

ALCALDÍA MUNICIPIO DE PURIFICACIÓN - TOLIMA
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE (APLICATIVO CHIP LOCAL)
PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE 2022

CONCEPTOS	Calif	OBSERVACIONES	Prom X Crit	Calif Total
C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.63
C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES				
C270954..1.1.11. 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	Cuenta con política contable, Manual de Políticas y Prácticas Contables, Manual de procesos y procedimientos, las directrices normativas de la CGN, y acto administrativo interno.	1.00	
C270955..1.1.21.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Se socializa la política y normativas que aplican al proceso, con el personal involucrado.		
C270956..1.1.31.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se aplican en el desarrollo del proceso contable.		
C270957..1.1.41.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La Política contable responde a la naturaleza pública de la Entidad.		
C270958..1.1.51.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Propenden por la representación fiel de la información financiera, en cumplimiento de los principios de contabilidad pública.		

C270959..1.1.62. 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?	SI	Directrices de la CGR. Dentro del Programa de Auditorías Internas y seguimientos de la entidad, y, por los ejecutores de los procesos como 1 y 2 linea de defensa del MIPG.	1.00	
C270960..1.1.72.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializan los procedimientos al personal involucrado y se cuenta con la asesoría de la CGN.		
C270961..1.1.82.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El seguimiento es en primera línea por parte del Profesional Universitario responsable del proceso, luego de la Secretaría de Hacienda como encargada del Despacho de Hacienda, del Señor Alcalde como Representante Legal y de la Jefe de Control Interno como evaluador independiente, y 3a linea de defensa según MIPG.		
C270962..1.1.93. 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?	SI	Se cuenta con Manual de Procesos y Procedimientos (en mejora y actualización), manual de funciones, manual de políticas y prácticas contables; directrices y lineamientos a través de comunicaciones internas, no se cuenta con flujogramas de información, pero si se cuenta y se conocen los proveedores y receptores de la información que alimenta el proceso contable.	1.00	
C270963..1.1.103.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han socializado y difundido.		
C270964..1.1.113.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se han diseñado formatos y emitido directrices para el flujo de información, sin embargo, algunos están pendientes de actualización.		

C270965..1.1.123.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La política es fruto de los lineamientos, directrices del nivel nacional, y las necesidades de la Entidad.		
C270966..1.1.134. 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?	PARCIALMENTE	Se cuenta con normativas del nivel nacional, directrices en el tema de convergencia. Se avanza en la identificación e individualización de los bienes físicos de la entidad.	0.88	
C270967..1.1.144.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han dado a conocer y se aplican.		
C270968..1.1.154.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El almacén General de la entidad, individualiza (entrega de responsabilidades) los bienes físicos de la entidad.		
C270969..1.1.165. 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?	SI	Se cuenta con directrices de la CGN, manual de procesos y procedimientos, manual de políticas y prácticas contables de la entidad y Manual de Funciones.	1.00	
C270970..1.1.175.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan y difunden.		
C270971..1.1.185.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica su aplicación en el ejercicio contable, por los involucrados en el mismo, en especial por el Profesional Universitario (Contador Municipal).		

C270972..1.1.196. 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 Manual de Funciones. Manual de Políticas y Prácticas Contables de la Entidad. y directrices internas.	1.00	
C270973..1.1.206.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan y se difunden.		
C270974..1.1.216.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se efectúa el seguimiento y verificación.		
C270975..1.1.227. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Directrices del nivel nacional, manual de procesos y procedimientos, correos electrónicos, y llamados de atención para su cumplimiento y flujo oportuno de información al proceso contable.	1.00	
C270976..1.1.237.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan y difunden.		
C270977..1.1.247.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con los lineamientos y directrices generales.		
C270978..1.1.258. 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?	SI	Se cuenta con el manual de procesos y procedimientos de la entidad (que se debe actualizar con la política contable), se han generado directrices, orientaciones, instructivos y lineamientos de la CGN. Se realizan las conciliaciones conforme dichos instructivos.	1.00	

C270979..1.1.268.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa y difunde.		
C270980..1.1.278.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple.		
C270981..1.1.289. 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	Se cuenta con las directrices y procedimientos para la aplicación, el control, el seguimiento y actualización de inventarios, verificación de activos y pasivos.	0.86	
C270982..1.1.299.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializan y dan a conocer.		
C270983..1.1.309.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se avanza en el control de Inventarios.		
C270984..1.1.3110. 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	Se cuenta con directrices y lineamientos de depuración contable (CGN) y los procesos y procedimientos del Manual de la Entidad. El Comité de Sostenibilidad Contable (Activo).	1.00	
C270985..1.1.3210.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se han dado a conocer y se difunden.		

