



FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ENERO 2 DE 2018 – DICIEMBRE 31 DE 2018

INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2018

El sistema de Control Interno de la Personería Municipal de Bucaramanga, tiene como objetivo evaluar, verificar y abarca los métodos implementados para garantizar la integridad de la información financiera - contable y la efectividad del desarrollo de los controles establecidos al interior de la Entidad, este informe muestra los resultados obtenidos del grado de implementación y mantenimiento en la efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, promoviendo información financiera, políticas que orientan el accionar administrativo, efectividad de las operaciones, cultura del auto control, garantizar los hechos económicos, definido y garantizando los controles y la difusión de la información contable.

La oficina de Control Interno desarrolla esta herramienta con el fin proteger los activos, minimizar errores y garantizar que las operaciones que se realicen sean de manera aprobada encaminadas a rendir información fiel definidas en el régimen de Contabilidad Pública. En cumplimiento de la Resolución No. 193 de Mayo 5 de 2016 que Incorpora en los procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable, la entidad dio aplicabilidad a la Resolución realizando las encuestas, y verificaciones cuyos resultados se detallan a continuación:

Metodología y Evidencias

Para la elaboración del informe de control interno contable, se aplicaron normas de auditoría como: la obtención de evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección de documentos, conciliaciones, preguntas etc. para el logro del objetivo propuesto por la Personería de Bucaramanga realizando las siguientes actividades:

- Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, requerimientos y correspondencia con los organismos de control e informe gestión contable 2018.
- Se solicitó información contable y financiera al Jefe de la Oficina Financiera.

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co



- Se realizó entrevistas al jefe oficina financiera y a su equipo de trabajo.
- Se consultó información publicada en la página web de la Personería de Bucaramanga, relacionada con el tema financiero y contable y presupuestal.
- Para la evaluación del control interno contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la contaduría general de la nación mediante la Resolución No. 193 de Mayo 5 de 2016.

CALIFICACION DEL ESTADO GENERAL DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Personería Municipal de Bucaramanga, se realizó aplicando los parámetros establecidos en la Resolución No. 193 de 2016.

MAXIMO A OBTENER	5.0
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	32
PORCENTAJE OBTENIDO	100
CALIFICACION	EFICIENTE

CONCEPTO CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- Todas las transacciones y operaciones que afectan la estructura financiera y que son objeto de relevancia se encuentran incorporados al proceso contable.
- Los Procedimientos del área financiera se encuentran documentados siguiendo los parámetros del sistema integrado de gestión de la entidad.
- Los bienes de la Personería de Bucaramanga, se encuentran identificados de forma individualizada.
- Las cifras existentes en los estados, informes y reportes se encuentran soportadas con documentos correspondientes.

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co



- Los responsables de este elemento son personas que garantizan que los hechos realizados por la entidad han sido codificados en forma correcta y oportuna.
- La oficina financiera cuenta con un software TRANSFOR´S, para el manejo de la información contable, que integra la actualización del modulo presupuesto, contabilidad, tesorería y nómina.
- La Oficina Financiera realiza circularización trimestral de saldos recíprocos con otras entidades.
- La oficina Financiera cuenta con acceso a la página web de la Contaduría General de la Nación para consultas o revisión de normas; Además recibe capacitación de acuerdo al plan institucional de capacitaciones de la entidad.
- Se evidenció que las cuentas utilizadas en la contabilidad son las adecuadas de acuerdo a las normas legales vigentes.
- El líder del proceso financiero realiza permanentemente revisión a los saldos contables.
- Los funcionarios responsables de estas actividades realizan periódicamente verificaciones y comprobaciones aleatorias a los saldos de las cuentas contables con los soportes existentes y si presentan diferencias se realizan los ajustes necesarios, dejando como procedimiento las acciones correctivas, las cuales se les efectúa el seguimiento respectivo.
- La Entidad cuenta con el comité de sostenibilidad, el cual garantiza la asesoría del área contable de la entidad procurando información contable confiable, relevante y comprensible.
- Se evidenció que el manejo del archivo de la Oficina financiera se realiza de acuerdo a las tablas de retención documental establecidas en la Personería de Bucaramanga y en concordancia a la ley archivística.
- Los estados financieros, se encuentran publicados en la página web de la Personería de Bucaramanga, debidamente firmada por el representante legal, el contador de la entidad y el jefe de oficina financiera.
- Los Estados Financieros de la entidad, se elaboran y se presentan de acuerdo a las políticas establecidas por la Contaduría General de la Nación y se complementan con las Notas Explicativas a los Estados Financieros, los cuales permiten tener una mayor claridad sobre el contenido de los saldos en las cuentas.
- Los estados financieros, informes y reportes contables son presentados y reportados a los entes de control respectivos, dentro de los plazos determinados por los mismos
- Mensualmente o cuando se requiera se le informa al Personero el análisis de los resultados financieros, económicos y sociales, las cuales serán suficientemente útil para soportar la toma de decisiones, así como su presentación oportuna de la información a la Contaduría General de Nación y demás Organismos de Control.
- En el mes de diciembre los informes contables son acompañados de notas explicativas que permiten un mayor entendimiento a los usuarios de la información.

