



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

INTRODUCCION

Para la presentación del presente informe se tomó como base la Ley 87 de noviembre 29 de 1993, por la cual se establecen normas para el ejercicio del Control Interno, la Resolución 357 de julio 23 de 2008 de la Contaduría General de la Nación por la cual se adopta el procedimiento de Control Interno Contable, la Resolución reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación y demás normas vigentes se llevó a cabo la evaluación del Sistema de Control Interno Contable de la Alcaldía Municipal de Bucaramanga para la vigencia 2016.

Así mismo de conformidad con el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, estipula que la Oficina de Control Interno debe verificar que el sistema de control interno esté formalmente establecido

El presente informe tiene como propósito evaluar el desarrollo del Control Interno Contable de la Administración Municipal, teniendo como base de evaluación los controles existentes en las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás Informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en el municipio para el mejoramiento continuo del proceso contable.

El proceso contable, lo lidera la Secretaria de Hacienda, bajo el Modelo Estándar de Control Interno al Proceso Contable, donde se demanda establecer las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, corrección, evaluación y de mejoramiento continuo del Proceso, con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.

La medición o valoración que se hace al Control Interno en el proceso contable de una entidad pública, tiene como propósito determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable.

OBJETIVO

El objetivo principal de éste informe, consiste en evaluar el Sistema de control interno contable de la Administración Municipal, con el propósito de determinar su estado, el nivel de confiabilidad que existe en la presentación de la información que se genera a diario y si las actividades de control que se ejercen actualmente son eficaces y eficientes en las prevención y neutralización del riesgo inherente en la gestión contable y financiera.

ALCANCE

Este informe corresponde al periodo contable entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

METODOLOGIA

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

- ✚ Recopilación de Información Contable y Financiera suministrada por la Secretaria de Hacienda Municipal.
- ✚ Entrevistas con el Equipo Financiero de la Secretaria de Hacienda.

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

- Planes de Mejoramiento suscritos por la Contraloría Municipal de Bucaramanga.
- 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.

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

EVALUACION CUALITATIVA

Diligenciado el cuestionario sobre la evaluación de Control Interno Contable (CIC) de acuerdo a los parámetros determinados por la Contaduría General de la Nación, alcanzó un resultado de **4.04** sobre 5, indicando que el CONTROL INTERNO CONTABLE presenta un estado **ADECUADO** de desarrollo; presentando un incremento **0-61** en el control frente a la calificación del año anterior que fue de **3.65**, situándolo en el rango 4.0-5.0 de la escala de valores.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.04	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.18	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.35	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.06	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.13	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.26	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.43	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.08	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.69	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.69	SATISFACTORIO

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



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

Hace parte del presente informe la encuesta diligenciada que contiene las diferentes etapas de la evaluación del CIC

EVALUACION CUALITATIVA

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN

Mediante entrevista sostenida con la Contadora y la Profesional Universitaria que llevan el proceso contable de la entidad frente a la etapa de reconocimiento: el resultado muestra que se tienen identificados claramente los productos que integran el proceso contable, y los que deben ser suministrados a la entidad y a los usuarios externos de dicha información.

La Entidad cuenta con los Estados Financieros Básicos: Balance General y Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, acompañados con las Notas de Carácter General, como del mismo modo el informe de Operaciones Recíprocas.

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.
- Se contrató personal idóneo para realizar las actividades en especial con profesión de contador

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.
- 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.
- La entidad ha adelantado en la depuración de cifras existentes en los estados, pero aún existen partidas significativas en los estados financieros sin depurar. Ej. Cartera no es consistente.

ETAPA DE CLASIFICACION

Los hechos económicos, sociales y ambientales analizados en la vigencia se encuentran ajustados al manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública, utilizando el catálogo general de cuentas actualizado a la última versión suministrada por la Contaduría General de la Nación, el sistema cuenta con el apoyo de herramientas tecnológicas a través del programa contable.



