

Sistema CHIP

Web Entidad

MINHACIENDA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

Reporte de Información

Entidad: Puerto Asis Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE Periodo: 2016 - 01-12
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Rangos de calificación de la evaluación de control interno contable 2016:

| | |
|----------|------------|
| de 1 a 3 | Deficiente |
| de 3 a 4 | Adecuado |
| de 4 a 5 | Eficiente |

Competencias: La Evaluación de Control Interno Contable le corresponde realizarla al Jefe de Control Interno o quien haga sus veces, quien debe realizar con criterio de independencia y objetividad con el fin de identificar las verdaderas falencias y fortalezas del proceso contable y por medio de ello que se tomen las medidas correctivas y preventivas por parte de los responsables del proceso contable, sus procesos proveedores, líderes de los procesos y el representante legal de la entidad. Según las ley 87 de 1993, ley 1474 de 2011, Decreto 943 de 2014 Los responsables del correcta implementación funcionamiento, desarrollo del control interno en sus oficinas son los funcionarios de nivel directivo como líderes de sus procesos y procedimientos y el responsable general en la entidad de la implementación del sistema de control interno su actualización y desarrollo es el máximo Jefe del Nivel directivo o representante legal; el Control Interno contable hace parte integral del sistema de control interno de la entidad.

Decreto No. 943 de Página No. 2

Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno –MECI-

Artículo 2º. El establecimiento y desarrollo del Sistema de Control Interno en los organismos y entidades públicas que hacen parte del campo de aplicación del presente decreto, será responsabilidad de la máxima autoridad de la entidad u organismo correspondiente y de los jefes de cada dependencia de las entidades y organismos, así como de los demás funcionarios de la respectiva entidad.

| | | | | | | |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.3 |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? | 2 | Los procesos contables se ejecutan y se entregan productos o salidas pero no esta debidamente Identificados, documentados, aprobados y socializada su identificación, la documentación de procesos y procedimientos contables quedo en estado borrador desde el año 2014, se sugiere al Alcalde contratar la documentación de proceso y procedimientos | | | |
| 1.4 |2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 2 | Los procesos y procedimientos de la entidad no esta debidamente Identificados, documentados, aprobados y socializados, la entidad no actualiza sus proceso y procedimientos desde el año 2008 y son obsoletos, se sugiere al Alcalde contratar la documentación de proceso y procedimientos | | | |
| 1.5 |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? | 2 | Los procesos y procedimientos de la entidad no esta debidamente documentados, aprobados y socializados su identificación, la entidad no actualiza sus proceso y procedimientos desde el año 2008 son obsoletos, se sugiere al Alcalde contratar la documentación de proceso y procedimientos | | | |
| 1.6 |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 | No siempre los documentos fuente son idóneos; las políticas contables se encuentran documentadas y aprobadas en Decreto 414 del 26 de diciembre de 2016 (contrato 084-2016 de NICSP) se sugiere aportar las evidencias como listados de asistencia a socializaciones del nivel directivo de las Políticas Contables. Para que estas se cumplan | | | |
| 1.7 |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 | No siempre los documentos fuente son idóneos; las políticas contables se encuentran documentadas y aprobadas en Decreto 414 del 26 de diciembre de 2016 (contrato 084-2016 de NICSP) Se sugiere a la Secretaria De Hacienda y/o Contratista socializar el documento de finitvo de las Políticas con todos los funcionarios del nivel directivo y profesionales de apoyo que generan procesos o productos proveedores o soportes para Contabilidad y Finanzas de hechos contables que se convierten en documentos fuentes de la S. Hacienda; Para que estas se cumplan | | | |
| 1.8 |6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA? | 3 | tiene pendiente por depurar y actualizar sus inventarios de propiedad, planta y equipo en la cuentas de terrenos y edificaciones, y actualizar el módulo de inventarios , y también tiene pendiente por realizar la depuración de cartera, se sugiere realizar <u>estas 2 actividades</u> | | | |
| 1.9 |7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? | 4 | En la mayoría, los soportes son registrados en el modulo respectivo que genera las cifras y documentos, pero falta por implementar el modulo de inventarios y el modulo de Nomina, nos e ha adquirido el modulo de contratación, se sugiere colocar a funciona todos los módulos adquiridos, actualizarlos y compara el modulo de Contratación | | | |
| 1.10 |8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 4 | OK el sistema le va informando de que es , porque es y para que | | | |

