

**218005380 - La Estrella**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2016 al 31-12-2016**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	3,16
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	Ninguna	0	2,85	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	Ninguna	3,07	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?	3	Es necesario actualizar los procedimientos de todos los procesos que son proveedores del sistema contable, porque de uno y otro lado (entradas como salidas) presentan deficiencias para suministrar información a tiempo	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	3	Es necesario actualizar los procedimientos de todos los procesos que son proveedores del sistema contable, porque de uno y otro lado (entradas como salidas) presentan deficiencias para suministrar información a tiempo	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?	3	Es necesario actualizar los procedimientos de todos los procesos que son proveedores del sistema contable, porque de uno y otro lado (entradas como salidas) presentan deficiencias para suministrar información a tiempo	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?	3	Los procedimientos deben ser actualizados y construir un documento que contenga los procesos del área financiera desde todos los ámbitos. Se requiere trabajo en equipo y formación que lleve al levantamiento e implementación de la política 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?	2	e requiere de un proceso de capacitación para todas las dependencias que surten el área financiera, dado que la poca fluidez entre unos y otros hace que el sistema contable no refleje la realidad financiera	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?	3	Falencias en el arrojado de resultados de algunos ítems, generando incertidumbre. Se requiere trabajo mancomunado con Planeación para tener datos precisos sobre todo en lo concerniente a los hechos ambientales. Se ha sumado a un plan de mejoramiento.	0	0	0

1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	Las cifras tienen como respaldo los soportes legales; sin embargo hay casos han faltado documentos por diversas causas. Se solicitará diseño de mejores herramientas de auto control, para verificar que ninguna cifra se quede sin el soporte	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?	4	Pudo notarse que aun falta claridad en los documentos que se adjuntan a las diversas transacciones; sin embargo, en la actualización de los procedimientos deberán impartirse las instrucciones sobre cómo realizar adecuadamente una descripción.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	3	Falencias en el conocimiento y aplicación de la norma y se ha evidenciado en el ejercicio auditor. Se recomienda realizar capacitación que lleve a actualizar el normograma que tiene que ver con el proceso contable, desde todas las áreas sin excepción	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?	3	Falencias en el conocimiento y aplicación de la norma y se ha evidenciado en el ejercicio auditor. Se recomienda realizar capacitación para actualizar el normograma que tiene que ver con el proceso contable, desde todas las áreas sin excepción	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?	3	Como se expresó en un ítem anterior, se han presentado dificultades con los documentos soporte, si bien porque en algunos casos no se anexan, en otros, carecen de una adecuada descripción, dificultando el proceso contable.	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?	3	Como se expresó en un ítem anterior, se han presentado dificultades con los documentos soporte, si bien porque en algunos casos no se anexan, en otros, carecen de una adecuada descripción, dificultando el proceso 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?	3	Hay dificultades para interpretar los hechos de carácter ambiental y que impactan la contabilidad. Se requiere actualizar el procedimiento con el apoyo de otras áreas como Planeación. Se evidenció en casos que ha habido incorrecta imputación contable	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	Ninguna	3,00	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?	3	Hay desarticulación entre las áreas del proceso contable, por lo que se dificulta la consolidación y producción de información financiera. Se requiere la revisión y actualización de los procesos y procedimientos de todas las dependencias involucradas	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?	3	Si bien el catálogo general de cuentas cumple con lo estipulado por la norma, aún se presentan dificultades en la clasificación o datos llevados a algunas de ellas, que según el proceso auditor se han identificado errores.	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	3	Si bien el plan de cuentas cumple con lo estipulado por la norma, aún se presentan dificultades en la clasificación o datos llevados a algunas de ellas, que según el proceso auditor se han identificado errores.	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?	3	El plan de cuentas cumple pero hay dificultades en la clasificación o datos llevados a algunas de ellas por lo que se han identificado errores. Se requiere actualizar la formación de los funcionarios que están a cargo de la información financiera	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?	3	En el proceso de revisión, pudo notarse que no está actualizado. Se requerirá su ajuste inmediato.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	3	Según revisiones realizadas, se evidencian errores como llevar recursos a cuentas equivocadas.	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?	3	Se realiza depuración en las conciliaciones bancarias pero se nota que las acciones no son suficientes para que se lleve a cabo más ágil y oportuno. Se suma falta de personal y herramientas tecnológicas dado que todavía existe operación manual	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3	Se carece de una conciliación oportuna, dado que durante el proceso de ejecución, por ejemplo de convenios interadministrativos, no se registran algunos hechos a tiempo y que afectan el proceso contable.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	Ninguna	2,50	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?	3	Hay dificultades de interrelación entre los procesos y se refleja en las conciliaciones. Se requiere revisar y actualizar los procedimientos para mejorar esta falencia. Revisar los recursos físicos y humanos disponibles para llevar a cabo dicha labor	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?	2	Aunque se realizan seguimientos a los inventarios, la confrontación con contabilidad tiene falencias, porque los bienes no están actualizados. Hacienda y (Almacén) deben poner al orden del día esta situación, que en auditorías ya ha sido identificado	0	0	0