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

FORTALEZAS

- La Oficina de Contabilidad cuenta con acceso a la página web de la Contaduría General de la Nación, para realizar consulta de normas o para enviar la información solicitada por la Entidad de acuerdo a los parámetros de la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP.
- La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación, se clasifican y aplica el Régimen de Contabilidad Pública y criterio con contable.
- En la vigencia 2016 se incluyó en gran parte la información del proceso contable que proveen las demás áreas de la entidad.

DEBILIDADES

- Aunque la Oficina de Contabilidad adelanto el proceso de elaboración y revisión de las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo donde se conciliaron 142 cuentas, al cierre de la vigencia se conciliaron el 90% mas no se depuraron.
- La oficina de Contabilidad no lleva revisiones periódicas de saldos contables por entrega inoportuna información de las áreas que proveen información contable.
- Hay dependencias de la Administración que no allegan información de hechos económicos que generan sus dependencias y deben ser ingresados al sistema contable.
- En cuanto a las conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas la entidad adelanto el trabajo de conciliación con entidades públicas del orden Nacional, pero se requiere continuar con el proceso.

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



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

- 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.
- Las conciliaciones y cruces de saldos se realizan con tesorería (conciliaciones bancarias, inversiones, cheques devueltos), pero se requiere trazabilidad con las demás dependencias de la Administración.
- Las conciliaciones de saldos recíprocos se adelanta con entidades públicas del orden nacional, pero se requiere continuar con estos procesos.
- En lo que respecta a los bienes inmuebles y uso público, no se depreciaron ni se hizo provisión de los mismos. Existe Plan de Mejoramiento con la Contraloría Municipal para la actualización de los bienes muebles.

ETAPA DE REVELACION

FORTALEZAS

- La elaboración de los Estados Financieros se realizan conforme a las disposiciones del Régimen de Contabilidad Pública.
- Para el cierre de vigencia 2016, La Contadora de la Entidad verifico que las cifras reportadas en las notas coincidieran con las cifras reportadas en los estados contables.
- Se avanzó en la entrega d informes a los entes de control, en especial con corte a 30 de Septiembre y 30 de Diciembre, no se solicitaron prorrogas.

DEBILIDADES

- Se presentaron las notas explicativas a los estados contables, pero las mismas requieren de mayor especificación. La debilidad obedece a que en la Oficina la información provee de las demás áreas y la misma no es oportuna.
- El contenido de las notas a los estados contables revelan lo cuantitativo mas no lo cualitativo, revelan las variaciones mas no el porqué de ellas.

ANALISIS E INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

FORTALEZAS

- Se avanzó en la entrega oportuna de los Estados, Informes y reportes contables y los mismos se publican en la página web de la entidad.
- Se asegura que la entidad presente cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información.

DEBILIDADES



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

- La información contable no es utilizada para cumplir los propósitos de la gestión, solo se tiene en cuenta para cumplir con algún requisito que la soliciten.
- 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.

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.
- Con la creación del cargo de Contador de la Entidad en el último trimestre se establecieron claramente los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable y se contó con un equipo interdisciplinario de apoyo con idoneidad y experiencia contable.
- Se avanzó en la tipificación de riesgos referidos a conciliaciones bancarias y la integración de los sistemas financieros, pero se requieren identificar más riesgos contables en especial teniendo en cuenta la implementación de las Normas Internacionales NICSP a partir del 1 de enero de 2018.

DEBILIDADES

- No se tienen plenamente identificados los riesgos Internos y Externos que afectan el proceso de gestión de las finanzas públicas.
- Se requiere implementar por medio de flujo gramas, 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.
- Aunque la Oficina de contabilidad permanentemente adelanta conciliaciones de las cuentas, la política de depuración contable no se encuentra documentada en el manual de políticas contables.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES – RECOMENDACIONES REALIZADAS

- Implementación del nuevo Sistema Financiero cuyo objetivo es integrar todas las áreas que alimentan la información contable.
- Se trabajó en línea y en tiempo real presupuesto, contabilidad y tesorería en procesos de ejecución presupuestal de Egresos.