| | | | | | | |
|------|---|---|---|------|--|--|
| 1.11 |9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA? | 2 | No todas tienen clara las normas que rigen la contabilidad y la administración pública y sobretodo de otras áreas algunos desconocen que documentos generan hechos contables susceptibles a registro contable oportunos , en el año 2016 el PIFC no fue elaborado o actualizado su diagnostico e necesidades de capacitación ni ejecutado cronograma de formación correctamente ejecutado de acuerdo a un diagnósticos de necesidades de capacitación por cargo, las capacitaciones virtuales de la ESAP no se volvieron a dictar desde finales del año 2014 , ya que no se volvió a instalar el video bean y la conectividad para tal fin , desaprovechando la antena suministrada por la ESAP , para brindar capacitación a los servidores públicos | | | |
| 1.12 |10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD? | 2 | No todas las personas que realizan los procesos contables tienen suficientemente claro el régimen de contabilidad pública y normas de administración pública y sobretodo de otras áreas algunos desconocen que documentos generan hechos contables susceptibles a registro contable oportunos, en el 2016 el PIFC no fue elaborado o actualizado su diagnostico de necesidades de capacitación ni ejecutado cronograma de formación correctamente ejecutado de acuerdo a un diagnósticos de necesidades de capacitación por cargo, las capacitaciones virtuales de la ESAP no se volvieron a dictar desde finales del año 2014 , ya que no se volvió a instalar el video bean y la conectividad para tal fin , desaprovechando la antena suministrada por la ESAP , para brindar capacitación a los servidores públicos | | | |
| 1.13 |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? | 3 | tiene pendiente por depurar y actualizar sus inventarios de propiedad, planta y equipo en la cuentas de terrenos y edificaciones, y actualizar el módulo de inventarios , y también tiene pendiente por realizar la depuración de cartera, que se espera realizar con la implementación de las NICSP | | | |
| 1.14 |12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN? | 4 | ok, ya que esta amarrado en el sistema, el personal solo tiene que digitalizar y verificar errores en el caso e que no cuadren cifras, pero la meta es realizarlo de forma mensual | | | |
| 1.15 |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? | 3 | la entidad continua pendiente realizar la identificación de los hechos ambientales para lo cual debe capacitar a los servidores públicos en la identificación contables de hechos ambientales, también tiene pendiente por depurara sus inventarios y su cartera | | | |
| 1.16 |1.1.2. CLASIFICACIÓN | | | 3.50 | | |

| | | | | | |
|------|---|---|--|------|--|
| 1.17 |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? | 2 | La entidad municipal aún no tiene claro que es el registro de los hechos ambientales, la entidad desde el año 2008 no ha actualizado, socializado ni adoptado procesos y procedimientos contables, los que están del año 2008 son obsoletos e incompletos; se sugiere a la entidad contratar actualizar la identificación, y documentación de procesos y procedimientos que se inicio en el año 2014 y que quedo en estado borrador debido a la falta e disponibilidad de tiempo de los líderes de los procesos de esa época y falta de apoyo del Alcalde de los años 2014 y 2015 , es necesario ajustar o actualizar los procesos y procedimientos contables que hayan sido afectados por las nuevas políticas contables de las NICSP para que estas se ejecuten en al entidad dentro de los procesos y procedimientos. | | |
| 1.18 |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? | 4 | ok todos los hechos económicos se clasifican de acuerdo al régimen de contabilidad publica. | | |
| 1.19 |16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 4 | ok, la gran mayoría la 2405 se reclasifico en la 2425 acreedores varios, Se sugiere revisar continuamente el catalogo vigente | | |
| 1.20 |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? | 4 | ok, se sugiere matenercapacitados al personal que realizan los registros de las transacciones hechos y operaciones para prevenir equivocaciones. | | |
| 1.21 |18. EL 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? | 3 | la entidad tiene el catalogo general de cuentas pero se debe revisar en el sistema, lo cual se sugiere realizarlo ene le año de transición realizar las homologaciones y cambios con las nueva normas | | |
| 1.22 |19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ? | 4 | ok, la entidad tiene el catalogo general de cuentas pero se debe revisar en el sistema, lo cual se sugiere realizarlo ene le año de transición realizar las homologaciones y cambios con las nueva normas | | |
| 1.23 |20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 3 | No todas las veces, a demás la entidad tiene aproximadamente 60 cuentas bancarias que no utiliza hace muchos años de convenios, contratos etc. liquidados pero que aun siguen las cuentas activas, algunas con saldos y otras sin saldos, se sugiere a la entidad revisar los saldos de las cuentas , realizar el reintegro de los dineros a quien le corresponda si da lugar a ello y cerrar las cuentas inactivas que no se necesitan. Pero esta sugerencia debe analizarse en comité de saneamiento contable | | |
| 1.24 |21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS? | 4 | Si ya que se realiza para las operaciones reciprocas y ahora llegan las conciliaciones entre entidades publicas al correo institucional para realizar los cruces | | |
| 1.25 |1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | | | 3.16 | |

