

	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 CONTROL CONTABLE
VIGENCIA 2015**

Elaborado Por: MARTHA CECILIA SALDAÑA SALDAÑA.
Asesora

Cartago, Febrero 23 de 2016

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [2]
		CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	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 2015 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			4,67
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,5	
1,2	IDENTIFICACION	4,38		
1,16	CLASIFICACION	4,62		
1,25	REGISTRO Y AJUSTES	4,5		
1,39	ETAPA DE REVELACION		4,77	
1,4	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFOR	4,71		
1,48	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,83		
1,55	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,75	
1,56	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,75		

Fuente: Reporte CHIP

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [3] CÓDIGO: MCCO.103.18.F.20
	INFORME CONTROL CONTABLE	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 4.67 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.50 y la de revelación de 4.77, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Alcaldía se obtiene un puntaje de 4.75.


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 4.68 a 4.67, registrando una variación negativa de 0.01 que representa el 0.2%. 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 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.

	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 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.

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

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 consulta 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).


	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.
- 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.


	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					4.67
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.50	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.38		
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 para cuantificar el patrimonio ambiental.			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE	4	El Municipio tiene debidamente identificados los procesos que generan insumos a las demás áreas 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


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?					
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 2014 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 REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad, siguen siendo afectados por el irregular manejo que se registró en 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			

	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)
			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?	5	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 PARA LA ENTIDAD?	5	Conocen el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Entidad Territorial.			
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 2014 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.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [10]
		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)
1.14	.....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			4.62		
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.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [11]
		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)
1.19	.....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 RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se aplican permanentemente el autocontrol para evitar errores de clasificación que realizan otras dependencias.			
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	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	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.			

	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)
	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?	4	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.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.50		
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?	4	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	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			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [13]
		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)
	REGISTRADAS?		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 CONSECUATIVO 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 actualizado en coherencia con el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública como del manual de procedimiento del régimen de contabilidad pública.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS 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,			

	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)
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.			
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.			

	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)
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.77	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.71		
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 REPORTES 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 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	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.			

	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)
1.45	.....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 cumplen con las formalidades establecidas en el régimen 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			4.83		
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 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,	5	Se publican en la página web del Municipio-Cartelera.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [17]
	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)
	ECONÓMICA, SOCIAL Y 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 la toma de decisiones.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS 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				4.75	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.75		
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 [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)
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 RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA	5	Si se tienen flujograma			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [19]
		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)
	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 [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)
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	Hay cuatro(4) Contadores y un (1) Financiero.			
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.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN	5	Los archivos están debidamente ajustados a la Ley 549 de 2000			

	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)
	DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?					
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.			