RECOMENDACIONES



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

- Se recomienda identificar un mapa de riesgos de índole contable, donde se identifiquen la medición, valoración del impacto de la materialización de los riesgos contables.
- Se recomienda continuar con el proceso de depuración de conciliaciones Bancarias y operaciones recíprocas.
- Se recomienda continuar con el saneamiento al Balance General depurando las cuentas que presentan partidas no verificables. Se recomienda la viabilidad de implementar un plan de choque que permita sanear las cifras del balance
- Se recomienda incluir en el manual de políticas contables la definición de la política para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos ocurridos en cualquier dependencia de la Entidad y que los mismos sean informados y soportados de manera oportuna al área contable.
- Continuar con la elaboración oportuna a 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.
- Se recomienda a la Secretaria de Hacienda, capacitar a las dependencias en la obligatoriedad sobre qué clase de información se debe remitir a la oficina de contabilidad para que la misma sea ingresada a la información contable. (Recibos M1, convenios, contratos, fiducias, entre otros).
- Se recomienda valorar los activos de la administración para dar cumplimiento a la norma, y de esta manera mostrar unos estados contables reales y confiables para la toma de decisiones.
- Publicar la información periódica de los Estados Contables conforme lo exige la norma (Cartelera, Pagina WEB, Rendición de cuentas, etc.).
- 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.
- Fomentar la cultura del autocontrol a todas las dependencias que conforman el proceso contable.
- Establecer los controles asociados a las actividades del proceso 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



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2016
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2017

- Elaborar un mapa o flujo grama, que permita identificar la totalidad de flujos de información y su efecto en el proceso contable.
- Confeccionar de manera más 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.
- Efectuar 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.
- Continuar con el proceso de Sostenibilidad de la información contable.
- Crear un sistema de indicadores que permitan analizar la realidad financiera del Municipio.



JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ
Jefe Oficina Control Interno

OFICINA DE CONTROL INTERNO
INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016
ALCALDIA DE BUCARAMANGA

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

N°	CONCEPTOS	ALCALDIA	OBSERVACIONES
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4,0	
1.11.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,2	
1.21.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,3	
1.31.	SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5,0	La Entidad reporta los estados financieros a los Entes de Control
1.42.	SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4,0	Se tienen plenamente identificados los registros normales, existen debilidades con productos esporádicos con Entidades del Orden Nacional y Departamental (Convenios interadministrativos)
1.53.	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?	4,0	En la vigencia la oficina de de contabilidad avanza en la identificación de transacciones, proveedores del proceso contable, Eje: Operaciones recíprocas, convenios, pero de igual forma se continúa con este proceso con el cual debe quedar subsanado con el nuevo marco normativo de normas internacionales NICSP
1.64.	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?	3,5	Existe el manual de políticas contables pero no se encuentra documentado con la actualización de los procedimientos de subsecretaría, ya que las políticas bajo NICSP establece responsables y control para cada área.
1.75.	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?	3,5	Informan cuando el área contable solicita información
1.86.	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5,0	Toda se encuentra registrado en la Moneda Nacional
1.97.	LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	2,5	La Entidad ha adelantado en la depuración pero aun existen partidas significativas en los estados financieros sin depurar. Eje: Cartera no es consistente
1.108.	SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5,0	Toda transacción lleva un soporte contable, contrato, recibos, factura etc.

