

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [1] CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3


OFICINA DE CONTROL INTEGRAL DE LA GESTION



INFORME CONTROL CONTABLE
VIGENCIA 2017

Elaborado Por: KATHERINE SERNA CANO.
Asesora Oficina Control Integral de la Gestión

Cartago, Febrero 28 de 2018

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [2]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	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 2017 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			4,48
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,41	
1,2	IDENTIFICACION	4,15		
1,16	CLASIFICACION	4,50		
1,25	REGISTRO Y AJUSTES	4,58		
1,39	ETAPA DE REVELACION		4,54	
1,4	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	4,42		
1,48	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION	4,66		
1,55	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,50	
1,56	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,50		

Fuente: Reporte CHIP

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [3]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	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 4.48 sobre 5 posible, la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.41 y la de revelación de 4.54, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Alcaldía se obtiene un puntaje de 4.50.


Lo anterior, demuestra que el control interno contable tiene un grado de desarrollo adecuado, se evidencia un aumento en la escala de valoración con respecto a la vigencia anterior, pasando de 4.22 a 4.48, registrando una variación positiva de 0.26, lo cual 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 las vigencias anteriores.

3.2 Informe Cualitativo

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

3.2.1 Fortalezas

El proceso de Gestión Apoyo Económico y Financiero incluye la Secretaria de Hacienda con sus oficinas a cargo: Presupuesto, Rentas, Tesorería y la Oficina de Contabilidad y Control Financiero que depende directamente del Despacho del Alcalde, los cuales tienen identificados claramente los proveedores, entradas,

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [4]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50 VERSION 3

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

El responsable del proceso, entrega y reporte de los estados e informes financieros y contables, a los entes externos que 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.


Personal Idóneo y capacitado para el desempeño de las funciones financieras y contables.

3.2.2 Debilidades

La Oficina de Contabilidad y Control Financiero tiene documentados los procedimientos contables de acuerdo a la normatividad vigente.

El Software no funciona al 100% ya que el Predial maneja uno independiente, al igual que la nómina de Educación; además de la deficiencia en el módulo de Almacén.

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

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [5]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50 VERSION 3

El área contable recibe circularización de instituciones para conciliación de saldos recíprocos, pero es necesario incluir las dependencias de la administración y 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 SINAP, que se encuentra integrado a los otros módulos como el de industria y comercio, presupuesto, nomina, inventarios y tesorería, generando la información electrónica en los libros contables, para la generación de los respectivos estados financieros, sin embargo se sigue presentando riesgos por errores involuntarios de los funcionarios encargado de alimentar el sistema.

4. Logros:


Se adopta las políticas contables en desarrollo del proceso de convergencia a las normas internacionales de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de la información, en concordancia con el nuevo marco técnico normativo contable para las entidades estatales mediante Decreto #126 de 14 de Diciembre de 2017.

Se cuenta con el manejo del archivo de gestión actualizado, 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 en las variaciones más relevantes.

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

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [6]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50 VERSION 3

- Continuar con la cultura del autocontrol, autoevaluación y autogestión en los diferentes procesos de Gestión apoyo económico y financiero.
- Dinamizar el proceso de mejoramiento continuo y la revisión de los requerimientos del cliente (ciudadano).
- Se recomienda revisar y actualizar los procedimientos financieros, evaluando las últimas normas, en especial revisar para poder simplificar los procesos y los trámites.
- Se deben crear mecanismos o estrategias para que la información de hechos que afecten la contabilidad se entregue de acuerdo a la política de operación del proceso de Hacienda Pública.
- Es necesario que los cruces de contabilidad con las demás áreas se realice en forma periódica (mensual) y se deje evidencia de dichos cruces.
- Dar cumplimiento a las funciones establecidas en el acuerdo de creación de Comité de Sostenibilidad Contable.
- Dar cumplimiento al Plan de Acción NIC_SP


	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [7]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		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					4.48
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.41	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.15		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	El municipio con la Oficina de Dirección de Planeación, Registro y Control Financiero si tiene identificados los productos del proceso contable que se deben suministrar.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se adquirió la Versión 6 del SINAP a finales del año 2017 con los módulos de presupuesto y nomina con las que se iniciaron pruebas; el resto de módulos iniciarán su aplicación en el 2018."			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN	4	El Municipio tiene debidamente identificados los procesos y productos que generan insumos a las demás áreas de la Entidad.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [8]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
INFORME CONTROL CONTABLE		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE 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	Existe una POLITICA ajustada a los nuevos marcos técnicos normativos para las Entidades del Gobierno según Resolución 533 de 2015.			
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	Las políticas actuales existentes se encuentran en proceso de socialización. Por tal motivo aún no se cumple 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	En el año 2017 a través del Proceso de Saneamiento Contable se concilió y se actualizó la información de todos los módulos con la Información Financiera y Contable.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES	4	El Municipio en relación a las cifras existentes en los			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [9]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		estados, reportes e informes contables se encuentra soportados con el documento idóneo.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran con las descripciones adecuadas, soportadas con el documento idóneo que acredita la transacción.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Se avanzó en un plan de capacitación institucional sobre la normatividad contable vigente a todas las dependencias del Área Financiera y Contable de la Entidad.			
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?	4	En el año 2017 se participó de capacitaciones externas con la Contaduría General de la Nación.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS	4	Los hechos financieros si se encuentran soportados con documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [10]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?					
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 verifico que los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros se ajustaran según lo normado por el Plan General de la Contabilidad.			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron identificados conforme al Plan Contable de la CGN.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.50		
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	El proceso de registro de proveedores fue incluido en el proceso contable, con un 100% de saldos iguales en ambos procesos.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [11]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50 VERSION 3


