

218005380 - La Estrella GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (0 a 1.0) | CALIFICACION TOTAL (0 a 4.4) |
|------------|---|--------------|---|---------------------------------|------------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4.47 |
| 1.1.1 |1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR? | SI | Mediante resolución 00216 del 29 de diciembre de 2021, se adoptó y actualizó el Manual de Políticas Contables para la Entidad, de acuerdo con el marco normativo para entidades, según la Resolución 533 de 2015. | 0.93 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Las políticas fueron socializadas con los directivos de la Entidad para proceder con su aprobación, donde se evidencia la respectiva acta. De igual forma, si bien la dependencia y equipo de trabajo tiene claras las actualizaciones, no se visualizan actas que deran cuenta del proceso de socialización. | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Se evidenció la aplicación de las normas contables en el desarrollo del proceso. Como prueba de ello, se toma el ejemplo de varias cuentas, mostrando como resultado dentro de la revisión que se está dando aplicabilidad efectiva las políticas. | | |
| 1.1.4 |1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | Las políticas fueron elaboradas con base en las normas, procesos y procedimientos según lo dictaminado por la Contaduría General de la Nación y respondiendo a la naturaleza del Municipio. (Manual de Políticas contables Versión 2.0 - diciembre de 2021). | | |
| 1.1.5 |1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | De acuerdo con las políticas contables se tiene establecido que la información debe representar fielmente el hecho económico para que esta sea útil para todos los usuarios de la información. | | |
| 1.1.6 |2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS Hallazgos de AUDITORIA INTERNA O EXTERNA? | SI | El sistema integrado de gestión, cuenta con un procedimiento PRE-EMDI, para la verificación del cumplimiento de planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditorías internas o externas. Además, desde la oficina de Control Interno se realiza seguimiento a los planes de mejoramiento. Los cuales se encuentran cargados en la plataforma One Drive para acceso de todos los funcionarios. | 0.86 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | PARCIALMENTE | Los instrumentos son siempre socializados con el área y equipo de trabajo, además de esto, los interesados en realizar consulta, lo pueden hacer mediante el One drive de la Entidad. De igual forma se da una calificación parcial, dado que no se cuenta con evidencias y/o actas que puedan sustentar dichas socializaciones. | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | Desde la oficina de control interno se realizan los respectivos seguimientos y verificaciones de planes de mejoramiento a las auditorías internas y externas realizadas. De igual forma, en oportunidades no se cuenta con la prontitud para el diligenciamiento de la matriz por parte del área. | | |
| 1.1.9 |3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA? | SI | La Alcaldía actualmente cuenta con Manual de Operación, Políticas contables, además de contar con manuales de procedimientos que facilitan el flujo de información a los procesos de gestión presupuestal y financiera haciendo parte del sistema integrado de gestión permitiendo la identificación de los hechos económicos dentro de la Alcaldía. | 0.81 | |
| 1.1.10 |3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Se evidencia Acta del 29 de diciembre de 2021, donde se socializa y se aprueba la Versión 2 de las políticas contables con directivos de la Alcaldía como Secretario y subsecretaria de Hacienda, Contadora, Subsecretaria financiera y de presupuesto, asesor jurídico y delegado del Alcalde. Es importante dar claridad que dichas actualizaciones se tiene claras por cada uno de los integrantes del personal involucrado en los respectivos procesos, pero no se cuenta con evidencia de la respectiva socialización. | | |
| 1.1.11 |3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | La totalidad de los registros de los hechos económicos se soportan en documentos idóneos, documentos que son de conocimiento de los funcionarios de la entidad que generan información para el proceso de Gestión Financiera. | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | PARCIALMENTE | La secretaría de Hacienda tiene procesos y procedimientos documentados dentro del sistema integrado de gestión de la calidad que soportan las políticas contables. Estos procedimientos se encuentran publicados en el OneDrive de la Entidad para que sean consultados por los interesados. De igual forma, también es importante mencionar que hay procedimientos que actualmente se encuentran proyectados, pero no aprobados desde el sistema Integrado de Gestión. | | |
| 1.1.13 |4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD? | SI | Los bienes del municipio se encuentran identificados e individualizados por parte del área contable. Dentro del manual de políticas contables de la Administración, existe un apartado de propiedades, planta y equipo. | 0.86 | |
| 1.1.14 |4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Las áreas involucradas dentro del proceso, como lo es el área contable y el Almacén, tienen el conocimiento claro frente a la identificación e individualización de los bienes físicos pero no se evidencian las respectivas actas de socialización. | | |