1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3	El área financiera continúa depurando y revisando las cuentas y subcuentas del sistema, sin embargo, siguen presentándose errores en clasificación y reporte de datos. Esto ya hace parte de un plan de mejoramiento.	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3	Desde contabilidad se realizan acciones de comprobación de registros, sin embargo, se requiere más énfasis en los mecanismos de autocontrol que eviten los errores por falta de verificación. Se requie revisar el proceso para su actualización	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?	3	Falencias porque hay registros que se represan y afectan la cronología. Revisar recurso humano y técnico para responder bien. La política contable debe determinar niveles de responsabilidad, funciones asignadas y controles identificados.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	3	Aunque se generan listados en Tesorería, aun falta que se lleve a cabo en las otras áreas que surten el proceso contable.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	Ninguna	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	2	Deficiencias en la interrelación entre las áreas del proceso contable. Los datos arrojados por el software también ocasiona incertidumbres. Existen funcionarios que deben realizar su trabajo de forma manual dando pie a demoras y posibles reprocesos.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	2	Dificultades por falta de interrelación entre áreas, suministro de información del software genera incertidumbres y deficiencias en conciliaciones. Se carece de una interfase entre contabilidad, activos fijos, prestaciones sociales.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3	Como se expresó en un ítem anterior, se han presentado dificultades con los documentos soporte, si bien porque en algunos casos no se anexan, en otros, carecen de una adecuada descripción, dificultando el proceso contable.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	No se evidenciaron. Se requerirá su implementación al proceso de Financiero y Rentas.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	No se evidenciaron los comprobantes. Se requerirá su implementación al proceso de Financiero y Rentas.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	Ninguna	0	3,47	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	Ninguna	3,28	0	0