C270986..1.1.3310.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La depuración de las cuentas de Estados Financieros, las actas del Comité de Sostenibilidad Contable.		
C270987..1.1.3410.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se avanza en esta actividad.		
C270988..1.2 ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
C270989..1.2.1B1. RECONOCIMIENTO				
C270990..1.2.1.1B.1.1. IDENTIFICACIÓN				
C270991..1.2.1.1.111. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIA LMENT E	Se cuenta con manuales de: Procesos y procedimientos, y, Funciones, junto con directrices de la entidad, para el flujo de la información, se debe mejorar con flujogramas para hacerlos visibles y para la mejora continua.	0.88	
C270992..1.2.1.1.211.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se tiene claro quienes son los proveedores de información del proceso contable de la entidad.		
C270993..1.2.1.1.311.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En primera instancia la CGN, antes de control y/o del Estado, DIAN, etc. Dentro del proceso de operaciones recíprocas se han ido detallando.		
C270994..1.2.1.1.412. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se tienen individualizados.	1.00	

C270995..1.2.1.1.512.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se tienen individualizados.		
C270996..1.2.1.1.612.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Conforme las directrices del nivel nacional. Se encuentra activo el Comité de Sostenibilidad Contable, en el que se realiza revisión y aprobación de baja de cuentas, conforme los lineamientos de la CGN.		
C270997..1.2.1.1.713. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el marco normativo y directrices emitidas por el nivel central.	1.00	
C270998..1.2.1.1.813.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se aplica el marco normativo actual.		
C270999..1.2.1.2B.1.2. CLASIFICACIÓN				
C271000..1.2.1.2.114. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica la última versión del Catálogo General de Cuentas en el marco normativo contable, que aplica a la Entidad Territorial, Resolución 533 de 2015.	1.00	
C271001..1.2.1.2.214.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se efectúan revisiones de manera permanente.		
C271002..1.2.1.2.315. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Se llevan registros de los hechos económicos de la entidad.	1.00	

C271003..1.2.1.2.415.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el marco normativo actualizado que rige para la entidad.		
C271004..1.2.1.3B1.3. REGISTRO				
C271005..1.2.1.3.116. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Conforme la normatividad y directrices que aplican, se cuenta con el software Syscafé.	1.00	
C271006..1.2.1.3.216.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifican los registros, y, se efectúan conciliaciones.		
C271007..1.2.1.3.316.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se verifican que apliquen los consecutivos pertinentes de los hechos económicos en los libros de contabilidad.		
C271008..1.2.1.3.417. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Se cuenta con soportes de los hechos económicos.	1.00	
C271009..1.2.1.3.517.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Se verifican los registros contables y que estén soportados.		
C271010..1.2.1.3.617.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan los soportes conforme la Ley General de Archivo, normatividad contable y políticas de la entidad. Desde el 2009 se avanza en la seguridad de la información con backups en servidor, en computadores de la oficina y registros en medio físico en archivo Central.		
C271011..1.2.1.3.718. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos cuentan con los respectivos comprobantes de contabilidad.	1.00	

C271012..1.2.1.3.818.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes se elaboran de manera cronológica.		
C271013..1.2.1.3.918.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes cuentan con numeración consecutiva.		
C271014..1.2.1.3.1019. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros contables se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad.	1.00	
C271015..1.2.1.3.1119.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La información en Libros Contables coincide con los comprobantes. Se efectúan notas en caso de ajustes, y conciliaciones.		
C271016..1.2.1.3.1219.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	No existen diferencias.		
C271017..1.2.1.3.1320. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Existen directrices y lineamientos, al igual que se verifican los hechos económicos en el proceso contable, ejemplo: Operaciones Recíprocas, Conciliaciones Bancarias y Judiciales. (Se debe documentar el procedimiento, para que se describa en el Manual de procesos y procedimientos).	1.00	
C271018..1.2.1.3.1420.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Periodicamente y en proceso de mejora continua.		

