Alcaldía de Manizales
Más Oportunidades

Unidad de Control Interno

UCI - 077
Manizales, febrero 23 de 2016

Doctor
OCTAVIO CARDONA LEON
Alcalde
Municipio de Manizales

ASUNTO: Evaluación del Sistema de Control Interno Contable – Vigencia 2015

A continuación, me permito relacionar los resultados obtenidos luego del diligenciamiento del cuestionario establecido por la Contaduría General de la Nación, con el propósito de determinar la existencia y efectividad de los procedimientos de control implementados por la Secretaría de Hacienda y Área Contable responsable de la Información Económica, Financiera y Presupuestal de la Administración Municipal, en la vigencia 2015.

Evaluación de Control Interno Contable: Es la medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una Entidad Pública, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable. *(Tomado Numeral 1.3 Resolución 357 del 23 de julio de 2008. Contaduría General de la Nación).*

Igualmente, me permito precisar los elementos, insumos y debilidades evidenciadas que hicieron parte de la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable - vigencia 2015 Secretaría de Hacienda del Municipio de Manizales.

1. El informe definitivo de la Auditoria Integral a los Estados Contables 2014, entregado por la Contraloría General del Municipio el 3 de junio de 2015, emitió los siguientes resultados:

*"...**DICTAMEN NEGATIVO a los Estados Contables 2014 del Municipio de Manizales**, ya que no presentan razonablemente la situación financiera por el año terminado el 31 de diciembre de 2014".*

"Los resultados de la evaluación en el año 2014 muestran un Control Interno Contable ***CON DEFICIENCIAS****, debido a que el sistema de información no satisface los requerimientos contables que exige el Municipio de Manizales al presentarse deficiencias en la forma de operar, flujo de información de los procesos proveedores y el procesamiento de la información".*

2. Auditoría Integral de Control Interno a la Secretaría de Hacienda 2015, con una Valoración de Gestión Favorable de 84,4% sobre 100%.

El sistema de información Contable fue actualizado durante la vigencia 2015, pero se requiere de su mantenimiento y actualización permanente para que sea compatible con los otros aplicativos proveedores de la información contable para garantizar la calidad de la información del Municipio de Manizales.

3. Auditoría 2015 a los Mapas de Riesgos de la Secretaría de Hacienda; los riesgos de la Secretaría de Hacienda se encuentra debidamente establecidos y cargados en el software de Calidad ISOLUCION, no se presentaron hallazgos al respecto; se evidenció que existen controles los cuales no cuentan con una adecuada evaluación de acuerdo a los lineamientos establecidos en la metodología de la Guía No. 18 "Guía Administración del Riesgo" – Versión 2, del Departamento Administrativo de la Función Pública – DAFP.

4. Auditoría al Área de Tesorería: durante la auditoría realizada por Control Interno entre julio y agosto de 2015, se encontraron en las conciliaciones bancarias partidas pendientes por depurar en cuentas de recaudo, estas ya fueron identificadas y aclaradas según evidencias aportadas por la Tesorería mediante oficio 083-16 de febrero 10 de 2016.

5. **Seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Unidad de Control Interno**: Se realizó evaluación y seguimiento al cumplimiento de las cuarenta y tres (43) acciones de mejoramiento suscritas por la Secretaria de Hacienda en el año 2014 de las cuales veintisiete (27) se cumplieron en su totalidad, cinco (5) se cumplieron parcialmente y once (11) no se cumplieron; y de las cuatro (4) acciones de mejoramiento suscritas por Tesorería en el año 2014 se cumplieron las cuatro (4) en su totalidad.

Plan de Mejoramiento a los Estados Contables - Vigencia 2014 suscrito con la Contraloría General del Municipio de Manizales el 1 de julio de 2015: La Secretaría de Hacienda el 25 de noviembre de 2015 solicitó prórroga para el

cumplimiento de las acciones de mejoramiento, los plazos vencían el 31 de diciembre de 2015, la ampliación de términos fue solicitada por la complejidad del proceso de identificación de las partidas por depurar de las cuentas bancarias de recaudo de los impuestos predial, vehículos e industria y comercio. La Contraloría autorizó la prórroga por seis meses, es decir hasta el 30 de junio de 2016.