| | | | | | |
|------|--|---|--|--|--|
| 1.26 |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? | 3 | No siempre de manera oportuna, se realizan sobretodo para presentar informes externos y en el cierre contable anual, se sugiere a la Secretaria de Hacienda ser mas estrictos en el cumplimiento de fechas de estos cruces y ajustes | | |
| 1.27 |23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 1 | la administración municipal no ha realizado la depuración de los bienes inmuebles , y los bienes muebles como equipo de oficina, equipos de cómputo, la entidad tiene desactualizado su inventario y tiene propiedad planta y equipo sin identificar, en el año 2016 no se realizó inventario final, tampoco tiene su cartera depurada contabiliza deudas vencidas incobrables y solos e factura cuando llega el usuario a pagar el impuesto no se genera la deuda o el derecho antes. | | |
| 1.28 |24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 4 | ok, la entidad tiene el catalogo general de cuentas pero se debe revisar en el sistema, lo cual se sugiere realizarlo ene le año de transición realizar las homologaciones y cambios con las nueva normas | | |
| 1.29 |25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 2 | No se realizan oportunamente señas de ello son los hallazgos de la contraloría relacionados con los valores de algunos registros contables que generan ajustes que antes no se han detectado por la entidad | | |
| 1.30 |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 | ok, el sistema lo genera automático. | | |
| 1.31 |27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS? | 3 | la administración cuenta con un sistema contable que genera la numeración consecutiva y cronológica de los documentos que se emiten en el día a día en contabilidad, mas sin embargo se detecto que en Tesorería se pagaban cuentas sin contar con todos los soporte o requisitos para el pago y que a veces en Jurídica y Los supervisores e interventores emiten certificaciones también sin haber revisado concienzudamente los contratos y sus soportes de ejecución | | |
| 1.32 |28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 4 | se realiza de acuerdo al Plan Contable publico que se aplica para empresas publicas como para entes territoriales | | |
| 1.33 |29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 3 | se viene sugiriendo años atrás actualizar y colocar en funcionamiento el módulo de nómina, el módulo de inventarios y adquirir el módulo de contratación | | |

| | | | | | | |
|------|---|---|--|--|--|--|
| 1.34 |30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 2 | La entidad desde años atrás no tiene bien identificado y depurados sus inventarios, no se realiza depreciación individual si no en bloque, la entidad no realiza sus provisiones y amortizaciones, aun no esta implementado el agotamiento de bienes ni agotamiento de cartera | | | |
| 1.35 |31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS? | 4 | ok factura CDP, RP, Cuentas de cobro, documento de pago de parafiscales, egreso, etc. | | | |
| 1.36 | 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 | Ok, lo genera el sistema automáticamente | | | |
| 1.37 | 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 | de los soportes salen los libros, se sugiere es realizar revisiones mensuales para corregir errores humanos | | | |