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Todos los hechos económicos se clasifican y registran de acuerdo al régimen de la Contabilidad Pública.			
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 las cuentas utilizadas para la clasificación de las Transacciones, Hechos u Operaciones realizadas por la entidad contable pública.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se aplica el principio de autocontrol para evitar errores de clasificación que realizan otras dependencias.			
1.21	.....18. EL 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	5	Siempre se aplica la última versión			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [12]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?					
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	El municipio presenta una adecuada clasificación de cuentas.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Si se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones; queda pendiente la aprobación del procedimiento transversal de la depuración de las partidas para la conciliación bancaria.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	El proceso con lo de Nivel Nacional es 100%, y lo del municipio con relación a Industria y Comercio es lento por no tener la información actualizada.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.58		
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 realizan en un 100% las conciliaciones con todos los módulos del sistema.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE	4	En la vigencia 2017 la Oficina de Recursos Físicos realizó pruebas físicas a los inventarios de la Administración, quedando así conciliado			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [13]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?		entre los procesos involucrados.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas, lo que permite que estos hechos sean de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Constantemente se verifican los registros antes de hacer el reporte definitivo al CHIP.			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Se realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación en forma cronológica según el catálogo general de cuentas utilizado en coherencia con el marco conceptual del PGC.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Si se generan listados con el propósito de validar los registros económicos.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES	5	Si se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [14]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		empresas públicas.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de Información.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Con la puesta en funcionamiento dl módulo de Activos Fijos se subsano la dificultad que se presentaba con la depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento ya que son alimentados de cada módulo a Contabilidad.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Los soportes contables son claros y precisos.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros cuentan con sus respectivos soportes legales.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros contables cuentan con su debido soporte.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.54	

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [15]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.42		
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. Si coinciden, cada área realiza procesos de revisión permanente.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	Si coinciden, cada área realiza procesos de revisión permanente.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	Se cuenta con una nueva versión del SOFTWARE el cual requirió la parametrización para su inicio a finales del año 2017 y principios de 2018			
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	5	Si se presentan oportunamente los informes contables.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [16]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	LA INFORMACIÓN?					
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de la Contabilidad Pública.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Las notas corresponden a la lectura que se hace a los estados financieros y demás reportes contables reflejando la situación real.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Si se verifican constantemente			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4.66		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y	5	Se presentan constantemente, en las fechas señaladas de los reportes.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [17]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	CONTROL?					
1.50	.....42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	Se publican en la página WEB del municipio.			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Si se utiliza los indicadores de información contable. Dicha información se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por los usuarios.			
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información se acompaña de informes, indicadores y notas contables.			
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información contable se utiliza para la toma de decisiones.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA	4	El municipio a través de conciliaciones garantiza la homogeneidad de los datos.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [18]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3


CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	INFORMACIÓN?					
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.50	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.50		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Aunque se tiene el mapa de riesgos identificado, falta hacer seguimiento a los indicadores de control del mismo.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Existe la Oficina de Control Integral de la Gestión que realiza seguimiento al Mapa de Riesgos cada trimestre.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	Se realiza (1) una autoevaluación de control por año.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se tiene definidas las líneas de autoridad.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN	5	Los procedimientos están debidamente documentados.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [19]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?					
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Los documentos que forman parte del proceso contable se actualizan según la normatividad vigente.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	Si se cuenta con Flujograma.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Se realizan periódicamente cuando se requieren			
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	4	Dentro del nuevo procedimiento contable se realizaron las actualizaciones y revisiones permanentes al			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [20]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		cierre del ejercicio según la medición posterior correspondiente a cada partida.			
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 en cuanto al personal y tecnológicamente adecuado.			
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 (3) Contadores Públicos y (2) Administradores Financieros			
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?	4	Se implementó un Plan de Capacitación transversal a todas las dependencias haciendo énfasis en el área de contabilidad con un total de 28 capacitaciones en el año.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE	5	Si se producen informes de Empalme.			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [21]
	INFORME CONTROL CONTABLE	CÓDIGO: MCCO.101.164.50
		VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
	REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?					
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	El cierre se realiza adecuadamente después de terminar la vigencia fiscal.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Los archivos se encuentran debidamente organizados según la norma.			
2.1	FORTALEZAS	0	Personal Idóneo y capacitado en la Oficina de Contabilidad y Control Financiero.			
2.2	DEBILIDADES	0	Debilidades en la información financiera provenientes del SOFTWARE, falta de capacitación a los funcionarios de otras áreas que manejan el sistema			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Organización de los registros contables, depuración de la información, mejoramiento de registro y anotaciones a los estados financieros, Inicio del Proceso de saneamiento contable de las Rentas			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Creación de Comité de Cartera al igual que la			

	MUNICIPIO DE CARTAGO VALLE DEL CAUCA Nit: 891.900.493.2	PAGINA [22]
		CÓDIGO: MCCO.101.164.50
	INFORME CONTROL CONTABLE	VERSION 3

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
			creación de un Procedimiento o Manual de revisión y depuración de Cartera.			