6. El reporte en el CHIP (Consolidador de Hacienda e Información Pública) de la Contaduría General de la Nación de los Estados Financieros del Municipio de Manizales con corte a diciembre 31 de 2015 se realizó exitosamente y en los plazos establecidos.

El informe anual de evaluación del control interno contable, con corte a 31 de diciembre de cada periodo contable, se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas, es así como la Evaluación de Control Interno Contable de la Administración Central Municipal en el período comprendido entre enero y diciembre de 2015, arroja una calificación de **4,31** sobre 5.0, ubicándose en el rango de interpretación de los resultados obtenidos de **ADECUADO**.

Cabe aclarar, que el valor a reportar al CHIP de la Contaduría General de la Nación, corresponde al **consolidado** de la información de la Contraloría Municipal, Concejo Municipal, Personería Municipal y Administración Municipal, con una calificación de **4,58** sobre 5.0, ubicándose en el rango de interpretación de los resultados obtenidos de **ADECUADO**.

Agradezco de antemano su atención.

Cordial saludo,

ANDREA RESTREPO LARGO
Directora Administrativa
Unidad de Control Interno

Anexo: Lo enunciado (8 folios)

Copia: Dr. Julio Alberto Aldana Castaño, Secretario de Despacho, Secretaría de Hacienda

Elaboró: MCSR

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - ALCALDIA DE MANIZALES

VIGENCIA 2015

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,31	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,23	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,15	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,17	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,27	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,71	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3,83	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,44	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,44	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
1.0 – 2.0	INADECUADO
2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

ANDREA RESTREPO LARGO
Directora Administrativa Control Interno

Revisión y consolidación: Martha Cecilia Sánchez Rodríguez
Técnico Operativo Unidad de Control Interno

FECHA DILIGENCIAMIENTO: Febrero 18 de 2016

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,31	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,23	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,15	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5,0	INFORMES A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, CONTRALORIAS, BANCO DE LA REPUBLICA Y SECTOR FINANCIERO.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	CONCILIACIONES BANCARIAS-INGRESOS- RETIROS Y TRASLADOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES- REPORTE DE INVERSIONES- REPORTES DE IMPOSICIÓN Y RECAUDO DE MULTAS. REPORTES DE NOMINA. INCAPACIDADES POR COBRAR. SALDOS POR COBRAR O POR PAGAR EN LIQUIDACION DE CONVENIOS
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	5,0	MOVIMIENTOS BANCARIOS, COMPRAS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, CONTRATACIÓN, SISTEMA DE IMPUESTOS, REPORTES DE LA INFORMACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA DE CONTRALORIA, PERSONERIA, CONCEJO Y FONDO DE SERVICIOS EDUCATIVOS
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	5,0	ESTA ESTABLECIDO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3,0	DESDE CONTABILIDAD SE DISEÑO UN FORMATO DONDE SE SOLICITA INFORMACIÓN A CADA UNA DE LAS DEPENDIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN. PERO FALTA CULTURA CONTABLE
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	3,0	TODAS LAS TRANSACCIONES SON CUANTIFICABLES ECONOMICAMENTE
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	Las cifras contenidas en l a informacion financiera estan debidamente soportadas por documentos idóneos
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	En las órdenes de pago solo se describe el rubro presupuestal, hace falta la descripción del registro contable