| | | | | | |
|------|---|---|---|------|------|
| 1.39 |1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | | | | 2.52 |
| 1.40 |1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | | | 2.71 | |
| 1.41 |34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | si están parametrizado en el sistema adecuados a los libros auxiliares, comprobantes y a las cuentas | | |
| 1.42 |35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 4 | el mismo sistema automáticamente los calcula no hay lugar a modificaciones, se sugiere realizar las correcciones por errores humanos y ajustes de forma oportuna antes de generar estados financieros | | |
| 1.43 |36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 3 | Siempre se han presentado problemas con el soporte técnico de COMPUCONTA que hubo en el año 2016 para soporte técnico, mantenimiento, actualización y Parametrización, cuando el ingeniero venia nunca tenia tiempo y por teléfono casi no atendia, señas del defiente soporte técnico es que no se ha podido actualizar y colocar en funcionamiento el modulo de inventarios y el modulo de nomina esperamos que en el año 2017 mejore el soporte Técnico el SOFTWARE COMPUCONTA , de igual manera se recomienda a la entidad mantener una clausula vigente de soporte técnico | | |
| 1.44 |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? | 2 | La oficina de control Interno a la Fecha actual no tiene copia de los estados financieros definitivos del año 2016 aprobados con la firma del Alcalde con sus respectivas notas y análisis financiero, en el año 2016 llegaron constantes requerimientos de falta de oportunidad en el envío de informes | | |
| 1.45 |38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 2 | No se puede dar un concepto ya que La oficina de control Interno a la Fecha actual no tiene copia de los estados financieros definitivos del año 2016 aprobados con la firma del Alcalde con sus respectivas notas y análisis financiero | | |
| 1.46 |39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE? | 2 | No se puede dar un concepto ya que a La oficina de control Interno a la Fecha actual no se le ha entregado copia de los estados financieros definitivos del año 2016 aprobados con la firma del Alcalde con sus respectivas notas y análisis financiero, se entiende que aun los estados financieros están en ajustes | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|---|------|--|--|
| 1.47 |40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES? | 2 | No se puede dar un concepto ya que a La oficina de control Interno a la Fecha 20-feb-2017 no se le ha entregado copiade los estados financieros definitivos del año 2016 aprobados con la firma del Alcalde con sus respectivas notas y análisis financiero, se entiende que aun los estados financieros están en ajustes | | | |
| 1.48 |1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | | 2.33 | | |
| 1.49 |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? | 2 | La entidad hace todo lo posible por presentar oportunamente los estados financieros e información financiera y contable a los entes de control mas sin embargo se ha incurrido en falta de oportunidad y calidad en la información y a los demás usuarios de la información contable ni al representante legal, La oficina de control Interno a la Fecha actual no tiene copia de los estados financieros definitivos del año 2016 aprobados con la firma del Alcalde con sus respectivas notas y análisis financiero, se entiende que aun están en ajustes al 20-feb-2017, se sugiere a la secretaria de Hacienda y el señor Acalde ser mas estrictos en las fechas de cierre contable, generación de estados financieros definitivos aprobados y envió de informes contables y financieros a los entes de Control | | | |
| 1.50 |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 | Los estados financieros del año 2015 y 2016 no han sido publicados en la pagina web de la entidad, la entidad no ha publicado la información contable, financiera y presupuestal en la pagina web de que trata la ley de transparencia y el estatuto anticorrupción, se sugiere darle cumplimiento de forma inmediata, Se debe capacitar a los Funcionarios y nivel directivo sobre las obligaciones de estas normas y sus reglamentaciones y darles cumplimiento. | | | |
| 1.51 |43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 2 | A la fecha actual 20-feb-2017 el análisis financiero e indicadores financieros del año 2016 no son conocidos por la oficina de control Interno , no se ha hecho entrega, se entiende que los estados financieros definitivos aun están en ajustes | | | |