| 1.1.15 |4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | La entidad tiene individualizado cada uno sus bienes. Se identifica cada elemento con un código y un número de placa único relacionado a cada activo de manera individual. | | |
| 1.1.16 |5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN? | PARCIALMENTE | Existe procedimiento Documentado para la realización de conciliaciones, pero este no se encuentra aprobado dentro del sistema integrado de gestión de la calidad. | 0.74 | |
| 1.1.17 |5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | El personal involucrado dentro del proceso tiene claro las actividades y el paso a paso que se debe realizar con las conciliaciones bancarias, pero no se evidencian las respectivas socializaciones. | | |
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Se cuenta con evidencias de las conciliaciones realizadas al 31 de diciembre de 2022, lo cual nos da evidencia del conocimiento por parte de los involucrados dentro del procedimiento. | | |
| 1.1.19 |6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES? | SI | Se cuenta con el manual de funciones, contrato, además de las políticas Contables y procedimientos que permitan tener claridad de las funciones y actividades que se desarrolla dentro de la dependencia. | 0.86 | |
| 1.1.20 |6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Cada uno de los participantes, dentro del proceso, conoce las funciones que debe desempeñar. Sin embargo, no se observaron actas de socialización de los procedimientos para los implicados dentro del proceso. | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Una de las validaciones se hace a través de la firma de los documentos soporte que se generan. Así mismo, con las auditorías internas y externalización de los órganos de control, se verifica el cumplimiento de directrices y procedimientos, para lo cual, se elaboran los planes de mejora, en tanto se hallen observaciones que lo ameriten. | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Existe un procedimiento aprobado por el sistema integrado de gestión de la calidad PROCEDIMIENTO CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS. El área contable de cumplimiento al registro oportuno de la información financiera, como lo estipula las normas, guías, instructivos y directrices que dictan los Órganos de Control. | 0.86 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Actualmente no existen actas de socialización donde se evidencie dicha información. De igual forma desde la secretaría, se tiene identificadas las fecha para la presentación de la información financiera, que al día de hoy se han venido cumpliendo de manera oportuna. | | |
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Los estados financieros son presentados y publicados de manera oportuna de acuerdo con la normatividad. La Alcaldía viene cumpliendo a la fecha según las Directrices emitidas por los órganos de control. | | |
| 1.1.25 |8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS? | PARCIALMENTE | No se cuenta con procedimiento para el cierre integral dentro de la Entidad, sin embargo, desde la Secretaría de Hacienda se envía memorando a todos las dependencias implicadas que generen información para realizar cierre oportuno donde se establecen cronograma para realizado con satisfacción y dando cumplimiento al marco normativo. | 0.88 | |
| 1.1.26 |8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Al no contar con procedimiento, no hay una socialización. Pero no se menciona anteriormente, se envía memorando con directrices y cronograma para realizar un cierre financiero satisfactorio. | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | El cierre se cumplió, en tanto, es un deber normativo. | | |
| 1.1.28 |9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS? | SI | La entidad cuenta con las conciliaciones periódicas con los diferentes módulos que alimentan la contabilidad, permitiendo con esto identificar claramente los activos y pasivos, además de esto, el municipio cuenta con el procedimiento PERIÓDICO Procedimiento para la administración de bienes e inventarios, dentro del sistema integrado de gestión. | 0.72 | |
| 1.1.29 |9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Las actividades se tiene clara desde las dependencias implicadas, encontrándose un proceso organizado. Sin embargo, no se evidencian actas de socialización del instrumento antesmencionado. | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | Conforme a lo establecido en la norma y procedimientos internos, los inventarios y cruces de información se realizan dentro de la dependencia. Pero actualmente, el módulo del Almacén en el Software no está operado, por lo cual la depreciación de ellos activos se viene realizando de manera manual. | | |
| 1.1.31 |10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | SI | En el manual de políticas se tienen contemplado apartados donde se tiene estipulado cuando se debe dar de baja las cuentas, se atiende las solicitudes que dice las normas en este tema y además de lo anterior, se lleva a cabo las funciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora del área contable de la entidad que procura por la generación de información contable confiable, relevante y comprensible. | 0.90 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | Estos procedimientos se han socializado con los funcionarios responsables del proceso contable (Secretaría de Hacienda y Contadora), pero no se visualizan actas que den cuenta de la socialización con el resto del equipo. | | |
