

	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-012
		Versión: 2.0
		Página 1 de 6

Fecha: 4 de Marzo 2014	Ciudad: Bucaramanga								
Líder(es):	Proceso: GESTION DE LAS FINANZAS PUBLICA Informe de Control Interno Contable 2013								
Equipo de Trabajo:	Clase de Informe:								
<table border="1"> <tr><td>Luisa Esperanza Rojas Román</td></tr> <tr><td>Freddy Omar Quintero Tarazona</td></tr> <tr><td>Claudia Victoria Carvajal Jiménez</td></tr> <tr><td>Yenny Lucia Miranda Avila</td></tr> </table>	Luisa Esperanza Rojas Román	Freddy Omar Quintero Tarazona	Claudia Victoria Carvajal Jiménez	Yenny Lucia Miranda Avila	<table border="1"> <tr><td>Seguimiento</td><td></td></tr> <tr><td>Evaluación</td><td>X</td></tr> </table>	Seguimiento		Evaluación	X
Luisa Esperanza Rojas Román									
Freddy Omar Quintero Tarazona									
Claudia Victoria Carvajal Jiménez									
Yenny Lucia Miranda Avila									
Seguimiento									
Evaluación	X								

OBJETIVO

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de la Administración Central bajo los parámetros establecidos en la Resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación.

ALCANCE

Este informe corresponde al periodo contable entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013.

METODOLOGIA

Para el desarrollo de este informe la Oficina de Control Interno ejecuto las siguientes actividades:

- ✚ Auditorias realizadas conforme al Plan de Auditoria Vigencia 2013 aprobado por el Comité de Coordinación de Control Interno.
- ✚ Recopilación de Información Contable y Financiera suministrada por la Secretaria de Hacienda Municipal.
- ✚ Entrevistas con el Equipo Financiero de la Secretaria
- ✚ Consulta de información publicada en la pagina web www.bucaramanga.gov.co, referente a temas financieros y contables
- ✚ Diligenciamiento del cuestionario emitido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 357 de 2007, consolidado en el formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
- ✚ Seguimiento al proceso de sostenibilidad contable y seguimiento al control interno contable, pantallazos de la pagina de la Administración central, pantallazos de la información enviada a través del chip, información enviada a través del SIA, archivos de los mismos.

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.60	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.71	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.54	SATISFACTORIO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.00	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.58	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.60	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	3.86	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	3.30	SATISFACTORIO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.50	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.50	SATISFACTORIO

Una vez diligenciado el cuestionario sobre la evaluación del Control Interno Contable se alcanzó calificación promedio de **3,60** sobre 5, en la etapa de reconocimiento se obtiene **3,71**, en revelación de **3,60**; en cuanto a los otros elementos de control **3,50**

El Control Interno contable presenta un estado **SATISFACTORIO** de desarrollo, situándolo en el rango **3.0 – 4.0** de la escala de valoración.

Código: F-CIG-1300-238,37-012	Versión: 2.0	Página 1 de 6
Elaboró: Oficina de Control Interno	Revisó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)	Aprobó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)

	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-012
		Versión: 2.0
		Página 2 de 6

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

EVALUACION CUALITATIVA

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN

FORTALEZAS

- La información contable cuenta con los soportes apropiados para respaldar las cifras registradas en los estados financieros.
- El Proceso de Gestión Financiera cuenta con una caracterización de proceso aprobada, identificando sus Proveedores, Entradas, Actividades, Salidas y Clientes.
- La interpretación se realiza de conformidad a los procedimientos y las normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- La Administración Central tiene plenamente identificados los usuarios de la información contable, entre los cuales encontramos los diferentes entes de control, y el público en general.
- La Profesional Especializada a cargo del proceso contable tiene conocimiento de la Normatividad que rige la Contabilidad Pública.