| | | | | | | |
|------|--|--|--|--|--|--|
| 1.52 |44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | | 2 A la fecha actual 20-feb-2016 los estados financieros de la entidad, sus notas y análisis financiero no han sido entregados a la oficina de control interno contabilidad conoce que deben ser entregados de forma oportuna a Control Interno todos los años antes de la presente evaluación. Se recomienda a la Secretaría de hacienda tomar las medidas pertinentes en sus procesos y procedimientos para que se genere información financiera y contable oportuna y confiables al igual que en los estados financieros definitivos | | | |
| 1.53 |45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN? | | 3 La entidad todos los años recibe requerimientos por errores en la información contable y financiera que se reporta a los entes externos, por lo tanto la información contable y financiera de la entidad no es 100% confiable y no puede ser utilizada sin que genere ningún tipo de riesgo. Prueba de ello son los planes de Mejoramiento pactados con la Contraloría Departamental Del Putumayo y con la Contraloría General que se ha evidenciado desde años atrás su incumplimiento en los seguimientos de l oficina de Control Interno y en los no fenecimientos de las cuentas 2014, y 2015 | | | |
| 1.54 |46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | | 3 Todos los años se recibe requerimientos por errores en la información contable y financiera o inoportunidad que se reporta a los entes externos, Se recomienda a la S. de Hacienda tomar las medidas pertinentes en los procesos y procedimientos que lidera para que se genere información financiera y contable oportuna y confiables y mantener actualizado el Cronograma-Normograma institucional de Informes externos de la Secretaría de Hacienda. Las nuevas políticas contables en la entidad; Las Políticas Contables deben verse reflejadas en el ajuste y cambios de mejora de los procesos y procedimientos contables y financieros de la entidad y en sus procesos proveedores, de lo contrario existirá riesgo de que existan confusión en las actividades de procesos y procedimientos y las políticas podrían no ejecutarse o implementarse adecuadamente, por lo tanto no se alcanzaría la mejora esperada en la calidad y oportunidad de la información financiera de la entidad | | | |