| 1.1.33 |10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | Desde el área financiera se cuentan con documento que habla de los procedimientos y actividades que se deben realizar dentro del área, así mismo, se evidencian actas de los comités de sostenibilidad contable y las auditorías internas y externas de los órganos de control, también son los que arrojan evidencia si se está dando o no cumplimiento a la norma. | | |
| 1.1.34 |10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERIÓDICAMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | Se evidencia 4 actas del Comité técnico de sostenibilidad contable, donde se evalúan los diferentes saldos que se requieren después, para lo cual de manera previa se hace un análisis para proceder con la toma de decisiones. | | |
| 1.2.1.1.1 |11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO ORICLLA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE? | SI | Mediante los procedimientos se definen entradas, salidas, encargados, roles y responsabilidad de los funcionarios, además del Flujograma presente en el manual de Políticas contables. De esta forma se evidencia como fluye la información para que esta llegue al área contable. | 1.00 | |
| 1.2.1.1.2 |11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Todos los proveedores de la información contable están plenamente identificados y se verifica continuamente la información recibida de ellas en términos de oportunidad para no afectar el proceso contable. | | |
| 1.2.1.1.3 |11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Desde área se tiene identificados los receptores de información. Las áreas involucradas dentro de la alcaldía, órganos de control interno y externo, el representante legal y la comunidad como parte del cumplimiento de la ley, de transparencia y acceso a la información pública. | | |
| 1.2.1.1.4 |12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | SI | Los derechos y obligaciones de la entidad son registrados de forma individualizada y cronológicamente dentro del el software contable Integral V6. | 1.00 | |
| 1.2.1.1.5 |12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | La medición de los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización, de acuerdo con su característica específica y según lo que dicte la norma. | | |
| 1.2.1.1.6 |12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACILITABLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | Los registros contables de derechos y obligaciones individualizados, permiten determinar cuáles de las cuentas deben ser evaluadas y presentadas al Comité de sostenibilidad contable para ser de análisis y datos de baja, si es del caso. | | |
| 1.2.1.1.7 |13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | De aplicación a la norma establecida, según el marco normativo que aplica para la Administración, resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015, resolución 620 del 26 de noviembre 2015, Instructivo 002 de 2015 e instructiva 003 de 20217 y Resolución 191 y 221 del 2020. | 1.00 | |
| 1.2.1.1.8 |13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS? | SI | Todos los hechos económicos siguen el criterio de reconocimiento, medición, revelación definida en el Marco Normativo. | | |
| 1.2.1.2.1 |14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | El área contable se encuentra aplicando el último catálogo de cuentas publicado en la página de la Contaduría General de la Nación. | 1.00 | |
| 1.2.1.2.2 |14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS? | SI | Consulta en la página web de la Contaduría General de la Nación para mantener actualizada la información, y tener certeza de las cuentas utilizadas para realizar reportes ante el aplicativo OHP. | | |
| 1.2.1.2.3 |15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Se realiza verificación de lagunos hechos economicos y se evidencia que son registrados individualmente y cada uno cuenta con los soportes respectivos. | 1.00 | |
| 1.2.1.2.4 |15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | La entidad realiza la clasificación de cuentas de acuerdo al marco normativo Resolución 533 de 2015. | | |
| 1.2.1.3.1 |16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Se verificaron en el sistema y los hechos económicos son registrados cronológicamente de acuerdo con el momento en que se incurre, esto debido a que toda la información se realiza mediante el Software y todas las dependencias realizan su trabajo en línea, lo cual permite llevar un registro organizado. | 1.00 | |
| 1.2.1.3.2 |16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | El manejo de los registros contables es cronológico y se evidenció la fecha de la elaboración de algunos de los registros y el desembolso de los mismos. | | |
| 1.2.1.3.3 |16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El software financiero tiene un consecutivo que respalda los registros realizados. | | |
| 1.2.1.3.4 |17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Todas las operaciones que realiza la entidad cuentan con los respectivos documentos que soportan el registro del hecho económico. | 0.86 | |
