

210117001 - MANIZALES  
GENERAL C.I.C.  
01-12 2011  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIG O	NOMBRE	CA		OBSERVACIONES	PROME DIO POR	CALIFICA CIÓN POR
		LIF	C			
1	1.1 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0		0	0
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	0		0	4.67
1.10	8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	5	En las órdenes de pago solo se describe el rubro presupuestal, hace falta la descripción del registro contable. Debe revisarse proceso de soportes.		
1.11	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	4	ALCALDIA DE MANIZALES: Los funcionarios del área contable conocen el proceso y las normas contable, pero las demás personas que interactúan en el sistema como operadores de presupuesto les hace falta conocimientos contables. PERSONERIA: Dada la dinámica normativa que se tiene, se requiere de una actualización permanente.		
1.12	10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN	4	4	El personal conoce de las normas contables aplicables tales como la Resolución 356 de 2007, cuando un personal es asignado a dicho grupo se le da a conocer la normatividad.		
1.13	11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN	5	5	Los comprobantes de contabilidad son soportados en documentos que permitan identificar el hecho económico		
1.14	12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES	4	4	Los comprobantes de contabilidad tienen el documento soporte respectivo.		
1.15	13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON	5	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN. En el caso del personal del área contable.		
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	0		4.75	0
1.17	14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS	5	5	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		
1.18	15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA	4	4	La información financiera está estructurada sobre conceptos presupuestales y no contables, por ello al inicio de cada vigencia se actualizan las tablas de parametrización de acuerdo con el Catálogo General de		
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES	5	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	0		4.53	0
1.20	17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE	5	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.21	18. EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA	5	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN. CI: En cuanto a la adaptación de cuentas.		
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES.	5	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN. CI: Deben realizarse cada año tablas de parametrización.		
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES	4	4	ALCALDIA DE MANIZALES: Se viene realizando un trabajo en equipo entre tesorería y contabilidad para depurar las partidas conciliatorias existentes. CI: El proceso está atrazado. PERSONERIA: Algunos		
1.24	21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE	5	5	Se está depurando los terceros en el sistema lo que permitirá hacer conciliaciones electrivas en los saldos		
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	0		4.75	0
1.26	22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO.	5	5	Estas conciliaciones se realizan a través del Sistema. Cuando hay diferencias se hacen los ajustes necesarios.		
1.27	23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS	4	4	Esta labor la realiza directamente los jefes de bienes muebles y e inmuebles. CI: No se realiza periódicamente. Contraloría Municipal: Realizó 1 de 2 inventarios anuales.		
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES	5	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN. CI: Falta unificar el sistema contable y presupuestal en el software.		

1.29	25 SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN	5	Se hacen verificaciones mediante conciliación entre las distintos grupos Tesorería - Presupuesto.		
1.3	1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN	5	INFORMES A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, CONTRALORIAS Y BANCO DE LA REPUBLICA Y SECTOR FINANCIERO.		
1.30	26 SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLOGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS.	5	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.		
1.31	27 SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE	5	Se generan y se revisan los consecutivos de los documentos a través del Sistema. CI: Se genera solamente en el sistema, falta impresión de comprobantes de egreso.		
1.32	28 SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO	5	Se aplica la Res 356 de 2007 ? CGN		
1.33	29 EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACION Y ESTE FUNCIONA	4	La Entidad no cuenta con un verdadero Sistema Integrado de Información. Se están haciendo mejoras en el sistema. Contraloría Municipal. El módulo de inventario no está integrado al SIF. CI: Se manejan		
1.34	30 SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACION.	4	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.35	31 LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.36	32 PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.37	33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN	0	4.59
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACION	0			
1.4	2 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN	5	CONCILIACIONES BANCARIAS-INGRESOS- RETIROS Y TRASLADOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES- REPORTE DE INVERSIONES- REPORTES DE IMPOSICION Y RECAUDO DE MULTAS	4.85	0
1.40	1.2.1 ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS	0			
1.41	34 SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARAMETROS	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.42	35 LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS	5	Los informes se preparan teniendo como base los libros.		
1.43	36 SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACION Y PARAMETRIZACION NECESARIOS PARA UN ADECUADO	4	Las tablas se están verificando permanentemente para hacer las adiciones necesarias. CI: Es un manejo muy manual. Contraloría Municipal. Se encuentra en proceso de ajuste.		
1.44	37 SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, A LOS ORGANISMOS DE	5	Se elaboran dentro de los plazos establecidos.		
1.45	38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL REGIMEN	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.46	39 EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.47	40 SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS	5	Se aplica la Res. 356 de 2007 ? CGN		
1.48	1.2.2 ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA	0		4.33	0
1.49	41 SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A	5	En los plazos previstos		
1.5	3 SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y	5	MOVIMIENTOS BANCARIOS-COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS-COMPRAS DE INMUEBLES- INFORMES DE CONTRALORIAS-PERSONERIAS-CONCEJO Y ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS		
1.50	42 SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FACIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL	4	El Municipio de Manizales y la Contraloría lo publican Trimestralmente. CI: Se debería implementar mensualmente.		
1.51	43 SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA ECONOMICA.	4	Indicadores de Rentabilidad y Solvencia		
1.52	44 LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANALISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU	4	Notas e indicadores		
1.53	45 LA INFORMACION CONTABLE ES UTILIZADA PARA	4	Se debe mejorar el Sistema de tal manera que la información sirva como herramienta. Ya que no está en		
1.54	46 SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS	5	La información es preparada teniendo presente los documentos fuente.		
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4.56
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0			
1.57	47 SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD	4	Los riesgos están identificados y se les hace seguimiento en un aplicativo diseñado para tal fin. CI: No se realizó seguimiento en el 2011.		
1.58	48 EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE	4	CONITEC Normas ISO 9000 MECI 1000-2005. CI: Se encuentra en proceso la implementación de manejo		
1.59	49 SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIODICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES	5	Verificación Seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno. Se incluirá revisión en la vigencia 2012.		

