	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> <b>Nit: 891.900.493.2</b>	<b>PAGINA [1]</b>
		<b>CÓDIGO:</b> <b>MCCO.203.18.F.20</b>
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	<b>VERSION 3</b> <b>Fecha Aprobación :</b> <b>07/03/2013</b>

**OFICINA DE CONTROL INTEGRAL DE LA GESTION**




**INFORME CONTROL CONTABLE**

VIGENCIA 2012

**Elaborado Por: MARTHA CECILIA SALDAÑA SALDAÑA**  
**Asesora**

**Cartago, Febrero 28 de 2012**

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [2]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

## 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 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012 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.

COD.	NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION DEL SISTEMA
	<b>EVALUACION DEL CONTROL</b>			4,93
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>		4,86	
1.1.1	Identificación	5,00		
1.1.2	Clasificación	4,75		
1.1.3	Registro y Ajuste	4,83		
1.2	<b>ETAPA DE LA REVELACION</b>		5,00	
1.2.1	Elaboración de Estados Financieros	5,00		
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	5,00		
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>		4,93	
1.3.1	Acciones Implementadas	4,93		

Fuente: Reporte CHIP

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [3]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

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 4.93 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.86 y la de revelación de 5.0, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Alcaldía se obtiene un puntaje de 4.93.

Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un grado de desarrollo adecuado, lo que evidencia una recuperación en la escala de valoración con respecto a la vigencia anterior, pasando de 3.28 a 4.93, registrando una variación positiva de 1.65, generando confianza en la razonabilidad sobre los controles implementados y aplicados en el proceso contable, pues es significativo el mejoramiento continuo reflejado en las políticas de control.

### 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.

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [4]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

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

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.

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [5]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

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.

#### 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).

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [6]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

- 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 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.


	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [7]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

## REPORTE CONTROL CONTABLE A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [8]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,93
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,86	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		5,00	0	0
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 Departamento Contable tiene estandarizado 11 procedimientos con sus respectivos productos	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos si estan identificados como insumo del proceso contable	0	0	0
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?	5	Se tienen identificados	0	0	0
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?	5	Se tiene las políticas definidas a corde con la trazabilidad del proceso contable	0	0	0
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?	5	Los hechos economicos que se registran es producto de la parametrizacion con los diferentes modulos del sistema financiero	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Por la facilidad de la identificación de los hehcos economicos que se producen en todas las areas municipales y que tienen una relación directa con contabilidad	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Todas las transacciones estan debidamente documentas con sus debidos soportes	0	0	0
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 transacciones, hechos u operaciones que sirven de fuente o soporte estan bien detalladas	0	0	0



	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [9]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Todos los funcionarios conocen la norma, constantemente se están capacitando en procesos normativos conforme lo determina la CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, todos los funcionarios con contadores públicos.	0	0	0
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?	5	Todos los funcionarios conocen la contabilidad	0	0	0
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?	5	Todos los hechos identificados están soportados con documentos como facturas, actos administrativos relacionados con la transacciones, comprobantes de pago, ordenes de gastos etc.	0	0	0
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 tiene por política hacer una revisión previa a los registros contables para hacer las correcciones pertinentes antes de oficializar el registro contable.	0	0	0
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	Todos los hechos se registran con el lleno de los requisitos conforme a la normatividad vigente	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,75	0	0
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 clasificaciones erróneas por parte de los proveedores de información al área contable.	0	0	0
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	0	0	0

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> <b>Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [10]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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 adecuadas	0	0	0
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 aplican permanentemente el autocontrol para evitar errores de clasificación que realizan otras dependencias	0	0	0
1.21	.....18. EL 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	Si corresponde a la última versión	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las señaladas por el regimen de contabilidad publica	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Proceso a cargo de la contabilidad a partir del año 2012. Proceso en mejoramiento	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Si, se registran conciliación con entidades descentralizadas del Municipio, del Departamenteo y la Nación	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,83	0	0
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?	5	Para la elaboración de los estados financiero exige la trazabilidad del proceso, retroalimentación con los procesos financieros de la Secretaria de Hacienda	0	0	0
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?	5	En algunos casos se procede con la verificación física y documental del hecho que se esta analizando	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Se refleja correctamente los registros	0	0	0

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> <b>Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [11]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN N ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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	0	0	0
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	Si se conserva el orden cronologico, el sistema no permite alterar las fechas	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	si se genera los listados para chequear los registros economicos	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Si se conocen	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Si se tiene integrado los procesos	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los registros de depreciación esta en proceso de mejoramiento	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Si tienen los soportes documentales	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si se elaboran los comprobantes de contabilidad, el mismo sistema los genera	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros estan debidamente soportados	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	5,00	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		5,00	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIA LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si se elaboran los libros de contabilidad conforme a los procesos establecidos por la Contaduria General de la Nación	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras si coinciden con las saldos en los libros de contabilidad	0	0	0

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [12]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Si se efectúa la parametrización entre los procesos y durante el año se hace ajustes cuando se produzca alguna modificación por parte de la Contaduría	0	0	0
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 elaboran oportunamente	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las notas explicativas a los estados contables se hacen de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública.	0	0	0
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 son claras e interpretativas	0	0	0
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	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		5,00	0	0
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	Si se presentan oportunamente	0	0	0
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	Si se publica en la página web y en la cartelera institucional	0	0	0
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	0	0	0

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [13]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3
		Fecha Aprobación : 07/03/2013

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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	Los informes son claros y revelan la situación financiera	0	0	0
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La Secretaria de Hacienda permanentemente consulta los datos contables para la realización del informe de gestión	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información es homogénea	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4,93	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,93	0	0
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	Existe matriz de riesgos. Esta en proceso de mejoramiento conforme a los nuevos lineamientos de la Ley 1474 de 2011 Estatuto	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Si la misma CGN	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se realizan el proceso de autocontrol para el mejoramiento continuo	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Hay una línea Jerárquica	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Los procedimientos están debidamente documentados	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Los manuales están debidamente actualizados	0	0	0
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 tiene flujogramas	0	0	0

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> <b>Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [14]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3 Fecha Aprobación : 07/03/2013

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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 periodicamente cuando se requiera	0	0	0
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	Si se encuentran individualizado	0	0	0
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 actualiza	0	0	0
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	0	0	0
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	0	0	0
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	0	0	0
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 documento de empalme	0	0	0
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 despues de terminar la vigencia fiscal	0	0	0

	<b>MUNICIPIO DE CARTAGO</b> <b>VALLE DEL CAUCA</b> <b>Nit: 891.900.493.2</b>	PAGINA [15]
		CÓDIGO: MCCO.203.18.F.20
	<b>INFORME CONTROL CONTABLE</b>	VERSION 3 Fecha Aprobación : 07/03/2013

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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 estan debidamente ajustado a la ley 549 de 2000.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Personal con el perfil adecuado, La actualizacion permanente en las normas, permanentes capacitaciones	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	La entidad no cuenta con un buen software y hardware	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Organizacion de los registros contables, depuración en la información, mejoramiento en las notas a los estados financieros, practicas de control	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Mejora las instalaciones locativas que permitan un ambiente laboral sano y seguro	0	0	0