tributarias y financieras.
- El aplicativo utilizado para procesar la información se actualiza periódicamente.

3.2. Revelación. Actividades

La revelación según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles. La etapa de revelación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

3.2.1. Elaboración de los estados, informes y reportes contables.

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

El área contable del Municipio de Cartago entrega de forma oportuna los estados e informes contables a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia. No se cuentan con indicadores de seguimiento y evaluación, sin embargo se da aplicación a las normas técnicas previstas en el plan general de contabilidad pública, las políticas de información financiera y contable establecidas.

Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los saldos de los libros coinciden con los estados contables e informes producidos.

Hay notas contables de carácter general y específico las cuales fueron entregadas en el informe a la Contaduría.

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

Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información.

Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública revelando la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde, falta especificidad en algunas notas contables

3.2.2. Análisis, interpretación y comunicación de la información.

Esta actividad corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

El Municipio de Cartago ha presentado de forma oportuna a la Contaduría general de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia la información contable respectiva.

La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios sin embargo no se publica a la comunidad en lugar de fácil acceso el balance general de la entidad, ni el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la entidad.

La información contable no se utiliza para cumplir los propósitos de gestión de la entidad, sino que se tiene en cuenta para la toma de decisiones solo en términos presupuestales.

3.2.3. Riesgos asociados

- No publicación de los estados contables en sitios visibles a la comunidad y en la página web de la entidad.
- Carencia de indicadores adecuados de seguimiento y evaluación del proceso contable de la entidad.
- La información contable no es decisiva para cumplir los propósitos de la entidad.

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

3.2.4. Controles asociados a la etapa

A continuación se relacionan algunos de los controles que la Administración Municipal de Cartago ha logrado establecer para el proceso contable en la etapa de reconocimiento:


- Comprobar que la información revelada en los estados contables corresponde a la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el plan general de contabilidad pública.

Faltan por implementar:

- Políticas para que la información contable se suministre oportunamente al representante legal de la entidad, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control.
- Implementar un sistema de indicadores contables que permitan la evaluación del proceso.
- Procedimientos que garanticen un adecuado flujo de documentos a través de las dependencias de la Entidad, de tal manera que permita la generación oportuna de libros de contabilidad e información contable.
- Exponer en lugar visible y en la página web de la Entidad la información contable preparada para que sea fácilmente consultada por los ciudadanos y demás usuarios.

4. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE ATRAVÉS DEL APLICATIVO CHIP A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Resultados de aplicación de la Encuesta Control Interno Contable

	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	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			4.68
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4.38	
1.2	IDENTIFICACIÓN	4.23		
1.16	CLASIFICACIÓN	4.50		
1.25	REGISTRO Y AJUSTES	4.41		
1.39	ETAPA DE REVELACIÓN		4.85	
1.40	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.71		
1.48	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5.00		
1.55	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4.81	
1.56	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.81		

Fuente: Reporte CHIP

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 **4.68** sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.38 y la de revelación de 4.85, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Alcaldía se obtiene un puntaje de 4.81.

Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un grado de desarrollo adecuado, sin embargo se evidencia una disminución en la escala de valoración con respecto a la vigencia anterior, pasando de 4.93 a 4.68, registrando una variación negativa de 0.25 que representa el 5%. 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 que fueron inadecuados.

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

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 de la Hacienda Pública es un proceso de apoyo que agrupa los siguientes subprocesos: Gestión Presupuesto, Gestión Fiscalización Tributaria, Gestión Tesorería y Gestión Contabilidad, 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.

Los procedimientos del subproceso Gestión Contable 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.


El Departamento contable cuenta con 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

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

Se cuenta con el proceso de gestión financiera y procedimiento de gestión contable documentado y actualizado, 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.

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 financiero SINAP, que se encuentra integrado a los otros módulos como el de rentas, 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.

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

5. Recomendaciones

- Se recomienda que la publicación en la página Web de los informes financieros se tenga una ruta más accesible, pues actualmente su publicación no es de fácil acceso a los usuarios externos
- 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 subprocesos de la Hacienda Pública.
- Dinamizar el proceso de mejoramiento continuo y la revisión de los requerimientos del cliente (ciudadano).
- 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.
- Actualizar el mapa de riesgos conforme al Decreto 2641 de 2012.
- Definir un sistema de indicadores que permitan un análisis e interpretación de la contabilidad adecuado y con oportunidad.
- 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


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

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.

REPORTE CONTROL CONTABLE A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION AÑO 2014


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.68
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.38	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.23		
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 de Cartago cuenta con un sistema integrado de información denominado SINAP, que permite hacer control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz. Este proceso permite que sean incorporados al proceso contable de manera inmediata todos los hechos, transacciones y operaciones realizadas que afecta la estructura económica y financiera del Ente Territorial, permitiendo al área de contabilidad evaluar los hechos económicos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Existen productos que requieren actualización a través de medios técnicos, como es el caso puntual del grupo propiedad, planta y equipo, bienes de beneficio y uso público, bienes históricos y culturales, calculo actuarial, Además no se cuenta con los parámetros necesarios			

	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)
			para cuantificar el patrimonio ambiental.			
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 que generan insumos a las demás áreas de la entidad.			
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?	4	Aunque existe la política que todo movimiento que afecte contabilidad debe ser informado previamente, se observó en el año 2013 algunos hechos aislados que afectaron el proceso contable.			
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 cumplió en un 100%.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad, siguen siendo afectados por el irregular manejo que se registró en			

	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)
	REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		el año 2011.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	Las cifras registradas en los estados, informes y reportes contables han sido verificados de manera adecuada y están soportados con evidencias documentadas idóneas, las cuales contienen información necesaria para realizar su adecuada identificación, igualmente fueron interpretadas de conformidad con lo establecido en el régimen de la contabilidad pública.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran con las descripciones adecuadas, soportadas con el documento idóneo que da fe de 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?	4	Los servidores públicos responsables y participantes del proceso contable del Municipio, poseen las competencias y habilidades necesarias para interpretar el marco conceptual y el manual de procedimientos del régimen de la contabilidad pública . Se reporta rotación del personal			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE	4	Se aplica el anterior argumento.			