C271019..1.2.1.3.1520.2. 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	Conforme la normatividad que rige el proceso y los hechos. La información contable coincide con la reportada trimestralmente a la CGN.		
C271020..1.2.1.4B1.4. MEDICIÓN INICIAL				
C271021..1.2.1.4.121. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el marco normativo contable, aplicable a la Entidad.	1.00	
C271022..1.2.1.4.221.1. 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	Se han dado a conocer.		
C271023..1.2.1.4.321.2. 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	Se aplica el marco normativo que le aplica.		
C271024..1.2.2B.2. MEDICIÓN POSTERIOR				
C271025..1.2.2.122. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se realizan los cálculos.	0.69	

C271026..1.2.2.222.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se aplican con base en el marco normativo y la política contable.		
C271027..1.2.2.322.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Revisiones periódicas. Se debe avanzar en sostenibilidad contable y mejora continua abarcando todas las Propiedades de la Entidad.		
C271028..1.2.2.422.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se revisan, conforme la normatividad que le rige. Se debe avanzar en sostenibilidad contable.		
C271029..1.2.2.523. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Se encuentran establecidos los criterios. Se debe avanzar en sostenibilidad contable para cada uno de los elementos de los estados financieros.	0.65	
C271030..1.2.2.623.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el marco normativo contable.		
C271031..1.2.2.723.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Conforme al ejercicio contable. Se debe avanzar en sostenibilidad contable.		
C271032..1.2.2.823.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Conforme al marco normativo que le aplica.		
C271033..1.2.2.923.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Se debe avanzar en conciliación de las cuentas recíprocas.		

C271034..1.2.2.1023.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	Sin soportes de conceptos de expertos externos.		
C271035..1.2.3B.3. REVELACIÓN				
C271036..1.2.3.1B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				
C271037..1.2.3.1.124. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Conforme los plazos establecidos.	1.00	
C271038..1.2.3.1.224.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se emitido las directrices internas.		
C271039..1.2.3.1.324.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cumple con la política y se difunden los estados financieros en la página web de la entidad.		
C271040..1.2.3.1.424.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los Estados Financieros son base para la toma de dicisiones.		
C271041..1.2.3.1.524.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran conforme los plazos y la normatividad contable que les aplican.		
C271042..1.2.3.1.625. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se concilian y se verifica que coincidan.	1.00	

C271043..1.2.3.1.725.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se verifican.		
C271044..1.2.3.1.826. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	En proceso de revisión y mejora.	0.60	
C271045..1.2.3.1.926.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	En proceso de revisión y mejora.		
C271046..1.2.3.1.1026.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	Se ha venido trabajando en ese sentido. En mejora.		
C271047..1.2.3.1.1127. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Conforme la normatividad que le rige. Se elaboran las notas contables.	0.88	
C271048..1.2.3.1.1227.1. 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	Conforme la normatividad contable.		

C271049..1.2.3.1.1327.2. 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	Las notas contables se soportan con anexos.		
C271050..1.2.3.1.1427.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas contables se soportan con anexos.		
C271051..1.2.3.1.1527.4. 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	No se han requerido explicaciones de expertos.		
C271052..1.2.3.1.1627.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información debe ser consistente como principio contable.		
C271053..1.3 ...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
C271054..1.3.128. 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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presentan y se publican en página web de la entidad.	1.00	

C271055..1.3.228.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Se verifica la consistencia de las cifras, conforme los principios de contabilidad que rigen.		
C271056..1.3.328.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los Estados Financieros se acompañan con las notas pertinentes.		
C271057..1.4 ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
C271058..1.4.129. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	El de Revaluación y mejora continua.	0.60	
C271059..1.4.229.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	En el proceso contable.		
C271060..1.4.330. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la gestión de riesgos.	0.74	
C271061..1.4.430.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Se manejan los riesgos de manera adecuada, permanentemente, conforme su valoración y las acciones establecidas para tratar los mismos.		
C271062..1.4.530.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Es un proceso continuo para el control de los mismos. En revaluación y mejora.		