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Los funcionarios del área contable conocen el proceso y las normas contable, pero las demás personas que interactúan el sistema como operadores de presupuesto le hace falta conocimientos contables,
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	El personal conoce de las normas contables aplicabes tales como la Resolución 356 de 2007, cuando un funcionario es asignado a dicho grupo se le da a conocer la normatividad aplicable.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4,0	Los comprobantes de contabilidad son soportados con documentos que permiten identificar el hecho económico
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Los comprobantes de contabilidad Manuales tienen el documento soporte respectivo, los automáticos son generados directamente por sistema de información.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
1.1.2	**CLASIFICACIÓN**	[illegible]	
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4,0	Hay procesos que son llevados en aplicativos diseñados específicamente para tal fin tales como Inventarios de muebles e inmubles, nómina de admón central y educación, rentas, multas de tránsito entre otros.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	La informacion financiera está estructurada sobre conceptos presupuestáles y no contables, por ello al inicio de cada vigencia se actualizan las tablas de parametrización de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,0	
21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,0	
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,17	
22	Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	Estas conciliaciones se realizan a través del Sistema. Cuando hay diferencias se hacen los ajustes necesarios.
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,0	Esta labor la realiza directamente los jefes de bienes muebles y e inmuebles.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
25	Se hacen verificaciones periodicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Se hacen verificaciones con los distintos grupos que reportan información.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4,0	Los registros guardan relación con la fecha en que se generaron los hechos económicos, en caso que haya sucedido un hecho económico reportado posteriormente se hace un comprobante de ajuste.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	El consecutivo es automático, es decir generado directamente por el Sistema.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobiemo general y empresas públicas?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	La Entidad no cuenta con un Sistema Integrado de Información. Se hicieron mejoras en el sistema contable permitiendo una mayor información a nivel de terceros.

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
12	ETAPA DE REVELACIÓN	4,27	
12.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,74	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Los informes se preparan teniendo como base los libros.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Las tablas se están verificando permanentemente para hacer las adiciones necesarias.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4,0	Se elaboran dentro de los plazos establecidos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
12.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	[illegible]	

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4,0	En los plazos previstos
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2,0	Se Publica Trimestralmente
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	Indicadores de Rentabilidad y Solvencia
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Notas al finalizar el ejercicio y se elaboran indicadores financieros
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,0	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogeneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	La información es preparada teniendo presente los documentos fuente.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,44	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	5,0	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	Los riesgos están identificados y se les hace seguimiento en un aplicativo diseñado para tal fin.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	DAF
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Verificación Seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno. Adicionalmente la oficina de contabilidad revisa cada uno de los procedimientos del proceso contable como autocontrol
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Existen Niveles jerárquicos para la Ejecución de funciones
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Los Procedimientos están definidos y documentados en Aplicativo diseñado para tal fin ISOLUCION
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	Los Procedimientos están definidos y documentados en Aplicativo diseñado para tal fin ISOLUCION

ae

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,0	Los Flujogramas están definidos para cada uno de los procedimientos en el ISOLUCION
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Permanentemente se están haciendo las verificaciones y seguimiento a las cuentas para hacer las depuraciones necesarias.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,0	Se encuentran individualizadas en bases de datos de otras dependencias.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Los bienes inmuebles se actualizaron con base en el avalúo catastral
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Se han realizado mejoras tecnológicas, pero se requiere darle continuidad.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,0	Los funcionarios del área contable conocen el proceso y las normas contables emitidas por la CGN y los requerimientos de tributarios de la DIAN
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,0	Hay actualización permanente asistiendo a las capacitaciones programadas por la CGN y otras que tengan que ver con el ejercicio contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se han realizado informes de Empalme para cambio de Representante Legal.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4,0	Se cumple las directrices que al respecto emite la CGN a través de Instructivo. El cual se replica en la entidad mediante circular
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	Están organizados y archivados de acuerdo con las tablas de Retención Documental.

MUNICIPIO DE MANIZALES (ADMINISTRACION CENTRAL MUNICIPAL)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
2	VALORACION CUALITATIVA		
2,1	FORTALEZAS		El área contable cuenta con manual de políticas y prácticas contables, manual de procedimientos y personal capacitado y comprometido con los procesos contables.
2,2	DEBILIDADES		El sistema de información Contable fue actualizado durante la vigencia 2015, pero se requiere de su mantenimiento y actualizació permanente para que sea compatible con los otros aplicativos proveedores de la información contable y así cumplir con el fin de tener información contable útil y confiable que sirva de herramienta para la toma de decisiones. Falta de cultura contable por parte de las áreas proveedoras de información.
2,3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Contratación de un ingeniero para modernizar el módulo de contabilidad, el cual terminó el 31 de diciembre de 2015, actualmente está en prueba y se pretende darle continuidad con las mejoras necesarias para su óptimo funcionamiento.
2,4	RECOMENDACIONES		Lograr integración en linea del módulo de tesorería con el contable, mejorar la interacción de las otras aplicaciones proveedoras de información con el módulo contable para garantizar la calidad de la información del Municipio de Manizales.