| 1.2.1.3.5 |17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | SI | Los registros contables cuentan con los respectivos soportes. El área de Tesorería es quien maneja la información en físico y tiene todos los documentos soportes, y se quien custodia y maneja el archivo del área. | | |
| 1.2.1.3.6 |17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | PARCIALMENTE | Se resguarda la información en tercio y en el archivo de la entidad según lo reglado por la Ley 594 de 2000. Es de anotar que el archivo actualmente tiene problemas de infraestructura que se viene trabajando desde esta área para poder mitigar los riesgos identificados. | | |
| 1.2.1.3.7 |18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los hechos económicos son respaldados con comprobante de egreso, de ingreso, conciliación bancaria, entre otros y según sea el caso. | 1.00 | |
| 1.2.1.3.8 |18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Los registros se realizan de manera cronológica y son llevados automáticamente a través del sistema de información, generando una numeración consecutiva para los comprobantes de contabilidad. | | |
| 1.2.1.3.9 |18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENMIERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Los consecutivos de los comprobantes son emitidos por el sistema financiero con una respectiva numeración consecutiva. | | |
| 1.2.1.3.10 |19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los registros contables se diligencian en el sistema sammy, de partida doble y se genera un comprobante de contabilidad en cada hecho económico, de manera consecutiva y cronológica. | 1.00 | |
| 1.2.1.3.11 |19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los libros de contabilidad tienen como su principal soporte los comprobantes de contabilidad. | | |

| | | | | |
|------------|--|--------------|--|------|
| 1.2.1.3.12 |19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS? | SI | Se realizan las conciliaciones de la información contable y financiera con las áreas involucradas en el proceso y de acuerdo con los reportes, si se realizan los ajustes pertinentes a los registros contables. | |
| 1.2.1.3.13 |20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | El software financiero está parametrizado de tal manera que los datos se almacenan completos, tiene establecidos campos de obligatorio diligenciamiento que no permiten el avance o cierre hasta que no tenga la completitud del mismo. | 1,00 |
| 1.2.1.3.14 |20.1. ¿CÓMO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | Se realiza de forma permanente dando que el software se ejecuta permanentemente. | |
| 1.2.1.3.15 |20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | SI | El reporte que se presenta en el aplicativo CHP sale directamente del software y el último reporte fue enviado en el mes de febrero de 2023. | |
| 1.2.1.4.1 |21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Para el cumplimiento del marco normativo se establecieron las políticas contables, estas se encuentran actualizadas en V 2 aprobados en el mes del diciembre de 2021. | 1,00 |
| 1.2.1.4.2 |21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | El equipo contable realiza todos sus procedimientos con base a lo establecido dentro de las políticas contables y las normas internacionales. | |
| 1.2.1.4.3 |21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD? | SI | En términos de la medición de los hechos económicos, la Alcaldía, da cumplimiento según el Marco Normativo que le aplica. | |
| 1.2.2.1 |22. SE CALCULAN DE MANERA PERIÓDICA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | PARCIALMENTE | La entidad ha realizado las depreciaciones y amortizaciones de sus activos de acuerdo con la norma, pero de forma manual. En el Software no está operando actualmente, y el módulo de bienes se encuentra sub utilizado. | 0,69 |
| 1.2.2.2 |22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | PARCIALMENTE | Los activos de la entidad se deprecian de acuerdo a lo estipulado dentro de la política contable y la norma que le aplica. Sin embargo el proceso se realiza de manera manual, lo que puede generar un riesgo en el reporte de información. | |
| 1.2.2.3 |22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | Cada tres meses, se genera, revisa y concilia la depreciación de los activos fijos. | |
| 1.2.2.4 |22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Hay verificaciones y validación desde el área de contabilidad al finalizar el periodo contable si hay o no indicios de deterioro. | |
| 1.2.2.5 |23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | En el manual de políticas contables se tiene establecida la medición posterior de acuerdo con la normatividad vigente. | 1,00 |
| 1.2.2.6 |23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Se establecen los criterios atendiendo en el marco normativo definido según la Resolución 533 de 2015 y la resolución Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, y sus modificaciones. | |
| 1.2.2.7 |23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | Mediante memorando, contabilidad, solicita información a las diferentes dependencias de los saldos para poder realizar conciliación con la contabilidad y que se encuentran acordes y si es preciso ser actualizado o ajustado de acuerdo a la información reportada. | |
| 1.2.2.8 |23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Tras los registros contables y financieros se efectúan las verificaciones con base en la norma y son aplicadas a la entidad y de ello dan cuenta los informes presentados a los órganos de control. Los activos son a los únicos que se los realiza medición posterior. | |