DEBILIDADES

- Aunque existe un Sistema Financiero SFI el mismo no tiene interfaces lo que genera falta de integración de la información contable y financiera conllevando a realizar algunos procesos manualmente ocasionando retrasos en la consolidación de informes.
- La Oficina de Contabilidad no cuenta con una estructura propia lo que conlleva a la modalidad de la vinculación de personal mediante la modalidad de Contrato de Prestación de Servicios, ocasionando demoras en el desarrollo del proceso contable.
- No se realizan conciliaciones con los procesos que proveen información contable y financiera ocasionando información que no concuerdan con la realidad financiera, económica y social.

CLASIFICACION

FORTALEZAS

- Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones hechos y operaciones realizada.
- La oficina de Contabilidad cuenta con acceso a la pagina web de la Contaduría General de la Nación, para realizar consulta de normas o para enviar la

Código: F-CIG-1300-238,37-012	Versión: 2.0	Página 2 de 6
Elaboró: Oficina de Control Interno	Revisó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)	Aprobó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)

	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-012
		Versión: 2.0
		Página 3 de 6

información solicitada por la Entidad de acuerdo a los parámetros de la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP

DEBILIDADES

- Se realizan conciliaciones parciales de los saldos recíprocos con otras entidades públicas, proceso que se ha podido llevar a cabo el cien por ciento en virtud a que el personal asignado es deficiente.
- Existe debilidad en las conciliaciones bancarias en razón a que existen partidas de vigencias anteriores sin depurar.
- La oficina de Contabilidad no lleva revisiones periódicas de saldos contables por entrega inoportuna información de las áreas que proveen información contable.

REGISTRO Y AJUSTES

FORTALEZAS

- Se cuenta con los respectivos documentos, para soportar los Registros Contables.
- Los registros se realizan de conformidad con los asientos contables, lo cual permite un control de los movimientos contables de la Administración Central.
- Los Registros se realizan de acuerdo a los principios y normas establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- El registro de las transacciones, hechos y operaciones reflejados en los libros de contabilidad se realiza mediante la elaboración y asientos de los comprobantes de contabilidad y su respectivo soporte.

DEBILIDADES

- El sistema financiero no está integrado en su totalidad por lo tanto dificulta la obtención de la información oportunamente.
- No se realizan conciliaciones periódicas y cruce de saldos, entre las diferentes áreas.

ETAPA DE REVELACION

ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES

FORTALEZAS

- La elaboración de los Estados Financieros se realizan conforme a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública.

DEBILIDADES

- Se solicitaron prórrogas a los entes de control para la entrega de la información financiera correspondiente a la vigencia del año 2013.

Código: F-CIG-1300-238,37-012	Versión: 2.0	Página 3 de 6
Elaboró: Oficina de Control Interno	Revisó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)	Aprobó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)

	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-012
		Versión: 2.0
		Página 4 de 6

ANALISIS E INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

FORTALEZAS

- No se identificaron fortalezas en el Análisis e Interpretación de la Información..

DEBILIDADES

- Las prorrogas solicitados a los entes de control para el reporte de la información son consecuencia de la falta de integración del Sistema financiero "SFI" y la falta de personal capacitado y de planta en el área contable.
- No existe indicadores que permitan realizar análisis a la información financiera.
- Carencia de los indicadores de eficiencia, liquidez y endeudamiento. No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica social y ambiental del Municipio.
- No se cumple a cabalidad con la publicación de los Estados financieros en la página web de la Administración.

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

FORTALEZAS

- Las políticas y prácticas contables se encuentran constituidas en el manual de Políticas Contables socializados e implementado, e igualmente los procedimientos se encuentran aprobados, implementados y documentados.

DEBILIDADES

- Debido al atraso que presento la información contable vigencia 2013, no se realizaron autoevaluaciones sobre las conciliaciones de cuentas
- En el mapa de riesgos no se identifica los posibles riesgos contables del proceso de Gestión de las Finanzas Publicas.
- A pesar de que existe el Comité de Sostenibilidad Contable, no se realizan las respectivas reuniones, por falta de quórum.
- No se tienen plenamente identificados los riesgos Internos y Externos que afectan el proceso de gestión de las finanzas públicas.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES – RECOMENDACIONES REALIZADAS

- En las conciliaciones Bancarias se han conciliado el 78% de las cuentas.