1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	En la revisión, no se evidenciaron los libros físicos; sin embargo, pueden descargarse del software. Se requerirá su solución al proceso de Financiero y Rentas.	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?	3	Los informes y reportes se elaboran con base en los estados financieros, sin embargo, ha habido dificultades con la entrega de algunos informes que se realizan antes del cierre contable y es ahí cuando se han presentado diferencias.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	Por la incertidumbre que genera el software se debe identificar las causas. Solicitar plan de actualización, mejora en la capacitación de los funcionarios para su manejo y parametrización, y creación de otras interfases según lo requieran las áreas	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	Ninguna	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	Se presentan falencias y por ello, es necesario revisar el nivel de capacitación de los funcionarios en la materia.	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?	3	Se carece de información suficiente. Revisar el procedimiento para mejorar el suministro de datos cuantitativos y cualitativos que den cuenta de análisis oportunos y confiables. El jefe de área debe revisar el estado de dicha presentación	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?	3	Si bien se lleva a cabo un proceso de depuración, aún persisten inconsistencias; por lo tanto, se requiere hacer un énfasis importante en el diseño de más y mejores herramientas de autocontrol y verificación, que permita la confiabilidad en los datos	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	Ninguna	3,66	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	Ninguna	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	En la cartelera ubicada a la entrada del Centro Administrativo se publica el balance general. Así mismo, el presupuesto de la vigencia y sus históricos se publican en la página web, según directrices impartidas en la Ley 1712 de 2014.	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?	3	Hacienda ha levantado indicadores propios. Planeación, debe iniciar la revisión de las metas financieras para dar cuenta de la realidad económica. Se debe capacitar en diseño de indicadores para los funcionarios de las dependencias involucradas	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3	Es necesario actualizar los procedimientos y hacer un énfasis especial en el deber de analizar la información que lleve a tomar medidas de mejoramiento y conocimiento de la situación real que afronta el Municipio en materia financiera.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3	Sensibilizar y capacitar frente a tener un sistema contable y financiero con datos, análisis e interpretaciones reales, claros, oportunos para mejorar la gestión en todas las áreas. Se requiere capacitación y revisión constante por los jefes de áreas	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	3	Se han identificado inconsistencias en los registros de los módulos, que generan incertidumbres. Debe fortalecerse la integración entre las áreas contables para hablar el mismo lenguaje y la información sea homogénea para la toma de decisiones.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	Ninguna	0	3,18	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	Ninguna	3,18	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?	3	Los riesgos han sido identificados y se realiza seguimiento. Sin embargo, falta interrelación entre las áreas contables y se carece de controles más efectivos. Se requiere actualizar la matriz y sobre todo, las autoevaluaciones y controles	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	A través de MECI y CALIDAD se realiza seguimiento a los riesgos y acompañamiento a los funcionarios. Se debe fortalecer en los empleados, su deber y responsabilidad como administradores de sus riesgos.	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?	3	Se evidencian falencias en las autoevaluaciones. General y Control Interno realizar campaña frente al fomento del autocontrol y Servicios Administrativos incentivar un plan de capacitación sobre diseño y seguimiento efectivo a los controles	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?	3	Las responsabilidades y nivel de autoridad están en el manual de funciones pero falta interrelación entre las áreas. Revisar y actualizar procesos para identificar los compromisos de los que intervienen en la ejecución de las actividades financieras	0	0	0

1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3	Hay procedimientos documentados pero falta actualizar otras actividades que no están registradas dentro del Sistema Integrado de Gestión. Se suma a la falta de una política contable y financiera que ya está en construcción	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Los procedimientos financieros se están actualizando, a lo que deberá sumarse la revisión de las caracterizaciones de las demás áreas que son proveedoras del sistema contable porque les falta documentar sus responsabilidades en la materia	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?	3	La actualización de los procesos financieros, permitirá tener claridad sobre la información que debe suministrarse a Hacienda así como su circulación en la Entidad. Se requieren mecanismos de control para medir y verificar el impacto de los datos	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	Se evidencian falencias de depuración y conciliaciones sin que esto signifique que no se realice de manera permanente. Hacienda carece de personal suficiente y más efectividad en el software para ser más ágil y evitar las incertidumbres financieras	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?	3	Falta interrelación entre las áreas del proceso contable que genera incertidumbres, sumado a una incorrecta clasificación de los datos en las cuentas y subcuentas. Se requiere trabajo en equipo para actualizar procesos y niveles de responsabilidad	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?	3	La actualización de los costos es lento, así como la depuración y las conciliaciones. Lo anterior se asocia con la falta de una política contable documentada. Se suma que el recurso humano es escaso o tiene una incorrecta distribución de funciones	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?	3	El área financiera carece de personal suficiente. Se ha solicitado un programa de formación para los proveedores del sistema financiero. Se requiere revisar, actualizar y socializar los procesos con el reporte de evidencias verificables	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?	4	Los funcionarios cumplen con los requerimientos según lo determina Servicios Administrativos, sin embargo, se carece de planes de capacitación fuertes y estructurados de actualización para responder efectivamente a la aplicación y cambios de norma	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?	3	Se dio a conocer a Servicios Administrativos sobre las falencias y dificultades que se crean por la falta de programas de formación que generen un impacto en el desempeño de las funciones directas en los puestos de trabajo	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?	4	Se elaboran las actas con base en la Ley 951 de 2005.	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?	3	El cierre es lento y se produce por una carente interrelación entre las áreas. Es fundamental que en el diseño de la política financiera, se establezcan responsabilidades, compromisos, tiempos por cumplir, para que el cierre se de sin contratiempos	0	0	0
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?	3	Hay falencias para el manejo adecuado del archivo documental. Se instará a Servicios Administrativos para que capacite a las áreas financieras en el manejo de archivo. La Entidad carece de espacio físico para albergar con suficiencia la papelería	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Con el apoyo del Sistema Integrado de Gestión, el área financiera con las demás dependencias que proveen el sistema contable, pueden actualizar sus procesos y procedimientos, de tal manera, que se corrijan los errores que afectan la confiabilidad de la información económica. Si bien, aun se presentan falencias en esta materia, la disposición de trabajo y apoyo permanente del Sistema de Gestión y los seguimientos a través de las visitas y auditorías, ha llevado a identificar los puntos débiles para encontrar las mejores herramientas para superarlas. De esto dependerá el mejoramiento de las debilidades.	0	0	0