| 1.2.2.9 |23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | Dianamente, se realiza actualización de los hechos económicos. | |
| 1.2.2.10 |23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | La entidad actualmente cuenta con las asesorías de profesionales y es quien realiza el apoyo a la Alcaldía en lo referente a la parte contable. | |
| 1.2.3.1.1 |24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | La entidad presenta la información financiera de manera oportuna y dentro de las fechas establecidas, dando cumplimiento con la normatividad y se para a disposición de todos los usuarios tanto internos como externos. | 1,00 |
| 1.2.3.1.2 |24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Existen un PROCEDIMIENTO CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS que habla de la realización y publicación de los estados financieros. Sumado a lo anterior, están las directrices que emite la Contaduría General de la Nación, así como lo reglado por la Ley 1712 de 2014, publicada en cartafués y página web. | |
| 1.2.3.1.3 |24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | Se cumple con los procedimientos estipulados para la divulgación de los estados financieros según lo que refiere en los requisitos de la entidad. A la fecha se viene cumplimiento con las respectivas publicaciones de los estados financieros. | |
| 1.2.3.1.4 |24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD? | SI | En lo referente, toman decisiones en materia de inversión y funcionamiento del municipio, los estados financieros son fundamentales y son tema de discusión en los consejos de gobierno. | |
| 1.2.3.1.5 |24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | En el área contable y financiera da cumplimiento con la presentación del juego completo de sus estados financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de resultados, Estados en el cambio del patrimonio con sus respectivas notas. | |
| 1.2.3.1.6 |25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Los estados financieros son construidos a partir de las cifras de los libros de contabilidad. | 1,00 |
| 1.2.3.1.7 |25.1. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | SI | En el área contable se realiza siempre revisión y verifican los reportes contables y los registros (se revisan los auxilios), para tener una información transparente y confiable antes de la presentación de los estados financieros. | |
| 1.2.3.1.8 |25.2. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | PARCIALMENTE | Existe una batería de indicadores que actualmente tiene el municipio, pero estos no se basan en los estados financieros. Ellos no recogen la realidad financiera en su totalidad. | 0,60 |
| 1.2.3.1.9 |26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Los indicadores que se tiene en la actualidad no proyecta la realidad financiera de la entidad. | |
| 1.2.3.1.10 |26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | PARCIALMENTE | Para la elaboración de indicadores, se toma información suministrada por las diferentes dependencias involucradas, por lo cual se toma que son datos transparentes e idóneos para realizar dicho proceso. Pero estos no son basados en los estados financieros. | |
| 1.2.3.1.11 |27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | La presentación de los estados financieros van acompañados con sus respectivas notas donde puede dar claridad de manera más detallada el hecho económico en las transacciones más significativas. | 1,00 |
| 1.2.3.1.12 |27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE? | SI | Se realizaron conforme al marco normativo resolución 533 de 2015 aplicable para entidades. | |
| 1.2.3.1.13 |27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO? | SI | Se detalla de forma cuantitativa y cualitativa la información de los hechos económicos, se explica cada cuenta con todos sus movimientos. Se proyecta según las indicaciones de la Contaduría General de la Nación. | |
| 1.2.3.1.14 |27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERIODO O OTRO? | SI | Pudo verse que en las notas a los estados financieros, existen comparativos con el año anterior, con lo cual se observan incrementos o disminuciones en las cuentas contables, de acuerdo a como se han presentado los hechos económicos. | |
| 1.2.3.1.15 |27.4. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PRESENTAN CIFRAS Y EXPLICACIONES DE CADA CUENTA, SEGÚN SE REFLEJA EN LOS HECHOS ECONÓMICOS Y QUE PARTEN DEL ANÁLISIS QUE LEVA A CABO LA RESPONSABLE DEL PROCESO QUE ES LA CONTADURÍA? | SI | Las notas a los estados financieros presentan cifras y explicaciones de cada cuenta, según se refleja en los hechos económicos y que parten del análisis que lleva a cabo la responsable del proceso que es la contaduría. | |
| 1.2.3.1.16 |27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | El software financiero permite que se corrobore entre las áreas la información, así que la información reportada es consistente y confiable. | |
| 1.3.1 |28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA, A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN PARA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA? | SI | Los estados financieros que se generan en la entidad siempre buscan brindar una información transparente al público | 1,00 |