RECOMENDACIONES

- Identificar en el mapa de riesgos los posibles riesgos que afectan el proceso contable.
- Continuar con el proceso de depuración de conciliaciones Bancarias.
- Agilizar el proceso de suministro e implementación del Sistema Financiero Integrado que garantice la integración y funcionalidad de la información Contable, Presupuestal, de Tesorería dando cumplimiento a la meta en el Plan de Desarrollo Bucaramanga Capital Sostenible 2012-2015, Programa Administración Eficiente y Bienestar Para Todos, Subprograma Fortalecimiento de la Gestión Financiera y Contable, Meta: Implementar un Sistema Financiero Integrado, el cual redundaría en obtener una información real, oportuna y fidedigna de la situación financiera de la entidad.

Código: F-CIG-1300-238,37-012	Versión: 2.0	Página 4 de 6
Elaboró: Oficina de Control Interno	Revisó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)	Aprobó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)

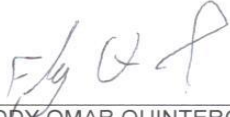
	INFORME DE EVALUACION Y SEGUIMIENTO	Código: F-CIG-1300-238,37-012
		Versión: 2.0
		Página 5 de 6

- Elaborar oportunamente los Estados Financieros, informes, reportes Contables, a los organismos de inspección, vigilancia y control de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
- Publicar la información periódica de los Estados Contables conforme lo exige la norma (Cartelera, Pagina WEB, Rendición de cuentas, etc).
- Fomentar la cultura del autocontrol a todas las dependencias que conforman el proceso contable.
- Elaborar un mapa o flujo grama, que permita identificar la totalidad de flujos de información y su efecto en el proceso contable.
- Establecer los controles asociados a las actividades del procesos contable como son: clasificación, registro, ajustes, análisis, interpretación y comunicación de la información con el fin de garantizar que la totalidad de las operaciones llevadas a cabo se incorporen de acuerdo a las normas de contabilidad y en forma oportuna
- Realizar el proceso de depuración de las cuentas que lo requieran, con el acompañamiento del respectivo Comité
- Realizar de manera mas detallada las Notas a los Estados financieros con el objetivo de que las mismas sean comprensibles tanto a los Entes de control como a la comunidad en general
- Realizar periódicamente toma física de bienes, derechos y obligaciones con el objetivo de identificar y realizar los ajustes correspondientes
- Efectuar el mantenimiento, actualización y parametrización necesarias para un adecuado funcionamiento del SIF existente con el fin de integrar las áreas que interactúan en el proceso contable.
- Determinar los riesgos de índole contable para que sean incorporados al Mapa de Riesgos del Proceso de Gestión de las Finanzas Públicas.
- Continuar con el proceso de sostenibilidad de la información contable.
- Crear un sistema de indicadores que permitan analizar la realidad financiera del Municipio.
- Ajustar la estructura orgánica de la Alcaldía creando cargo de Contador Público con su equipo de trabajo, con habilidades y competencias requeridas para el Proceso de Gestión de las Finanzas Publicas.

JANETH ARCINIEGAS HERNANDEZ
Jefe de Oficina Control Interno

EQUIPO DE TRABAJO:


LUISA ESPERANZA ROJAS ROMAN


FREDDY OMAR QUINTERO TARAZONA


CLAUDIA V. CARVAJAL JIMENEZ


YENNY LUCIA MIRANDA AVILA

Código: F-CIG-1300-238,37-012	Versión: 2.0	Página 5 de 6
Elaboró: Oficina de Control Interno	Revisó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)	Aprobó: Sistema Integrado Gestión de Control (SIGC)

OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
2013

FECHA: FEBRERO 20 DE 2014 HORA: 2:00 P.M. LUGAR: OFICINA CONTROL INTERNO
VISITADOS: MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO - SECRETARÍA DE HACIENDA -NO ASISITIO
 MAUREN BAUTISTA CUEVAS -PROFESIONAL ESPECIALIZADO

VISITADOR: JANNETH ARCINIEGAS H. JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO - LUISA ESPERANZA ROJAS -CLAUDIA V. CARVAJAL J. -YENNY LUCIA MIRANDA A. -FREDY OMAR QUINTERO T. CONTRATISTAS OFICINA CONTROL INTERNO

