

218005380 - La Estrella
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Cuotas)	CALIFICACION TOTAL (Cuotas)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,46
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?	*	La entidad cuenta con manual de políticas contables. Se encuentran actualizadas en Versión 2 aprobada mediante resolución 002166 del 29 de diciembre de 2021. Dichas Políticas fueron actualizadas conforme a la normatividad vigente ley 1314 de 2009, resolución 533 del 2015.	0,93	
1.1	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PROCESADO	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 tiene claras las actualizaciones, no se visualizan actas que dieran cuenta del proceso de socialización.		
1.1	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	*	Se evidenció la aplicación de las normas contables en el desarrollo del proceso. Como prueba de ello, se toma el ejemplo de varias cuentas, entre ellas se verifico la cuenta 1110 (Banco), 1305 (Impuestos), entre otras; mostrando como resultado dentro de la revisión que se esta dando aplicabilidad efectivas las políticas.		
1.1	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	*	Las políticas fueron elaborados 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	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	*	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. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo es decir no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera.		
1.1	.....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 AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	*	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. La representación fiel se alcanza cuando la descripción del fenómeno es completa, neutral, y libre de error significativo es decir no tiene sesgo en la selección o presentación de la información financiera.	1,00	
1.1	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	*	La oficina de Calidad realiza la socialización de los instrumentos de seguimiento y de igual forma se tienen la información en el One drive de la Entidad y son de libre consulta para los interesados.		
1.1	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	*	Desde la oficina de control interno se realizan los respectivos seguimientos y verificaciones de planes de mejoramiento a las auditoría realizadas por los órganos externos como los internos. De igual Forma se presenta inconvenientes a la hora de presentar planes de mejoras a las auditorías internas dado que no se cuenta con la protitud para el diligenciamiento de la matriz por parte del area.		
1.1	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	*	La Alcaldía actualmente cuenta con Manual de Operación y de Políticas contables, además de tener documentado algunos de los Proceso financieros y de Rentas aprobados desde el area de Calidad haceindo parte del sistema integrado de gestión, lo que facilita el flujo de información e identificación de los hechos economicos dentro de la Alcaldía.	0,81	
1.1	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PROCESADO	Se evidencia Acta del 28 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 subsecretaría de Hacienda, Contadora, Subsecretaría financiera y de presupuesto, asesor jurídico y delegado del Alcalde. Es importante mencionar que actualmente dichas actualizaciones y todos los procedimientos a nivel general se tiene claras por parte del personal involucrado en los respectivos procesos, pero no se tiene actas de evidencias de socialización en este tema. Además de ello, se visualizan 4 actas de 2018 que dan cuenta de socializaciones de otros procedimientos dentro del area.		
1.1	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	*	La totalidad del registro de los hechos económicos se soporta en documentos idóneos y dentro del marco normativo; documentos que son de conocimiento de los funcionarios de la entidad y que generan información para la gestión Presupuestal y Financiera.		
1.1	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PROCESADO	En la Secretaría de Hacienda se encuentran diferentes procedimientos debidamente documentados y aprobados desde el sistema integrado de gestión, los cuales se encuentran publicados en el ONE Drive de la entidad. Pero es importante mencionar que actualmente hay procedimientos desde el area contable que se encuentran proyectados y se encuentran en proceso de aprobación desde el area de Calidad		
1.1	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	*	Se evidencia la individualización de los bienes del municipio por parte del area contable. Y en el manual de políticas contables de la Administración existe un apartado de propiedades, planta y equipo, bienes de uso público, bienes históricos y culturales, otros activos y activos intangibles	0,86	
1.1	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PROCESADO	Tanto el area contable como la de Almacén tienen conocimiento claro frente a la identificación de los bienes físicos en forma individualizada, pero no se evidencian las respectivas actas de socialización.		