N°	CONCEPTOS	ALCALDIA	OBSERVACIONES
1.119.	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5,0	Se contrata personal idoneo para realizar las actividades, en especial prof contador
1.1210.	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5,0	Si el plan general de contabilidad se hacen procesos de inducción
1.1311.	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?	5,0	Si llegan los soportes el contrato existe
1.1412.	LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4,0	Se tiene la información pero requiere mas especificación, en especial contratos de obra. Se subsana con las NICSP
1.1513.	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?	5,0	Con la información suministrada se identifican conforme a lo establecido en el Regimen de Contabilidad publica
1.161.1.2.	CLASIFICACIÓN	4,1	
1.1714.	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4,0	En la vigencia 2016 se incluyo en gran parte información del proceso contable que proveen las demas areas de la entidad
1.1815.	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?	4,0	Aun existe información que no detalla especificamente los hechos, dificultando al área contable su clasificación
1.1916.	SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4,0	Se requiere la politica para que contabilidad pueda registrar adecuadamente los hechos
1.2017.	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?	4,5	Se clasifican y aplican el regimen de contabilidad publica y criterio contable, en algunas ocasiones la norma se da a interpretaciones
1.2118.	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?	5,0	La Oficina de contabilidad actualiza el CHIP contable a la utlima version

N°	CONCEPTOS	ALCALDIA	OBSERVACIONES
1.2219.	SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4,0	Se requiere mayor consulta para no cometer errores
1.2320.	SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3,5	La Oficina de contabilidad adelanta el proceso de conciliar 142 cuentas, a diciembre se habia conciliado el 90% mas no depurado
1.2421.	SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3,5	Se adelanta trabajo de conciliación con Entidades publicas del orden nacional, pero se requiere continuar. Existen los soportes de solicitud
1.251.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,1	
1.2622.	SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	3,0	Se realizan con tesoreria conciliaciones bancarias, inversiones, cheque devueltos. Se requiere trazabilidad con las demas dependencias de la Administracion
1.2723.	SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3,0	Solo se realizan tomas fisicas de los CDTs verificandose con tesoreria. En lo que refiere a bienes y derechos no se adelantan las respectivas tomas fisicas
1.2824.	LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4,0	Se requiere mayor descripción de los hechos economicos para registrar adecuadamente
1.2925.	SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4,0	En lo que refiere a pagos la verificacion es diaria. En lo relacionado con ingresos en especial los pagos que se realizan con pago M1 no es periodico.
1.3026.	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?	4,5	En la medida que llega se registra las informaciones guradando el consecutivo de los hechos
1.3127.	SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5,0	No se genera listado, ya que el sistema provee en consecutivo automaticamente
1.3228.	SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5,0	La entidad solo maneja el plan de contabilidad publica que es su competencia
1.3329.	EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3,5	Con el nuevo sistema financiero adquirido en el 2014, se integro a presupuesto, tesoreria y contabilidad, inventarios y contratación pero todavia no esta integrada nomina, facturación y cartera.
1.3430.	SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	2,5	Debilidad en lo que respecta a los bienes inmuebles y de uso publico, no se depreciaron ni se hizo provisión de los mismos. Existe Plan Mejoramiento de la contraloria Municipal para la actualización de los inventarios de los bienes inmuebles
1.3531.	LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5,0	Los registros contables si tienen los soportes contables

N°	CONCEPTOS	ALCALDIA	OBSERVACIONES
1.36 32.	PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5,0	El registro de las transacciones, esta hecho bajo comprobante
1.37 33	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5,0	Los libros de contabilidad son el resultado de todo el proceso contable, ya que ellos se alimentan automaticamente en el sistema
1.391.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,3	
1.401.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,4	
1.4134.	SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5,0	Los libros de contabilidad cumplen con los parametros establecidos en el Regimen CP
1.4235.	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5,0	Si se cumple, ya que con base en ellas se elaboran los estados financieros y reportes contables
1.4336.	SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5,0	Se mantiene actualizado y parametrizado de conformidad a la normatividad e instructivos emitidos por la SGR
1.4437.	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?	4,0	Se avanzo en la entrega de informes, no solicitando prorroga a los entes de control, en especial con corte a 30 de sep y 30 de dic
1.4538.	LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3,5	Se presentaron las notas, pero las mismas requieren de mayor especificacion. La debilidad obedece a que en la oficina la información provee en las demas areas no es oportua, asi mismo la no continuidad del personal de contrato afectando los procesos.
1.4639.	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	3,5	Se revela lo cuantitativo mas no lo cualitativo, revelan las variaciones mas no el porque de ellas.
1.4740.	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5,0	Para el cierre de 2016, la contadora de la Entidad verifico que las cifras reportdas en las notas coincidieran con las cifras reportadas en los estados contables.
1.481.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,1	
1.4941.	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?	4,0	Se avanzo en la entrega, se solicitaron prorrogas para el primer y segundo trimestre a la contaduria general, el tercero y cuarto trimestre se entregaron en lostiempos requeridos.
1.5042.	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?	5,0	Se publican en la pagina web y en cartelera de la Entidad