2.2	DEBILIDADES		<p>Como se ha descrito en el informe, la falta de una interrelación efectiva entre las áreas que surten el proceso contable y financiero, ha llevado a que se generen demoras en la producción de datos, suministro de los mismos a otras oficinas para que complementen su labor o se tenga información que puede carecer de confiabilidad. Aunque se cuenta con un software financiero, existen actividades que deben realizarse de forma manual generando reprocesos y demoras en el suministro de información. Se adolece de un plan de capacitaciones debidamente estructurado y dirigido a los funcionarios que integran el proceso financiero, porque si bien cumplen con su perfil, la actualización de la norma es vital para un adecuado ejercicio de sus acciones. No se cuenta con un espacio adecuado para albergar la información física contable, demorando su búsqueda para suministrar información, corriendo el riesgo de que se puede perder. A la fecha, las auxiliares administrativas han sido capacitadas en el manejo de las tablas de retención documental, pero esta formación es vital que se traslade también al resto del personal, sobre todo a aquel que tiene que ver con el área financiera. Todavía no se ha llevado a una comprensión sobre la importancia que para la gestión municipal tiene el área financiera, porque se constituye en algo más que suministrador de recursos.</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>Se han identificado los riesgos y los funcionarios vienen realizando seguimiento y trabajo frente a ellos, para evitar la materialización de las dificultades. Aún falta ser más constantes en la tarea, pero es importante destacar que la conciencia frente a la responsabilidad de cada uno en el tema, ha ido aumentando. Si bien el proceso de conciliaciones presenta dificultades, se ha venido desatrasando el Municipio de partidas que tenían mucho tiempo y que afectan la contabilidad. Desde la Alta Dirección, ya vienen impartiendo órdenes frente a mejorar el recurso humano y técnico para las áreas financieras. Igualmente, desde la Secretaría de Servicios Administrativos, ya se inició el estudio para estructurar un plan de formación dirigido a los funcionarios de Hacienda y demás áreas proveedoras del sistema contable, con el fin de mejorar sus competencias para el cumplimiento adecuado de la norma.</p>	0	0	0

2.4	RECOMENDACIONES		<p>Es imperativo el diseño de una política contable que integre todas las áreas que surten el proceso, identificando acciones concretas, responsabilidades, compromisos, tiempos y mecanismos y estrategias de autocontrol que lleven a un adecuado ejercicio del control interno contable.</p> <p>Actualización de los procesos y procedimientos asociados al área económica que se integren en la política, como insumo fundamental para la adopción de las nuevas normas de información financiera. Iniciar con prontitud un plan de formación para los empleados del área financiera y económica del Municipio. Fortalecimiento de las áreas que proveen el sistema financiero, esto es, en recurso humano, físico, financiero, formativo y tecnológico. Lo anterior, incluye también el fortalecimiento de la Secretaría de Control Interno, dado que carece de personal suficiente que apoye su labor.</p>	0	0	0
-----	-----------------	--	--	---	---	---