1.1	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	*	La entidad tiene individualizado cada uno sus bienes. Se identifica cada elemento con un código y un número de placa único relacionando a cada activo de manera individual		
1.1	.....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?	PROCESADO	Dentro de las políticas contables y documento proyectado por contabilidad (el cual no ha sido aprobado) hay información relevante sobre este tema, pero dentro del sistema integrado de gestión, no existe una guía que explique el paso a paso de dicha actividad. Actualmente cuentan con formato nuevo para implantar el procedimiento pero de igual forma no se encuentra revisado desde calidad.	0,60	
1.1	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PROCESADO	El personal involucrado dentro del proceso tiene claro las actividades y el paso a paso que se debe realizar con las conciliaciones bancarias, pero actualmente no se visualizan Actas de socialización.		
1.1	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PROCESADO	Se evidencias conciliaciones realizadas al 31 de Diciembre de 2021, lo cual nos da evidencia que el conocimiento por parte de las partes involucradas si se tiene; pero como se ha mencionado anteriormente no hay procedimiento desde el sistema integrado de gestión que indique como se realiza la actividad y su paso a paso.		
1.1	.....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?	*	En el Manual de Políticas contables se describen los procedimientos, el personal tiene identificado cuáles son las actividades a realizar y desde el Sistema Integrado de gestión se describen las responsabilidades, manejo y formas de realizar varios de los procesos dentro de la Alcaldía. A lo anterior se suma el manual de funciones de la entidad.	0,86	
1.1	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PROCESADO	Cada uno de los participantes dentro de los procesos, conoce las funciones que debe desempeñar, además del manual de funciones y contrato de las personas que allí desempeñan sus labores. Sin embargo, durante 2021 no se observaron actas de socialización de los procedimientos		
1.1	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	*	En la Secretaría de Hacienda se da cumplimiento a las actividades de cada participante y la forma establecida desde la norma. Así mismo, con las auditorías internas y externas 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?	•	El área contable da cumplimiento al registro oportuno de la información financiera, como lo estipula las normas establecidas por 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?	•	Actualmente no existen actos 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?	•	De acuerdo con la norma, la Alcaldía viene presentado la información a los órganos de control dando cumplimiento a lo establecido.		
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?	•	Desde el área contable no se cuenta con documento que estipulen directrices y fechas para realizar el cierre contable, sin embargo, el área financiera siempre ha llevado un cierre satisfactorio según el marco normativo.	0,74	
1.1 26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	•	No se Visualiza actos de socialización para el cierre contable. De igual manera como equipo se tiene comunicación constante para dar cumplimiento según el marco normativo.		
1.1 27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	•	El cierre cumplió, en tanto es un deber normativo. Pero hace falta documentar y estandarizar el procedimiento para que no se generen demoras en el mismo.		
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?	•	El Municipio cuenta con el procedimiento PR-GA-02 Procedimiento para la administración de bienes e inventarios, dentro del sistema integrado de gestión. El Software financiero es una herramienta de gran ayuda del cual se apoyan las áreas de Almacén y contabilidad para realizar los cruces de la información que se requieren	0,72	
1.1 29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	•	Las actividades se tiene claras desde ambas dependencias tanto contabilidad como Almacén, encontrándose un proceso organizado. Sin embargo no se evidencian actos de socialización.		
1.1 30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	•	Conforme a lo establecido en la norma y procedimientos internos, los inventarios y cruces de información se realizan. Actualmente el modulo del Almacén en el Software no esta operado, pero la información se encuentra lista para proceder a habilitar el modulo en el SINAP, se tiene proyectado que se encuentre en funcionamiento para el proximo mes. Se aclara que la depreciación se viene realizando de manera manual, no se evidencian inconsistencias.		