PERSONERIA DE BUCARAMANGA “CONSTRUYENDO DEMOCRACIA”

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co



- Los estados financieros y el presupuesto se encuentran publicados mensualmente en la página web de la entidad, en cumplimiento a lo establecido en la ley.
- La oficina financiera cuenta con la matriz de riesgos de su proceso, el cual es evaluado y monitoreo de manera trimestral, donde se analiza los riesgos detectados para mitigarlos o transferirlos a terceros dependiendo de las acciones de control definidas en el mismo y evitándose su materialización.
- La entidad cuenta con procedimientos actualizados y documentados del Proceso Financiero, así como el manual de perfiles y competencias.
- En la Personería de Bucaramanga, cuenta con un Comité de archivo operando, así como existe un comité de baja de bienes de la entidad.
- La información contable producida es oportuna, razonable y comprensible, que garantiza a la alta Dirección de la organización tomar decisiones en tiempos reales.
- La entidad tiene identificado de forma individualizada todos sus bienes y obligaciones contraídas.
- La entidad en procura de que los sistemas implementados integren adecuadamente los procesos para efectos de garantizar el adecuado reporte de la información contable cuenta con un software integrado con módulos de nómina, almacén y activos, el cual es actualizado anualmente.
- La Personería de Bucaramanga, cuenta con unas instalaciones modernas y seguras, lo que le permite a la oficina financiera una mayor seguridad a los documentos e información que maneja y que debe estar bien custodiados.
- El Profesionalismo, liderazgo y actualización permanente y capacidad de gestión del servidor público que dirige el proceso contable.
- Cumplimiento de las acciones de mejoras acordadas con los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría Municipal de Bucaramanga y de las auditorías internas y de calidad.

DEBILIDADES

No se presenta debilidades.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

- La Entidad buscando ser más eficiente y productiva adquirió equipos de cómputo y de comunicación.
- La Oficina Financiera a través del Comité de Sostenibilidad evalúa los estados, informes y reportes contables, que cumplan las características

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co

cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación en el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

RECOMENDACIONES

- Mantener activo el comité de sostenibilidad en procura de conservar una información contable confiable, relevante y comprensible que garantice su razonabilidad en la toma de decisiones.
- Con el fin de asegurar que la matriz de riesgos sea una herramienta de gestión dentro del proceso contable, se hace necesario realizar seguimiento a los controles establecidos para evidenciar su efectividad o se realicen los planes de manejo para minimizar los riesgos asociados al mismo, garantizando la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.
- La entidad cuenta con un Plan Anticorrupción y Atención al Ciudadano, donde tiene unos componentes entre ellos una matriz de corrupción, que para el proceso financiero se proponen acciones de control que eviten la materialización de los mismos.
- Continuar con las acciones hacia el mejoramiento y sostenimiento del elemento o acción de control, mediante el fortalecimiento de la cultura de autocontrol.

OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES

Jefe Oficina Asesora de Control Interno

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
POLÍTICAS CONTABLES					
		TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	1.0	
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	La Entidad socializa los procesos y procedimientos para dar la aplicabilidad de acuerdo a las políticas de la Entidad.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.7	La entidad da cumplimiento a los procedimientos contables establecidos de cada proceso.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.7	La Entidad ha elaborado sus políticas contables que son aplicables a la preparación y presentación de los Estados Financieros, hechos económicos, y sociales que son revelados en los Estados Financieros teniendo en cuenta lo establecido en el PGCP
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.7	Si. Porque de acuerdo a estas políticas, contables se garantiza que la información financiera cumpla con las características cualitativas fundamentales (Relevancia y Representación Fiel)



2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	1.0	
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.7	La entidad cuenta con un plan de formación y capacitación institucional focalizados a programas de acuerdo a las funciones inherentes
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	Si en forma periódica y en las auditorías internas o en las acciones de mejora.
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) Tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	1.0	
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Se cuenta con la política que al momento de presentarse un cambio se realiza la socialización.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos Idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.7	Toda la información está respaldada en documentos idóneos y es susceptible de verificación y comprobación. El proceso de Gestión Financiera, tiene su caracterización que le permite identificar las actividades que ahí se generan.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	La entidad cuenta con una matriz de interacción donde se evidencia la interrelación con todos los procesos.

