

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	Existe 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 contables 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 PROS 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	.....30.3. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	Se reporta actualización de los riesgos en el mes de junio únicamente.	
1.4.6	.....30.4. 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 e identificación de riesgos y controles.	
1.4.7	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Si bien se tienen diseñados los controles y para ello se analizan los mismos, no se realizan las autoevaluaciones con periodicidad.	
1.4.8	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El 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	.....31.2. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO 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 están asociadas al proceso financiero, tengan las facultades para manejar los datos económicos, en términos de conocimiento y aplicación de la norma.	
1.4.10	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	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	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Se verifican, pero no se contemplan ciclos de formación relacionados con el proceso contable.	
2.1	FORTALEZAS	NO	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.	
2.2	DEBILIDADES	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.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	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.	
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Aplicabilidad de la norma, Parametrización de los procesos, Distribución de las reclasificaciones.	
			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.	