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?	•	En el manual de políticas se tienen procedimientos e instructivos para la depuración y seguimiento de las cuentas contables, además de atender a lo establecido en la norma, 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; dichas situaciones son socializadas con los miembros del comité de sostenibilidad contable.	0,90	
1.1 32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	•	Estos procedimientos se han socializado con los funcionarios responsables del proceso contable (Secretario de Hacienda y Contadora), pero no se visualizaron actos 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?	•	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 realiza verificaciones de manera permanente, de forma que la calidad de la información sea precisa consistente. Las auditorías internas y externas de los órganos de control, también son los que arrojan información si se esta dando o no cumplimiento a la norma.		
1.1 34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	•	Este proceso se realiza de manera trimestral; se evidencian 4 actos del comité de sostenibilidad contable, donde siempre se realiza analisis y depuración de cuentas, toda vez que se deben presentar informes a la CGN, informes financieros confiables.		
1.2 1 1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	•	En el Manual de Políticas Contables está registrado el flujoograma, sumado a los procedimientos que ya existen en el sistema de gestión interno y que definen entradas y salidas de información, así como roles y responsabilidades de los funcionarios encargados.	1,00	
1.2 1 2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	•	En el Manual de Políticas Contables está registrado el flujoograma, sumado a los procedimientos que ya existen en el sistema de gestión interno y que definen entradas y salidas de información, así como roles y responsabilidades de los funcionarios encargados.		
1.2 1 3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	•	Desde La secretaría se tiene identificados los receptores de información y son las áreas que intervienen en el proceso contable mencionadas anteriormente. Además de esto los organos de anexan 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 4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	•	Las cuentas de derechos y obligaciones estan individualizadas. El sistema operativo SINAP, la secretaría realiza registrando lo hechos economicos y transacciones de manera cronologica e individualizada.	1,00	
1.2 1 5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	•	La medición de los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización, de acuerdo con su característica específica.		
1.2 1 6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	•	Al tener los registros contables de derechos y obligaciones individualizados, defacilidad para determinar cuáles de estas cuentas son susceptibles de análisis para que sea evaluado por el comité de sostenibilidad contable y se determine si se da de baja, si es del caso.		
1.2 1 7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	•	Se da 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 instructivo 003 de 20217.	1,00	
1.2 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?	•	Conforme al marco normativo identificado en el normograma del proceso para el reconocimiento de medicion y revelacion de los hechos economicos.		
1.2 1 9	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	•	Conforme al marco normativo identificado en el normograma del proceso para el reconocimiento de medicion y revelacion de los hechos economicos.	1,00	
1.2 1 2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATALOGO DE CUENTAS?	•	La entidad viene utilizando el catálogo de cuentas que se encuentra actualizado a la última versión publicada en la página de la Contaduría General de la Nación.		
1.2 1 3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	•	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 4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	•	La entidad realiza la clasificación de cuentas de acuerdo con las necesidades de la entidad y según el Marco Normativo Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias.		
1.2 1 3 1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	•	Se verificaron en el sistema y los hechos económicos son registrados cronológicamente de acuerdo con el momento en que se incurren, esto debido a que toda la información se realiza mediante el Software y todos las dependencias realizan su trabajo en la 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?	•	El manejo de los registros contables es cronológico y se evidenció la fecha de la elaboración 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?	•	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?	•	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?	•	Los registros contables cuentan con documentos externos como: factura, certificado de paz y salvo de seguridad social y aportes parafiscales y consignaciones, también cuentan con documentos internos como: informes de actividades, acta de supervisión, entre otros. Tesorería es quien maneja la información en físico y tiene todos los documentos soportes, y es quien custodia y maneja el archivo del área.		
1.2. 1.3. 6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	PROCESADO	Se resguarda la información en tesorería 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?	•	Los hechos económicos son respaldados con los respectivos comprobantes de contabilidad como: comprobante de egreso, comprobante 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?	•	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 ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	•	Los consecutivos de los comprobantes son emitidos por el software financiero con una respectiva numeración consecutiva.		
1.2. 1.3. 10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	•	Los registros contables se diligencian en el sistema saimyr, 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?	•	Los libros de contabilidad tienen como su principal soporte los comprobantes de contabilidad. Para esto, se verifica una cuenta por pagar 265810 de la señora Margarita María Colorado, evidenciado que se encontraba totalmente en línea.		