	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)
	PARA LA ENTIDAD?					
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 2013 se realizaron actividades de depuración de la información contable registrada en el año 2011, sin embargo los registros actuales se han identificado correctamente los cuales cuentan con su correspondiente soporte.			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Se verificó que los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros se ajustaran a la 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	Se constató que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron identificados conforme al plan contable de la CGN.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.50		

	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)
1.17	.....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?	5	Al inicio del año fiscal se lleva a cabo la parametrización que tiene por objeto evitar las clasificaciones erróneas por parte de los proveedores de información al área contable.			
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 se registran de acuerdo al régimen de la contabilidad pública.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	La labor de clasificación se facilita con la implementación del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública, sistema de información diseñado y desarrollado por el Minhacienda, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, se canalice la información financiera, económica y social de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público.			
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	5	Se aplican permanentemente el autocontrol para evitar errores de clasificación que realizan otras dependencias.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [18]
	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)
	REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
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	Se está aplicando la última versión del catálogo general de cuentas.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	La contabilidad del Municipio de Cartago presenta una adecuada clasificación de cuentas y subcuentas en cada una de las transacciones, hechos u operaciones realizadas.			
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 Municipio presentó deficiencias en el proceso de conciliaciones bancarias, aunque se efectuaron conciliaciones estas aún están atrasadas, proceso que fue afectado por los errores registrados en la vigencia 2011. Falta adecuar procesos de conciliación entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y educación.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	El Municipio presenta deficiencia en los procesos de conciliación de cuentas bancarias.			

	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)
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.41		
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	Se presentaron situaciones de registros erróneos por la falta de periodicidad en las conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, tesorería, contabilidad.			
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	No se realiza con la periodicidad requerida tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes,			
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 los hechos realizados por el Municipio sean de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas.			
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 verifica 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	5	Se realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación, en forma cronológica según el catálogo general de cuentas actualizado en coherencia con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública como del manual			

	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)
	REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?		de procedimiento del régimen de contabilidad pública.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se generan los 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?	5	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente, mediante un proceso sistematizado en red para Tesorería, taquilla, industria y comercio, predial, nómina, contabilidad, presupuesto que permite el manejo de información en línea,			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Se presentan dificultades en los cálculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, por la falta de actualización de los bienes de la entidad.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [21]
		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)
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Los documentos referente a los soportes contables, son claros adecuados y completos con las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte. Sin embargo aún existe algunas falencias en cuanto a las consignaciones realizadas por los contribuyentes fuera de la ciudad ya que estas no son identificadas de manera inmediata por la Tesorería, lo que impide determinar claramente el concepto del ingreso en algunas cuentas bancarias y asó mismo dejar plasmado en el respectivo comprobante de ingreso.			
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	Las cifras existentes en los estados, informes y soportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo o correspondiente, ya que la Oficina Contable no se registra ningún comprobante sin contar con el debido soporte idóneo que respalde la transacción.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.85	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.71		

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [22]
		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)
1.41	.....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 diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Por parte de cada jefe de dependencia de las áreas financiera, realizan verificación de los informes generados en cada despacho. Sin embargo todavía hay muchos reportes de novedades que afectan el resultado final. Pero están en proceso de mejoramiento.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	El Municipio cuenta con un sistema integrado SINAP, que permite hacer control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz. Sin embargo la plataforma del sistema está obsoleta.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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	El Municipio de Cartago ha presentado de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y a los Organismos de Inspección y vigilancia la información respectiva.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS	5	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [23]
		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)
	FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		de contabilidad pública, revelando la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde.			
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?	5	Las notas corresponden a la lectura que se hace a los estados financieros y demás reportes contables reflejando la situación real.			
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			5.00		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES 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 la fechas señalada 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	5	Se publican en la página web del Municipio-Cartelera.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [24]
	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)
	AMBIENTAL?					
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. La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por los usuarios.			
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 complementarias.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La Información contable si se utiliza para tomar decisiones.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se hacen las conciliaciones pertinentes y homologación de datos.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.81	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.81		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Aunque se tiene el mapa de riesgos identificados, falta hacer seguimiento a los indicadores de control del mismo.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [25]
		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)
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Si existe, el Comité de Sostenibilidad Contable			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Eventualmente			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Están claramente definidas las líneas de autoridad jerárquica			
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	5	Los documentos que forman parte del proceso contable se actualizan constantemente			
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	5	Si se tienen flujograma			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [26] 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)
	RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?					
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Se realizan periódicamente cuando se requieran			
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?	5	Si 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?	5	Si se cuenta con una estructura administrativa adecuada			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [27]
		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)
1.68	.....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 CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Son todos contadores			
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?	5	Se capacitan permanentemente			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Se presentan algunos hechos económicos que no se reportan oportunamente			
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.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [28]
	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)
1.72	.....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 están debidamente ajustados a la Ley 549 de 2000			
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.			
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.			