1.6	4. EXISTE UNA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE	4	FALTA ADOPCION DE POLITICAS NO SE ENCUENTRA INTEGRADA LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS DE LA ENTIDAD CON EL AREA CONTABLE, AUNQUE SE TIENE DEFINIDO POR PARTE DE CONTABILIDAD UN FORMATO DE REQUERIMIENTOS E INFORMACION
1.60	50 SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCION DE LAS	5	Existen Niveles jerárquicos para la Ejecución de funciones
1.61	51 LAS POLITICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE	5	Se encuentran definidos los Procedimientos.
1.62	52 LOS MANUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS Y	5	Se encuentran definidos Procedimientos.
1.63	53 SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA	5	Se encuentran definidos Flujoigramas.
1.64	54 SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLITICA DE DEPURACION CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA	4	Permanenteemente se están haciendo las verificaciones y seguimiento a las cuentas para hacer las depuraciones necesarias. Ci: No está definida la política pero se hace depuración. Contraloría municipal.
1.65	55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA	4	Se encuentran individualizadas en bases de datos de otras dependencias. Ci: Existen bases de datos definidas, pero no contables.
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE	4	No se hace con la regularidad que establece la CGN.
1.67	57 SE CUENTA CON UN AREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD,	4	Se requiere mejorar las herramientas tecnológicas. Ci: Tecnológicamente debe ser mejor.
1.68	58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA	5	Se requiere más apoyo tecnológico.
1.69	59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O MECANISMO DE ACTUALIZACION PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS	5	ALCALDIA DE MANIZALES: Hay actualización permanente asistiendo a las capacitaciones programadas por la CGN y otras que tengan que ver con el ejercicio contable. Ci: Se capacita. PERSONERIA: Se debe
1.7	5. SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE	4	NO EXISTEN POLITICAS, PERO DESDE CONTABILIDAD SE DISEÑO UN FORMATO DONDE SE SOLICITA INFORMACION A CADA UNA DE LAS DEPENDENCIAS DE LA ADMINISTRACION
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O	5	Se han realizado informes de Empalme para cambio de Representante Legal únicamente.
1.71	61. EXISTE UNA POLITICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION PRODUCIDA EN TODAS LAS AREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS	5	No existe esta política, siendo evidente la falta de un Sistema Integral de Información.
1.72	62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y	4	Están organizados y archivados de acuerdo con las tablas de Retención Documental.
1.8	6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA	4	TODAS LAS TRANSACCIONES SON CUANTIFICABLES ECONÓMICAMENTE
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL	5	Las cifras contenidas en la información financiera están debidamente soportadas por documentos idóneos. Todo registro debe tener soporte.
2.1	FORTALEZAS	0	El Municipio de Manizales suministra oportunamente la información requerida por la CGN y demás Organismos de Control. Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad están debidamente soportados. El Grupo contable cuenta con manual de políticas y prácticas contables. Experiencia del personal del área contable. CONTRALORIA MUNICIPAL: 1. El compromiso y competencia del Talento humano del área Financiera. 2. La entidad se encuentra certificada en las normas ISO 9001:2008 y NTCGP 1000:2009. PERSONERIA MUNICIPAL: 1. El área contable se encuentra organizada de acuerdo con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad; 2. Todos los registros están soportados con documentos que permiten interpretar adecuadamente los hechos económicos; 3. Se registra y asocia el hecho económico como lo establece el Plan General de la
2.2	DEBILIDADES	0	MUNICIPIO DE MANIZALES El sistema de información del Municipio está estructurado sobre base presupuestal y no contable. No contar con un sistema integral de información. Falta de Políticas para que la información relacionada con los hechos económicos sea reportada a Contabilidad. Se requiere que la Contabilidad esté en línea que permita verificar la información en tiempo real. CONTRALORIA MUNICIPAL: 1. Las acciones suscitadas en cuanto al manejo de baja de bienes, no han sido puestas en marcha. 2. Se encuentra en proceso de ajuste el aplicativo Sif, con respecto a la integración del módulo de inventarios y

2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	<p>MUNICIPIO DE MANIZALES: Se ha mejorado la parametrización pero en cuanto a las herramientas tecnológicas no se ha obtenido avance alguno. CONTRALORIA MUNICIPAL: 1. Durante la vigencia 2011 no se presentaron hallazgos negativos en los procesos auditores realizados por las entidades de control externo (Auditoría General de la República y Contraloría General de Caldas); 2. En las auditorías internas se detectaron situaciones susceptibles de mejorar en cuanto a contratación, inventarios y resultados de la evaluación al proceso, para las cuales se levantaron las Acciones correctivas del caso. PERSONERIA MUNICIPAL: 1. Se constituyeron las cuentas por pagar (Cesantías, proveedores y reservas presupuestales) a diciembre 31 de 2011, identificando el monto adecuado a cada uno de los funcionarios de la entidad.</p> <p>MUNICIPIO DE MANIZALES: Implementar un sistema de información integral, que garantice seguridad, eficiencia y eficacia de la información Contable Pública. Establecer políticas para que todos los hechos financieros y económicos sean reportados con oportunidad al grupo contabilidad. CONTRALORIA MUNICIPAL: Se requiere de actualización permanente en Tesorería e Inventarios. PERSONERIA</p>
2.4	RECOMENDACIONES	<p>0</p>