

**MUNICIPIO DE MANIZALES (ALCALDIA)**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017**

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,44	
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,35	
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	4,08	
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 Contaduría General de la Nación, Contralorías, Banco de la República 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 nómina, incapacidades por cobrar, saldos por cobrar o por pagar en liquidación 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 Contraloría, Personería, 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?	4,0	Está establecido en el manual de políticas contables, falta cultura contable en la entidad.
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 diseñó un formato donde se solicita información a cada una de las dependencias 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 económicamente.
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 la información financiera están 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	Los registros son realizados desde los diferentes subsistemas. Su idoneidad está dada por el sistema de información que registra.
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 que hace parte de equipo de contabilidad, ha venido capacitándose en las normas y en los procesos que tienen que ver la contabilidad pública.
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, cada dependencia asume la responsabilidad de conservación de los soportes registrados en ella.
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, los soportes corresponden a las dependencias que registran.
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	<b>CLASIFICACIÓN</b>	4,63	
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 inmuebles, 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	Se aplica el catálogo general de cuenta y su estructura.

**MUNICIPIO DE MANIZALES (ALCALDIA)**  
**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017**

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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
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?	4,0	Por estructura organizacional este proceso es realizado desde la Unidad de Rentas y Tesorería, durante el 2017 se llevaron a cabo gran depuración de partidas por conciliar en cuentas bancarias.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se mejoró la información a nivel de tercero lo que redundó en la mejora de información de cuentas recíprocas.
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>		<b>4,33</b>	
22	Se realizan periódicamente 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 periódicamente 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 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 periódicas 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?	5,0	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 gobierno 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?	4,0	La Entidad no cuenta con un Sistema Integrado de Información, se cuenta con aplicativo para el manejo de impuestos, los demás aplicativos del sistema financiero han sido desarrollados por la entidad, se tiene una integralidad del 80%.
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 idóneos?	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
<b>1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>		<b>4,54</b>	
<b>1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>		<b>4,57</b>	
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

MUNICIPIO DE MANIZALES (ALCALDIA)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	La integralidad se establece a base de tablas de parametrización de movimientos financiero, 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?	5,0	Se elaboran dentro de los plazos establecidos por la norma.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	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?	4,0	Se aplica la Res.356 de 2007 – CGN
<b>1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		<b>4,50</b>	
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?	5,0	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?	4,0	Se han publicado oportunamente en la página WEB y en cartelera de la Secretaría de Hacienda.
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?	4,0	La información hace parte de los informes de gestión y es analizada desde el punto de vista económico y para proyección.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	La información es preparada teniendo presente los documentos fuente.
<b>1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>		<b>4,44</b>	
<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>		<b>4,44</b>	
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	Se cuenta con la asesoría de la Dirección de Apoyo Fiscal.
	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 a los diferentes subsistemas.
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 y roles de usuario del aplicativo.
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
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

MUNICIPIO DE MANIZALES (ALCALDIA)

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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, en aplicativos como los de bienes muebles e inmuebles.
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 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, Secretarios de Despacho y Contador.
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.
2	VALORACION CUALITATIVA		
2,1	FORTALEZAS	0	El área contable cuenta con manual de políticas y prácticas contables, manual de procedimientos y personal capacitado y comprometido con los procesos contables, las mejoras en el aplicativo se ven reflejados en los informes a nivel de tercero y en la oportunidad de la información.
2,2	DEBILIDADES	0	El sistema de información Contable requiere de actualización permanente, se necesita personal idóneo en planta para su mantenimiento y actualización. Falta de cultura contable por parte de las áreas proveedoras de información, el sistema de impuestos genera riesgos de la información contable, el cambio a normas Internacionales genera expectativa para futuros informes.
2,3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Contratación de un ingeniero para seguir en el mejoramiento del módulo de contabilidad, el cual término el 31 de diciembre de 2017; actualmente se pretende darle continuidad para su óptimo funcionamiento y seguir avanzando en la integralidad de los sistemas y subsistemas que afectan la contabilidad.
2,4	RECOMENDACIONES	0	Los subsistemas que afectan el aplicativo contable, deben ser integrados en forma idónea en la búsqueda del registro oportuno en la contabilidad, la integración de los mismos al aplicativo contable redundaría en la mejora de la información y en la cultura contable.

*[Handwritten signature]*

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

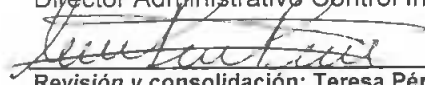
VIGENCIA 2017

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,44	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,35	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,08	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,33	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,54	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,57	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
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

  
 JUAN CARLOS RAMIREZ VALENCIA  
 Director Administrativo Control Interno

  
 Revisión y consolidación: Teresa Pérez Patiño  
 Técnico Operativo Unidad de Control Interno

FECHA DILIGENCIAMIENTO: Febrero 7 de 2018