| | | | | | |
|------|---|---|---|------|------|
| 1.55 |1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | | | | 2.31 |
| 1.56 |1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | | | 2.31 | |
| 1.57 |47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE? | 2 | La entidad no tiene actualizada la documentación, de sus procesos y procedimientos actuales los últimos son del año 2008 y todos están demasiado obsoletos, lo que ha hecho que no se haya podido avanzar hacia la metodología del DAFP de Administración de riesgos, se informan los riesgos que se detecten en el quehacer diario mediante oficios, informes y recomendaciones de C.I. Se mantiene la sugerencia al Alcalde de contratar la documentación de los procesos y procedimientos de la entidad ya que durante el año 2014 y 2015 se intento actualizar los procesos y procedimientos con los lideres de los procesos de la Alcaldía como lo especifica el manual de Actualización de MECI del DAFP Decreto 943 de 2014 y ocurrió que por falta de disponibilidad de tiempo, compromiso de los lideres de los procesos y falta de apoyo de los Alcaldes de esos años no se logro actualizar el MECI incluyendo sus procesos y procedimientos por lo que nos e pudo avanzar hacia la metodología de Administración de Riesgos del DAFP, se creo plan de acción para tal fin, cronograma de asesorías y acompañamiento y se dictaron capacitaciones pero no resulto el esfuerzo por las razones ya mencionadas, por lo que se recomienda que sea contratado ya que existen nuevas políticas contables en al entidad que deben reflejarse en el quehacer diario de los procesos y procedimientos que se ejecutan. | | |
| 1.58 |48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | 2 | El comité de sostenibilidad contable no se ha reunido hace muchos años para analizar ni valorar riesgos contables | | |
| 1.59 |49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 2 | La entidad no tiene documentado, ni aprobado sus procesos y procedimientos, contables en el año 2014 quedo en estado borrador y por corregir los controles o puntos de control se documentan en los procesos y procedimientos, por lo tanto no se han podido establecer los controles de manera formal, mas sin embargo en la implementación de las NICSP dentro de las políticas en su redacción se indican algunos controles que deben implementar en el que hacer diario en las áreas ósea en sus procesos y procedimientos que generan hechos contables o productos o procesos proveedores de Hacienda, hasta el momento no habido cambio en las actividades o procesos para su implementación, por lo tanto las nuevas políticas contables existen en decreto pero aun nos e reflejan en el quehacer diario o procesos y procedimientos de la entidad que es lo mismo. | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|---|--|--|--|
| 1.60 |50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 3 | Si pero la entidad requiere actualizar su estructura organizacional, su organigrama y manual de funciones | | | |
| 1.61 |51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 1 | Las políticas contables se encuentran documentadas y aprobadas en Decreto 414 del 26 de diciembre de 2016 (contrato 084-2016 de NICSP) pero aun el Documento Definitivo de estas políticas o manual al 20-feb-2017 no han socializado con el nivel directivo ni con todo el personal que generan hechos contables de otras áreas el documento de finitivo, se sugiere a la Secretaria de Hacienda y/o al contratista la realización e la socialización del documento definitivo del manual d e políticas adoptado, y realizar los cambios o ajustes en las actividades o procesos y procedimientos que es el mismo quehacer diario de la entidad que sean afectados por las políticas Contables con el fin de que estas se desarrollen y mantengan de forma clara durante el tiempo y no queden únicamente en el decreto que se adopto afinales del año 2016. | | | |
| 1.62 |52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB | 2 | Esta Pregunta esta Incompleta. Las políticas contables se encuentran documentadas y aprobadas en Decreto 414 del 26 de diciembre de 2016 pero aun No están publicadas, ni implementadas dentro del quehacer diario de la entidad que es lo mismo que decir que no stan implementadas dentro de los procesos y procedimientos de la entidad que afectan estas políticas , tampoco se ha socializado el manual definitivo adoptado de las políticas con todo el nivel directivo ni con todos los funcionarios que generen actividades o procesos y procedimientos que afecten la información financiera y contable de la entidad. | | | |
| 1.63 |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? | 1 | los procesos y procedimientos contables se encuentran en estado borrador y para corrección desde el año 2014 y 2015 no se continuo el proceso por falta de disponibilidad de tiempo de los líderes de los procesos y por falta de apoyo y compromisos de los alcaldes de esas vigencias Se realizo Plan De Acción, capacitaciones, cronogramas de asesorías y acompañamiento pero no hubo compromiso y hubo falta de disponibilidad de tiempo por parte de los líderes de los procesos para asistir a las asesorías, acompañamiento, hubo poca asistencia en las capacitaciones y reuniones y falta de apoyo de los Alcaldes que no exigieron a los funcionarios su cumplimiento, Por lo tanto se recomienda al Alcalde Actual cambiar de estrategia y contratar esta actividad con una empresa idónea en documentación de procesos y procedimientos cualquiera que sea pero que certifique su idoneidad en este campo. | | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|--|--|--|--|
| 1.64 |54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 3 | La información Contable se depura para presentaciones informes a entes de control y para el cierre contable, las políticas contables de la entidad se encuentran aprobadas mediante decreto 414 de 2016 pero se requiere socializar con todo el nivel directivo y funcionarios que generan procesos o productos proveedores de contabilidad para que cumplan con las fechas de las políticas que se establecieron, además de que para que estas políticas se hagan realidad en la ejecución debe verse reflejado en los ajustes o cambios de los procesos y procedimientos que afectan las nuevas políticas contables adoptadas. | | | |
| 1.65 |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? | 2 | Se debe realizar depuración de cartera y de inventarios además su respectiva actualización, no se facturan los impuestos ni se genera la deuda si no hasta que los ciudadanos se acercan a pagar | | | |
| 1.66 |56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 1 | Se sugiere que por lo menos cada 3 años deben actualizar los costos históricos por medio de su respectivo perito, además todos los activos de la entidad no se han identificado y los inventarios deben actualizarse y depurarse las cuentas de inventarios y cartera cuentas por cobrar no son confiables | | | |
| 1.67 |57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 3 | Toda la entidad requiere una actualizaciones su estructura organizacional para hacerla mas funcional, distribución e cargas laborales y modificación del manual de funciones que se encuentra desactualizado de acuerdo a las funciones actuales y normas que regulan algunos cargos. | | | |
| 1.68 |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? | 3 | En lo posible si, pero no en todos los cargos cuentan con la experiencia y conocimiento para realización de sus funciones procesos, procedimientos e implementar políticas contables | | | |
| 1.69 |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? | 2 | La entidad no actualizo ni ejecuto su PIFC del año 2016 no identifíco las necesidades de conocimiento ni actualización para los cargos, mas sin embargo si autorizo viáticos y desplazamiento para capacitaciones gratuitas. | | | |