TEMARIO DE LA VISITA

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

OBJETIVO: EVALUAR EL GRADO DE DESARROLLO Y EFECTIVIDAD DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA ALCALDIA DE BUCARAMANGA, DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA RESOLUCIÓN 357 DE 2008 EXPEDIDA POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.60	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3.71		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	3.54		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos de la Alcaldía de Bucaramanga y a los usuarios externos?	4.0	Se cumple en alto grado	Los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás procesos del Municipio se tienen identificados
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existen procesos cuyas transacciones que no llegan oportunamente al proceso contable
3	Se tienen identificados en la Alcaldía de Bucaramanga los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existen áreas que la información no se genera a través de interfaces y por falta de integralidad del Sistema Financiero SFI y se ejecutan a través de procesos manuales
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la Alcaldía de Bucaramanga, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3.0	Se cumple aceptablemente	Las políticas estas definidas pero debido a la falta de integralidad del Sistema Financiero existen demoras en el suministro y recopilación de la información al proceso contable.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la Alcaldía de Bucaramanga, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3.0	Se cumple aceptablemente	En algunos casos se presenta demora en el suministro de información al proceso contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Alcaldía de Bucaramanga son de fácil y confiable medición monetaria?	4.0	Se cumple en alto grado	Los hechos financieros se identifican a través de las transacciones medibles y en peso colombiano
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4.0	Se cumple en alto grado	Se observa cumplimiento las normas y procedimientos establecidos por la CNG
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.0	Se cumple en alto grado	Se emiten instrucciones para las descripciones en los documentos fuente, que cuentan con documentos idóneo que respaldan las operaciones
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	3.0	Se cumple aceptablemente	El proceso contable cuenta con un profesional especializado en el área, el equipo de apoyo esta conformado por contratistas que deben ser formados en el regimen de contabilidad publica.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Alcaldía de Bucaramanga?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existe permanente consulta en la pagina Web para capacitación y consulta a la Contaduría General de la Nación
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	Se cumple en alto grado	Los registros contables están soportados adecuadamente
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4.0	Se cumple en alto grado	El registro de las operaciones financieras esta basado en documentos que respaldan las transacciones de las diferentes dependencias que permiten adecuada revelación en los estados financieros del municipio
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 cumple en alto grado	Se aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo de Cuentas de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.0		
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la Alcaldía de Bucaramanga han sido incluidos en el proceso contable?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existe información reportada por otros entes en los cuales el municipio poseen intereses economicos que no reportaron oportunamente información al cierre contable
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Alcaldía de Bucaramanga son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4.0	Se cumple en alto grado	Se realiza de acuerdo de acuerdo a lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Alcaldía de Bucaramanga?	4.0	Se cumple en alto grado	Se aplicó el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo de Cuentas de conformidad con lo dispuesto en el Plan General de Contabilidad Pública
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 cumple plenamente	Se clasifican las transacciones, hechos y operaciones de acuerdo al marco conceptual y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública
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 cumple plenamente	Corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación. Se aplican los conceptos emitidos por la CGN, las políticas están acordes con el Régimen de Contabilidad Pública
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.0	Se cumple plenamente	Se identifica y clasifica de acuerdo al hecho que origina la operación financiera
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existen partidas pendientes de depuración de vigencias anteriores.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3.0	Se cumple aceptablemente	Se realizan conciliaciones trimestrales a través de la circularización con las entidades públicas y el reporte enviado por la CGN
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		3.58		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Alcaldía de Bucaramanga?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existe falta de integralidad de la información de la entidad, en su mayoría las transacciones se procesan manualmente generando atrasos en la elaboración y presentación de Estados Financieros, que dificultan la realización de conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas proveedoras del proceso contable
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3.0	Se cumple aceptablemente	No se realizan tomas físicas de bienes, existe un (Sistema de Adquisición de Bienes y Servicios) SABS, que contiene la información de activos del municipio y se controla a valores globales el registro en el balance general de la cuenta de Activos Fijos del municipio
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4.0	Se cumple en alto grado	Las cuentas y subcuentas se asocian a un hecho financiero específico se parametrizan de acuerdo a lo establecido en el marco conceptual de la contabilidad pública
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 cumple en alto grado	Los registros contables corresponden las verificaciones de saldos de cuentas del balance
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4.0	Se cumple en alto grado	Los comprobantes de contabilidad son generados a través del SFI de manera cronológica, permitiendo el control de consecutivos de los registros contables
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4.0	Se cumple en alto grado	El sistema SFI permite la generación de listados verificación
	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4.0	Se cumple en alto grado	El Municipio de Bucaramanga es una entidad Territorial y los hechos financieros, económicos, y sociales se registran de acuerdo a lo establecido en Régimen de Contabilidad Pública
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	2.0	Se cumple insatisfactoriamente	El sistema financiero no está integrado dificultando la generación de información oportuna, se deben realizar conciliaciones que nos están en interface con SFI
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3.0	Se cumple aceptablemente	El cálculo de la depreciación la realiza el sistema SABS calculando los valores individuales de la depreciación así como el término de vida útil. Se realizan valorizaciones y provisiones de inversiones trimestralmente y anualmente para el de las inversiones, excepto los activos fijos.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4.0	Se cumple en alto grado	El registro y ajuste de cuentas contiene la verificación del origen fuente de la información, para adecuada revelación en los Estados Financieros del municipio.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4.0	Se cumple en alto grado	Los comprobantes de contabilidad están parametrizados según el tipo de operación, los cuales quedan incorporados en el SFI, así como la identificación del usuario que los elabora.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4.0	Se cumple en alto grado	Los libros se soportan con la información del sistema financiero SFI
1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		3.60		
1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		3.86		