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co



**PERSONERÍA
DE BUCARAMANGA**

Construyendo Democracia



ISO 9001



4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	1.0	
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las políticas que permiten identificar sus bienes que están a su cargo.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.7	Como policía de la entidad Se tiene inventario actualizado.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o Procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	1.0	
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las políticas de círculo de calidad.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la función segregación de (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	1.0	
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las para la realización de los procedimientos.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ef	SI	1.0	

PERSONERÍA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co

7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Se socializa mediante comité sostenibilidad contable y círculo de calidad.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	1.0	
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Si mediante círculos de calidad
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.7	Si por medio Auditorías internas
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	1.0	
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Silos responsables integran el comité sostenibilidad contable, y círculo de calidad donde se socializa.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.7	Si y se verifican mediante auditorías internas e informes mensuales de la oficina financiera.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	1.0	
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o Lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables dan a conocer mediante los círculos de calidad e informes mensuales de la oficina financiera



**PERSONERÍA
DE BUCARAMANGA**
Construyendo Democracia



10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.7	Mediante auditorías internas
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.7	Se realizan depuraciones en forma mensual
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	1.0	
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Se identifican quienes surten la información financiera. Existen procedimientos contables
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Existen responsabilidades de los operadores financieros
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	1.0	
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.7	Se verifican en forma individual Manual de funciones
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.7	Se identifican las cuentas en forma individual y se realiza mediante aprobación del comité sostenibilidad contable
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1.0	
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.7	La identificación de los hechos es aplicada en base a los criterios establecidos por el Manual de políticas contables

PERSONERÍA DE BUCARAMANGA “CONSTRUYENDO DEMOCRACIA”

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co



	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1.0	
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.7	Se hace revisión por parte de la oficina Financiera a la vigencia del catálogo de cuentas mensualmente.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	1.0	
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Se encuentran aplicando normas NICSP
	REGISTRO	TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	1.0	
16.1	¿Se verifica el registro contable Cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.7	Se hace mediante auditoría interna. Contabilidad de causación.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.7	Se hace mediante auditoría interna
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	1.0	
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.7	Todo hecho económico y financiero se encuentra soportados.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.7	Se archiva de conformidad a tablas de retención documental.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	1.0	Cada hecho económico se soporta en comprobante

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co

18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.7	Los Comprobantes se diligenciados en forma cronológica
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.7	Cada comprobante lleva su consecutivo
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	1.0	Los libros muestran los hechos económicos
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.7	Muestran y reflejan todos los hechos económicos y financieros
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios	Ef	SI	0.7	Las conciliaciones se efectúan en forma periódica
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	1.0	Los comprobantes son verificados
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.7	Los mecanismos son aplicados en forma constante
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0.7	Los libros se actualizan en forma mensual de conformidad con las normas legales
	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1.0	Proceso De implementación NICSP
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Los funcionarios involucrados son los diseñadores de las políticas y de su desarrollo permanente.

21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	1.0	Proceso De implementación NICSP
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	1.0	Proceso De implementación NICSP
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP



**PERSONERÍA
DE BUCARAMANGA**

Construyendo Democracia



ISO 9001



	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	1.0	En forma periódica son elaborados
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Normatividad vigente
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Normatividad vigente
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.7	Si se tiene en cuenta para toma de decisiones
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.7	Si de acuerdo a normatividad
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	1.0	Son reflejo de los hechos económicos
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Son comparados los saldos de los estados financieros
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	1.0	
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Si los Indicadores son ajustados a la Entidad.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la Información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.7	Fiel reflejo de la situación económica

PERSONERÍA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co



**PERSONERIA
DE BUCARAMANGA**
Construyendo Democracia



27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	1.0	Estados financieros de fácil comprensión
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICSP
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICPS
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICPS
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NICPS
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	1.0	En cada rendición de cuentas se presentan los estados financieros
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0.7	Las cifras son fiel reflejo de la situación de la Entidad

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co

28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la Comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.7	Se dan las explicaciones necesarias requeridas
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIF	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	1.0	Mapa de riesgos anticorrupción
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	1.0	Mapa de riesgos anticorrupción
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Se realiza mensualmente
31	¿Los funcionarios involucrados en el Proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	1.0	
31.1	¿Las Personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0.7	Son profesionales con el perfil y experiencia requerida.



32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	1.0	Se programan capacitaciones contables y presupuestales individuales como grupales
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.7	Plan de capacitación de la Entidad
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.7	Los temas acordes a la actualización de las normas
			TOTAL	32	

Dando cumplimiento a los requerimientos de información de la Contaduría General de la Nación, se expide este informe en Bucaramanga a los quince (15) días del mes de Febrero de 2019.

Atentamente

OSCAR MAURICIO SANABRIA MORALES
Jefe Oficina Control Interno
Personería Municipal de Bucaramanga

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "CONSTRUYENDO DEMOCRACIA"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6420029-6338824-6420070

www.personeriabucaramanga.gov.co