C271063..1.4.630.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se han efectuado controles. Se deben realuar.		
C271064..1.4.730.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En proceso de revaluación y mejora.		
C271065..1.4.831. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cumple con la exigencia de los perfiles profesionales del personal responsable del proceso	1.00	
C271066..1.4.931.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Cuentan con conocimiento y experiencia.		
C271067..1.4.1032. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El PIC se desarrolla de manera participativa con funcionarios de la entidad. Se debe fortalecer a nivel presupuestal para desplazamientos.	0.88	
C271068..1.4.1132.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Se hace seguimiento al Plan.		
C271069..1.4.1232.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	Desde el mismo diseño del Plan y en su ejecución. Sin embargo deben enfocarse al tema contable.		
C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA				

C271071..2.1 FORTALEZAS	SI	El proceso contable de la Alcaldía, se adelanta conforme las directrices y parámetros que le rigen. Los registros son soportados y debidamente archivados conforme la Ley General de Archivo y normas contables que le aplican. Los responsables del proceso contable cuentan con título profesional y experiencia para el desarrollo de las actividades encomendadas. Se cuenta con un área de Contabilidad, dentro de la Secretaria de Hacienda y Administrativa, en la que igualmente, se ubican las áreas: Financiera, presupuestal, y de tesorería. Los informes se envían y publican en los términos de Ley. Se cuenta con página web de la Alcaldía, facilitando la difusión, el acceso de los usuarios a la información y la transparencia.		
C271072..2.2 DEBILIDADES	SI	Debilidad en el flujo de la información (insumo del proceso contable). Manual de procesos y procedimientos sin actualizar (sin tiempos, movimientos y flujogramas), acorde al quehacer de la entidad y del manual de políticas de operación contable. Debilidad en la conciliación de cuentas recíprocas.		
C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se ha adelantado depuración y revaloración de las cuentas. Conforme las normas de Convergencia, se ha mantenido conformado el Comité de Sostenibilidad Contable Municipal. Se ha depurado propiedad, planta y equipo del Municipio, efectuando los registros conforme las nuevas directrices contables. Se han adelantado Conciliaciones de Operaciones Recíprocas.		

<p>C271074..2.4 RECOMENDACIONES</p>	<p>SI</p>	<p>1. Actualizar la Política Contable del Municipio, e incluirla en la modificación del Manual de Procesos y Procedimientos de la Entidad, caracterizando el proceso contable como subproceso de Gestión Financiera, estableciendo claramente sus procedimientos y acciones de operación, el flujograma desde la fuente entrada, hacer y salida. 2. Mantener difusión, Implementación y apropiación de la Política Contable, a todos. 3. Enfatizar la depuración, conciliaciones y cruce de información con los proveedores de información del proceso, para un adecuado flujo y para que las cuentas recíprocas estén conciliadas acorde la normatividad vigente que les rige, y las realidades que se comparten. 4. Actualización de software y hardware que agilice y simplifique los procedimientos en las áreas relacionadas, en especial con los nuevos cambios de Convergencia, exigidos por la Nación. 5. Evaluar periódicamente las acciones asociados al proceso contable, la revaluación de riesgos y controles, emitiendo las acciones de mejora continua y difundiendo a la entidad. 6. Avanzar en depuración de inventarios del Municipio y digitalización en software que facilite su control y consulta. 7. Asidua actualización y capacitación a los responsables del proceso contable. 8. Realizar copias de seguridad en sitios web, y en equipos seguros distintos de la alcaldía. 9. Mantener y proteger los archivos contables y actualizados. 10. Velar por ser proactivos a la mejora continua y la eficacia de las acciones encomendadas, minimizando riesgos. 11. Publicar los estados financieros, debidamente firmados por el Representante Legal y el Profesional Administrativo con funciones de Contador, y, en página web de la entidad.</p>		
-------------------------------------	-----------	--	--	--