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.0	Se cumple en alto grado	Se elaboran y conservan en medio electrónico, los libros principales y auxiliares y los estados contables, que pueden consultarse e imprimirse, dando aplicación al numeral 3.9 de la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 y de conformidad con el Régimen de Contabilidad
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4.0	Se cumple en alto grado	Los estados financieros se elaboran con base a las cifras de los libros contables.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.0	Se cumple en alto grado	El soporte del SFI en asocio con el área contable para efectuar actualizaciones y cambios requeridos para procesar la información financiera
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?	3.0	Se cumple aceptablemente	Al cierre de la vigencia del año 2013 se solicitaron prorrogas a los entes de control para entrega de información
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.0	Se cumple en alto grado	Las Notas cumplen los parámetros establecidos en el RCP
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4.0	Se cumple aceptablemente	En las notas se elaboran basadas en información que corresponde a los hechos financieros de la entidad, requieren mayor
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4.0	Se cumple en alto grado	Se realizan verificaciones sobre la consistencia de la información presentada en los estados financieros por parte del área de contabilidad
1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		3.3		
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?	3.0	Se cumple aceptablemente	Se han solicitado prorrogas a los entes de control para entrega de información
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?	3.0	Se cumple aceptablemente	Se publican trimestralmente en la pagina Web los Estados Financieros
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3.0	Se cumple aceptablemente	Los estados financieros no se acompañan de indicadores financieros
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3.0	Se cumple aceptablemente	La información contable se acompaña de notas que interpretación de la información financiera
45	La información contable es utilizada par cumplir propósitos de gestión?	4.0	Se cumple en alto grado	La información contable se utiliza cuando es requerida por entes de control y para toma de decisiones inversiones y compromisos
46	Se asegura la Alcaldía de Bucaramanga de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4.0	Se cumple en alto grado	La información corresponde a los saldos de las cuentas de balance y es igual para todos los usuarios
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3.50		
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		3.50		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la Alcaldía de Bucaramanga en forma permanente?	3.0	Se cumple aceptablemente	Existe el Mapa de Riesgo pero no se identifican plenamente los posibles riesgos de índole contable del procedimiento Gestión de las Finanzas Publicas.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3.0	Se cumple aceptablemente	Es responsabilidad de cada líder del proceso gestionar las acciones para mitigar los riesgos del proceso Gestión de la Finanzas Publicas
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.0	Se cumple en alto grado	Se realizaron periódicamente autoevaluaciones sobre conciliaciones de cuentas, continuan en depuracion varias cuentas del balance realizar este proceso
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4.0	Se cumple en alto grado	En el Manual de Políticas Contables se establecen los roles y responsabilidades de quienes intervienen en el proceso contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.0	Se cumple en alto grado	Están establecidas en Manual de Políticas Contables socializado e implementando, también los procedimientos se encuentran aprobados , documentados e implementados
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4.0	Se cumple en alto grado	El manual de políticas contables fue socializado e implementado, los procedimientos se encuentran aprobados , documentados e implementados
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	Se cumple en alto grado	La implementación del SIGC contribuye al proceso de circulación eficiente de la información en la entidad.