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?	•	Se realizan las conciliaciones de la información contable y financiera con las áreas involucradas en el proceso y de acuerdo con los reportes, si amerita, 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?	•	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. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	•	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?	•	El reporte que se presenta en el aplicativo CHIP sale directamente del software y el último reporte fue enviado el 15 de febrero de 2022.		
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?	•	Para el cumplimiento normativo se estableció las políticas contables, 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?	•	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?	•	En términos de la medición de los hechos económicos, La Alcaldía, da cumplimiento según el Marco Normativo que le aplica.		
1.2. 1.2. 1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PROCESADO	La entidad ha realizado las depreciaciones y amortizaciones de sus activos de acuerdo con la norma de forma manual. En el Software no está operando el módulo de bienes, pero se está trabajando para realizar su activación lo antes posible.	0,78	
1.2. 2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PROCESADO	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 reposte 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?	•	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 PERÍODO CONTABLE?	•	Hay verificaciones y validación desde el área de contabilidad al finalizar el periodo contable si hay o no indicios de deterioro. Se evidencia acta de Diciembre de 2021 donde se reporta deterioro de uno de los activos.		
1.2. 2.9	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	•	En el manual de políticas contables se tiene establecida la medición posterior de acuerdo con la normatividad vigente.	1,00	
1.2. 2.8	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	•	Se establece los criterios atendiendo el nuevo 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?	•	Mediante memorando, contabilidad, solicita información a las diferentes dependencias de los saldos para poder realizar conciliación con la contabilidad y que se encuentren acordes y si es preciso ser actualizado o ajustado de acuerdo a la información reportada.		
1.2. 3.1	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	•	Todos los registros contables y financieros se les efectúa la verificación con base en la norma y son aplicados a la entidad y de ello dan cuenta los informes presentados a los órganos de control. Los activos son a los únicos que se les realiza medición posterior.		
1.2. 2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	•	Diariamente se realiza actualización de los hechos económicos.		
1.2. 2.1	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	•	La entidad actualmente cuenta con las asesorías del profesional JUAN DAVID MONTÓYA YEPES y es quien realiza el apoyo a la Alcaldía en lo referente a la parte contable.		
1.2. 3.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	•	La entidad presenta la información financiera de manera oportuna y dentro de las fechas establecidas y está a disposición de todos los usuarios tanto internos como externos.	1,00	
1.2. 3.1	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	•	En el Manual de Políticas contables se encuentran instructivos para la divulgación de los estados financieros. Sumado a lo anterior, está lo determinado al respecto por la Contaduría General de la Nación, así como lo reglado por la Ley 1712 de 2014 (publicación en cartelera y página web).		
1.2. 3.1	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	•	Se cumple con los procedimientos estipulados para la divulgación de los estados financieros según lo que refiere en las políticas contables de la entidad. A la fecha se viene cumpliendo con las respectivas publicaciones de los estados financieros según los requerimientos de Ley.		
1.2. 3.1	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	•	En lo referente a tomar 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	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	•	En el área contable y financiera da cumplimiento con la presentación de el juego completo de sus estados financieros: Estado d Situación financiera, Estado de resultados, Estados ene el cambio del patrimonio con sus respectivas notas..		
1.2. 3.1	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	•	Los estados financieros son contruidos a partir de las cifras de los libros de contabilidad.	1,00	
1.2. 3.1	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	•	En el área contable realiza siempre revisión y verifican los reportes contables y los registros (se revisan los auxiliares), para tener una información transparente y confiable antes de la presentación de los estados financieros.		