N°	CONCEPTOS	ALCALDIA	OBSERVACIONES
1.5143.	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3,5	No existe un sistema de indicadores consolidado para interpretar la realidad financiera, pero cada área de la Entidad maneja sus propios indicadores de acuerdo al asunto
1.5244.	LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3,5	Se acompaña de las notas de los estados financieros
1.5345.	LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3,5	No siempre se tiene en cuenta, solo cuando se requiere para cumplir con un requisito
1.5446.	SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5,0	Si a todos se presenta la misma información
1.551.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,7	
1.561.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,7	
1.5747.	SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4,0	En la vigencia 2016 se identificaron en el mapa de riesgos dos riesgos referidos a conciliaciones bancarias y la integración de los sistemas financieros. Se requiere de mayor tipificación de riesgos contables
1.5848.	EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4,0	Mediante una consultoria se adelanto un diagnostico determinando el estado actual de los estados financieros
1.5949.	SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4,0	PERSONERIA: El responsable de la gestión financiera, efectúa seguimiento en forma permanente CONTRALORIA: Se revisa la gestión del proceso contable con periodicidad ALCALDIA BUCARAMANGA: Constantemente se estan evaluando dentro del proceso contable (Conciliaciones de cuentas, comité de sostenibilidad)
1.6050.	SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4,0	Si, en el ultimo trimestre se creo el cargo de contador y el equipo interdisciplinario de apoyo corresponde a profesionales del área de apoyo.
1.6151.	LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4,0	Existe la politica, la cual requiere ser actualizada y 32 procedimientos documentados.
1.6252.	LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3,5	Los manuales de politica no se actualizaron en virtud a que cambian y deben ser modificadas acorde a las normas NICSP
1.6353.	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?	3,0	Se encuentra de proceso de contruccion en la oficina de calidad
1.6454.	SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3,0	La politica no se encuentra documentada en el manual de politicas contables, pero la oficina de contabilidad permanentemente adelanta conciliaciones de las cuentas

N°	CONCEPTOS	ALCALDIA	OBSERVACIONES
1.6555.	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	Si, en el área contable, así mismo en otras dependencias. Eje: Cartera, inventarios, nomina. Pero requieren la integridad.
1.6656.	LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	2,5	Por plan de mejoramiento de la Contraloria Municipal se esta adelantandoel inventario de los Bienes Inmuebles y a 31 de dic de 2016 ya se registraron los costos historicos
1.6757	SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4,0	Se avanzo en que la estructura de un profesional de planta paso a 4 y el personal de apoyo que se contrato, cuenta con la idoneidad y experiencia contable.
1.6858.	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?	5,0	Si cumple
1.6959.	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?	2,5	No se capacitó ni actualizo al proceso contable
1.7060.	SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5,0	Si cumple
1.7161.	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?	2,5	Cada quien trabaja independientemente, al área contable le toca solicitar la información
1.7262	LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4,0	Organizados pero requieren perfeccionamiento en el proceso de archivo para dar cumplimiento al 100 por ciento a la ley archivística