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3.0	Se cumple aceptablemente	A través del Comité Sostenibilidad Contable se determinan políticas para depuración de cuentas, las reuniones de este Comité no se llevaron a cabo con cumplimiento de regularidad establecida de cada dos meses
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?	4.0	Se cumple en alto grado	El Sistema SABS proveedor de información al SFI, administrados bienes de forma individual, los derechos se manejan por el SIA (Sistema Integral Alcaldía) y las obligaciones se registran de forma individual en el SFI
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.0	Se cumple en alto grado	Se realizaron actualizaciones de la cuenta bienes y beneficio de uso público, terrenos y edificaciones, con base en la información certificada por la oficina de la defensoría del espacio público y el IGAC
57	La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Alcaldía de Bucaramanga?	3.0	Se cumple aceptablemente	El área cuenta con un (1) funcionario de planta en el cargo de profesional especializado, que ejerce las funciones de Contador, las demás actividades son realizadas por contratistas, se gestiona la adquisición de un software que integre la información
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Alcaldía de Bucaramanga de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	3.0	Se cumple aceptablemente	No se cuenta una estructura organizacional y manuales de funciones y responsabilidades que detallen las competencias específicas y misionales que debe tener los funcionarios que asuman cargos en esa dependencia, el personal que realiza las actividades debe ser entrenado para desarrollar esta labor
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?	2.0	Se cumple insatisfactoriamente	No se cuenta con políticas de capacitación para al personal del área contable
60	Se producen en la Alcaldía de Bucaramanga informes de empalme cuando se presentan cambios del Alcalde, o cambios de contador?	4.0	Se cumple en alto grado	Cuando se presentan cambios se elabora el respectivo informe de empalme
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las dependencias de la Alcaldía de Bucaramanga que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	3.0	Se cumple aceptablemente	Falta mayor apropiación por parte de las dependencias administrativas lo cual genera retrasos en la emisión de Estados Financieros
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia (manual de gestión documental, tablas de retención documental)?	4.0	Se cumple en alto grado	Se manejan tablas de retención documental de acuerdo a la Ley de Archivo.

ESCALA DE CALIFICACIÓN	
1	No se cumple
2	Se cumple insatisfactoriamente
3	Se cumple aceptablemente
4	Se cumple en alto grado
5	Se cumple plenamente

FIRMA DEL VISITADO:

MARTHA ROSA AMIRA VEGA BLANCO
NO ASISTIO A LA REUNION
CARGO: SECRETARIA DE HACIENDA


MAUREN BAUTISTA CUEVAS
C.C. No. 37.654.004
CARGO: PROFESIONAL ESPECIALIZADO

FIRMA DEL VISITADOR:


JANETH ARCINIEGAS HERNANDEZ
C.C. No. 63282338
CARGO: JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO


CLAUDIA V. CARVAJAL J.
C.C. No.
CARGO: CONTRATISTA -OCI


FREDY OMAR QUINTERO T.
C.C. No. 91.276.461
CARGO: CONTRATISTA -OCI


LUISA ESPERANZA ROJAS R.
C.C. No. 37.832.065 B/enc 192
CARGO: CONTRATISTA -OCI


YENNY LUCIA MIRANDA A.
C.C. No. 63459055 B/cu.
CARGO: CONTRATISTA -OCI