| | | | | | | |
|------|--|--|---|--|--|--|
| 1.70 |60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | | 4 La entidad no ha hecho cambio de contador hace muchos años además que es contratista no es de nomina, El empalme entre el anterior Secretario e Hacienda y la Actual Secretaria presento grandes vacíos. | | | |
| 1.71 |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? | | 3 Se trata de establecer unas fechas oportunas de cierre contable y de entrega de información de otras áreas para el cierre pero siempre se presenta dificultades en el cumplimiento de las fechas limites debido a que aun no hay cambios en este quehacer diario o en este proceso y procedimientos. las políticas contables de la entidad se encuentran aprobadas mediante decreto 414 de 2016, se ha venido sugiriendo también socializar el documento de finitivo de estas políticas que cuentan con fechas y controles para implementar en estos procesos y procedimientos con todos los funcionarios del nivel directivo y profesionales de apoyo que generan procesos o productos proveedores o actividades proveedoras para Contabilidad y Finanzas de hechos contables que se convierten en documentos fuentes de la S. Hacienda. | | | |
| 1.72 |62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA? | | 3 La Secretaria de Hacienda realiza su gestión documental de acuerdo con las normas de archivo contable pero el archivo histórico esta represado en todas las oficinas, existen escases de elementos para archivar, el archivo general de la entidad no cumple con la ley general de archivo su misma estructura física y dotación colocan en riesgo la información de la entidad, a demás que no se lleva copia magnética de los documentos ni en archivo de gestión ni en archivo histórico. | | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | | 0 1)Se cuenta con un software contable. 2)El área de contabilidad pesar de ser personal contratista se mantiene su estabilidad. 3)La Secretaria de Hacienda cuenta con los elementos físicos requeridos para su labor. 4) Se realizó adquisición de un nuevo servidor . 5) El Área Contable Conocen Las Actividades Contables A Ejecutar, Y Soportes Para El Registro Contable. 6) Mediante el decreto 414 del 26 de diciembre de 2016 la entidad aprobó sus políticas contables que están pendientes por implementar dentro De las actividades procesos y procedimientos de la entidad. 7)COMPUCONTA Permite Ser Parametrizado 7) LAS DEMAS DE LAS COLUMNAS OBSERVACIONES CON CALIFICACION DE 4 QUE CONTIENEN TAMBIEN SUGERENCIAS PARA INCREMENTAR SU FORTALECIMIENTO. | | | |

| | | | | | |
|-----|--|---|--|--|--|
| 2.2 | DEBILIDADES | <p>0) Al cierre contable del año 2015 realizado en enero de 2016 se presentó un presunto Déficit de Tesorería que no fueron detectadas sus causas ni se reflejo en la información contable y financiera de la entidad del año 2015 pero si en las deudas que se han venido pagando durante el año 2016 de la vigencia 2015 que ha afectado la liquidez de la entidad, al respecto sobre el presunto déficit se solicitó aclaraciones en el año 2016 en el proceso de revisión del empalme al anterior Alcalde Ricardo Burbano Pero sobre lo cual no presento aclaraciones situación que fue informada a la Contraloría General y a la Procuraduría. Hasta el momento se desconoce las actuaciones de estos entes de control. 2) Aun las políticas contables de la entidad no se reflejan en el quehacer diario de la entidad o lo que es lo mismo que decir en sus procesos y procedimientos cambios o ajustes de mejora para poder afirmar que se encuentran implementadas o en desarrollo se espera que en el año 2017 se realicen estos ajustes por parte de la Admnsitacione 3) La entidad no tiene área de sistema o ingeniero o técnico contratado de forma permanente que realice el mantenimiento de los equipos, copias de seguridad y o Backus correspondientes de la información se recomienda realizar esta contratación para no colocar en riesgo la información de la entidad 4) LAS DEMAS DEBILDIADES QUE SE ENCUENTRAN EN LA COLUMNA OBSERVACIONES DE CADA PREGUNTA QUE CONTIENE SU RESPECTIVA SUGERENCIA</p> | | | |
| 2.3 | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | <p>0) 1) Mediante el decreto 414 del 26 de diciembre de 2016 la entidad aprobó sus políticas contables que están pendientes por implementar dentro De las actividades procesos y procedimientos de la entidad. 2) Se adquirió un servidor donde se almacena la información contable y financiera de la entidad. 3) El área de Almacén debe realizar las gestiones ante el Alcalde para identificar la propiedad planta y equipo de la entidad y demás inventarios que necesitan ser identificado y depurado con apoyo de un perito. 4) En el año 2016 tal como se ordeno en un principio la entidad inicio proceso de las NICSP con diagnóstico y actualización del Plan De Acción y Adopción del manual de políticas.</p> | | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | <p>0) LAS RECOMENDACIONES SE ENCUENTRAN RELACIONADAS FRENTE A CADA PREGUNTA PERTINENTE EN LA COLUMNA OBSERVACIONES</p> | | | |