| 1.3.2 |28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS? | SI | La información financiera presentada en la rendición de cuentas ante los entes, son revisadas para garantizar fielmente la información de los estados financieros presentados. | |
| 1.3.3 |28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITAN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | Con el fin de facilitar la comprensión de la información financiera presentada se realizan las notas de los estados financieros. | |
| 1.4.1 |29. ¿EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | Los mecanismos de identificación, las auditorías de entes externos e interno, además de un trabajo con el equipo permanente en compañía de calidad para proyectar la respectiva matriz. | 1,00 |
| 1.4.2 |30. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | El mapa de riesgos contiene los datos de su diseño, seguimiento y control y se encuentran en la plataforma One Drive de la Entidad. | |
| 1.4.3 |30.1. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | SI, están establecidos dentro del mapa de riesgos. | 0,72 |
| 1.4.4 |30.2. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | PARCIALMENTE | La matriz contiene el diseño del indicador, así como los controles. Se reporta reunión con Calidad para realizar revisión de los riesgos en el mes de junio de 2022, pero no se evidencia acta de reunión, ni actualización en la carpeta compartida en el One Drive del sistema integrado de gestión | |
| 1.4.5 |30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | PARCIALMENTE | Se reporta actualización de los riesgos en el mes de junio únicamente. | |
| 1.4.6 |30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | PARCIALMENTE | El mapa de riesgos contiene los datos de su diseño, seguimiento y control, sumado a las verificación que se realiza. Pero es necesario fortalecer el proceso de revisión de e identificación de riesgos y controles. | |
| 1.4.7 |30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Si bien se tienen diseñados los controles y para ello se analizan los mismos, no se realizan las autoevaluaciones con periodicidad. | |
| 1.4.8 |31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | El personal cuenta con las competencias y habilidades requeridas para la ejecución de las funciones contables y financieras de la Entidad | 0,72 |
| 1.4.9 |31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE? | PARCIALMENTE | El área financiera, tanto en Contabilidad, Presupuesto, Tesorería y Rentas, cuentan con personal calificado y con años de experiencia para llevar a cabo los procedimientos desde la secretaría. Sin embargo, ha sido complejo que el personal de otras dependencias que surten información al proceso financiero, tengan las facultades para manejar los datos económicos, en términos de conocimiento y aplicación de la norma. | |
| 1.4.10 |32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Se contemplan espacios de auto-formación que deben adelantarse desde las dependencias. Sin embargo, no se observaron cronograma de capacitación en el proceso contable. | 0,60 |
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | PARCIALMENTE | Se verifican, pero no se contemplan ciclos de formación relacionados con el proceso contable. | |
| 1.4.12 |32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | PARCIALMENTE | Las capacitaciones brindadas se realizan con el objetivo de mejorar las competencias en ciertos temas específicos que por actualizaciones se requiere de conocimiento. Pero se requiere que, desde Servicios Administrativos como se fortalezcan los temas financieros, obviamente con la solicitud y concurso de Hacienda. | |
| 2.1 | FORTALEZAS | NO | La Alcaldía cuenta con un equipo de profesionales con competencias técnicas para la realización de las funciones dentro del área.El Comité de sostenibilidad contable ha contribuido para mantener una permanente depuración contable dentro de la Alcaldía Municipal. | |
| 2.2 | DEBILIDADES | NO | Los procesos , procedimientos y actividades que se desarrollan dentro del área, se tiene claras por cada uno de los integrantes del equipo, sin embargo es importante realizar socializaciones y dejar evidencias de ellas, pues no se encuentran muchas de ellas. Evaluación del Control Interno Contable 2019. Desde el área contable se evidencia que se encuentran documentados los procesos, pero estos no han sido revisados, ni aprobados por Calidad, En el software financiero existen algunos módulos que no se encuentran operando. Las depreciaciones de los activos fijos se realiza en tablas de Excel, lo que genera un riesgo en el reporte de información, dificultando el análisis y la trazabilidad de los procesos que se realizan sobre estos bienes. | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | NO | Aplicabilidad de la norma, Parametrización de los procesos, Distribución de las reclasificaciones. | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | NO | Realizar autoevaluaciones periódicas a los riesgos y sus respectivos controles para garantizar la generación de una cultura de gestión del riesgo al interior del proceso, Mejorar el espacio físico para la salvaguarda de los archivos que están asociados al proceso financiero, Archivar el módulo de activos fijos en el Software contable es importante para evitar riesgo de pérdida de información y no se continue realizando el proceso manualmente. | |