1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	INDICADORES	En el área contable realiza siempre revisión y verifican los reportes contables y los registros (se revisan los auxiliares), para tener una información transparente y confiable antes de la presentación de los estados financieros.	0,60
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD?	INDICADORES	Los indicadores que se tiene el 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?	INDICADORES	Para la elaboración de indicadores, se toma información suministrada por las diferentes dependencias involucradas, por lo cual se toma que son datos transparentes e íntegros 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?	NO	La presentación de la información en cifras, los estados financieros van acompañados con sus respectivas notas donde puede ilustrar 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?	NO	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?	NO	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 DE UN PERÍODO A OTRO?	NO	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 EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	NO	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 contadora.	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	NO	El software financiero permite que se corrobore entre las áreas la información, así que la información reportada es consistente y confiable.	
1.3.1.1	.....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 FRA CON PROPOSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	NO	Los estados financieros que se generan en la entidad siempre buscan brindar una información transparente al público.	1,00
1.3.1.2	.....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 ESPECÍFICOS?	NO	La información financiera presentada en la rendición de cuentas ante los entes, son revisadas para garantizar fielmente la información de los estados financieros presentados.	
1.3.1.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	NO	Con el fin de facilitar la comprensión de la información financiera presentada se realizan las notas de los estados financieros.	
1.4.1.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	Existen diferentes mecanismos para la identificación de riesgos de índole contable, como 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
1.4.1.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	NO	El mapa de riesgos contiene los datos de su diseño, seguimiento y control y se encuentra en la plataforma One Drive de la Entidad.	
1.4.1.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	NO	Si, están establecidos dentro del mapa de riesgos.	0,72
1.4.1.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	INDICADORES	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 Mayo de 2021, pero no se evidencia acta de reunión, ni actualización en la carpeta compartida en el One Drive del sistema integrado de gestión.	
1.4.1.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	INDICADORES	El área Contable manifiesta haber realizado reunión con Calidad para realizar revisión de los riesgos en el mes de Mayo de 2021, pero no se evidencia Acta de Reunión	
1.4.1.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	INDICADORES	El Mapa de Riesgos contiene los datos de su diseño, seguimiento y control, sumado a las verificaciones que se realizan a lo largo del año. Por lo que es necesario fortalecer el proceso de administración de riesgos.	
1.4.1.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	INDICADORES	Si bien se tienen diseñados los controles y para ello se analizan los mismos, las autoevaluaciones deberían ser más periódicas en el tiempo. Se reporta solo una autoevaluación en el mes de Mayo.	
1.4.1.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	NO	El personal cuenta con las competencias y habilidades requeridas para la ejecución de las funciones contables y financieras de la Entidad	0,72
1.4.1.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	INDICADORES	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.	
1.4.1.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	INDICADORES	Se contemplan espacios de auto-formación que deben adelantarse desde las dependencias. Se hicieron capacitaciones enfocados en temas presupuestales, dado que se implementaron algunos cambios. Sin embargo, no se observaron cronogramas de capacitación en el proceso contable.	0,60
1.4.1.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	INDICADORES	Se verifican, pero no se contemplaron ciclos de formación relacionados con el proceso contable.	
1.4.1.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	INDICADORES	Las capacitaciones brindadas se realizan con el objetivo de mejorar las competencias en ciertos temas específicos que por actualizaciones se requiera 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 al proceso contable, en cuanto a la permanente depuración contable	
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 encontraron muchas de ellas. Hay varios procedimientos que si bien el área los tiene claros, estos no se encuentran documentados, lo cual genera riesgo si hay rotación de personal. Hay personal de otras dependencias que hacen parte del proceso financiero pues reportan información al área, pero no manejan los datos económicos, en términos de conocimiento y aplicación de la norma. En el software financiero algunos módulos aun 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	La políticas contables se encuentran actualizadas en Version 2, lo cual indica que se realizó una revisión, la cual es importante ya que permite tener una información clara, veraz y de acuerdo a la normatividad vigente	
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. Implementar al plan Institucional de Capacitación, temario que aumente las competencias del personal involucrado en el proceso contable. Mejorar el espacio físico para la salvaguarda de los archivos que están asociados al proceso financiero.	