



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Jefe de Control Interno:

JANNETH ARCINIEGAS
HERNANDEZ

Período evaluado: AÑO 2015

Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

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 2015.

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 de la Gloria Cesar, 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 2015.

METODOLOGIA

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

- ✚ Auditorías realizadas conforme al Plan de Auditoria Vigencia 2015 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 página web www.bucaramanga.gov.co, referente a temas financieros y contables



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2015
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

- ✚ 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.

EVALUACION CUALITATIVA

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN

Mediante entrevista sostenida con la profesional universitaria que lleva 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,

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.

ETAPA DE CLASIFICACION

Los hechos económicos 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 2015

Jefe de Control Interno:

JANNETH ARCINIEGAS
HERNANDEZ

Período evaluado: AÑO 2015

Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

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.
- Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones hechos y operaciones realizadas.

DEBILIDADES

- 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.
- Hay dependencias de la Administración que no allegan información de hechos económicos que generan sus dependencias y deben ser ingresados al sistema contable.
- Se realizan conciliaciones parciales de los recíprocas con otras entidades públicas, proceso que no se ha podido llevar a cabo el cien por ciento en virtud a que el personal asignado es deficiente.

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.



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Jefe de Control Interno:

JANNETH ARCINIEGAS
HERNANDEZ

Período evaluado: AÑO 2015

Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

- El retraso en las conciliaciones bancarias, no son oportuna por falta de información en línea y personal que lleve el proceso continuo.

ETAPA DE REVELACION

FORTALEZAS

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

DEBILIDADES

- Por falta de personal de planta para la continuidad en el proceso contable, el envío de la información financiera a los entes de control presenta atrasos lo que conlleva a solicitar prórrogas a los entes de control para la entrega de la información financiera correspondiente a la vigencia del año 2015.
- No se han realizado valuación de activos que por norma se debe hacer cada 3 años.

ANALISIS E INTERPRETACION Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION

FORTALEZAS

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

DEBILIDADES

- Las prórrogas solicitadas 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

- En el mapa de riesgos no se identifica los posibles riesgos contables del proceso de Gestión de las Finanzas Públicas.



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2015
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

- 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

- 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.

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3.65	SATISFACTORIO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.19	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.42	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.31	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3.83	SATISFACTORIO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	3.46	SATISFACTORIO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.00	SATISFACTORIO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	2.92	DEFICIENTE
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3.31	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3.31	SATISFACTORIO

Una vez diligenciado el cuestionario sobre la evaluación del Control Interno Contable se alcanzó calificación promedio de **3,65** sobre 5, en la etapa de reconocimiento se obtiene **4,19**, en revelación de **3,46**; en cuanto a los otros elementos de control **3,31**

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



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2015
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

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

RECOMENDACIONES

- Se recomienda analizar, identificar, valorar en el nuevo mapa de riesgos aquellos de índole contable de la entidad.
- Continuar con el proceso de depuración de conciliaciones Bancarias.
- Continuar con el saneamiento al Balance General depurando las cuentas que presentan partidas no verificables en razón a que existe personal de planta insuficiente. Se recomienda la viabilidad de implementar un plan de choque que permita sanear las cifras del balance
- 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.
- Se recomienda a la Secretaria de Hacienda de la nueva Administración, 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.



INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

Jefe de Control Interno:	JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ	Período evaluado: AÑO 2015
		Fecha de elaboración: FEBRERO DE 2016

- 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
- 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.
- 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.
- Nuevamente se recomienda 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 Públicas.


JANNETH ARCINIEGAS HERNANDEZ
Jefe Oficina Control Interno

86

OFICINA DE CONTROL INTERNO DE GESTIÓN
FORMA DE EVALUACION CUANTITATIVA DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
ALCALDIA DE BUCARAMANGA

ITEM		CLASIFICACIÓN		OBSERVACIONES
			Opción de Respuesta	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,65		
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,19		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,42		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	3,00	Se cumple	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,50	Se cumple en alto grado	No, ya que en cualquier momento se genera un hecho económico en un proceso que constituya insumo al proceso contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	3,50	Se cumple satisfactoriamente	Hay transacciones que se generan en procesos donde desconocen que esa información alimenta el proceso contable.
4	Existen 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 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 hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable	3,50	Se cumple satisfactoriamente	No, hay dependencias que desconocen que el hecho u operación debe allegarse al proceso contable.
5	Se cumplen a 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 hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable	3,50	Se cumple satisfactoriamente	No, hay dependencias que desconocen que el hecho u operación debe allegarse al proceso contable.
6	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo	5,00	Se Cumple	
7	Con adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente	2,50	Deficiente	Existen cifras pendientes por depurar. Personal insuficiente area contable.
8	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	Se cumple	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,00	Se cumple	
10	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?	5,00	Se cumple	
11	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,00	Se cumple	
12	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?	5,00	Se cumple	
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,31		
14	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	3,50	Se cumple satisfactoriamente	No toda la información llega a contabilidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4,50	Se cumple en alto grado	Algunos son de difícil clasificación por falta de descripción en la documentación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad	5,00	Se cumple	
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	5,00	Se cumple	
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	5,00	Se cumple	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones	5,00	Se cumple	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	3,50	Se cumple satisfactoriamente	Persiste el retraso de las conciliaciones un promedio de 3 meses no son oportunas por falta de información en línea y personal continuo.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3,00	Se cumple aceptablemente	Se lleva el proceso pero la conciliación no es oportuna.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	3,83		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	2,00	Inadecuado	Por falta de personal y tiempo no se realizan, se hacen esporádicas.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para	2,00	Inadecuado	Falta de personal.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4,00	Se cumple en alto grado	Hay información (Ingresos M1) de difícil identificación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por	3,50	Se cumple satisfactoriamente	
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?	4,50	Se cumple en alto grado	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Se cumple	Lo hace el sistema
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas	5,00	Se cumple	
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	2,50	Deficiente	No están integrados los ingresos, cartera, facturación y nómina.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	2,50	Deficiente	Por el volumen de información y sin contar con un sistema de activos eficiente, se hace difícil cumplir.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Se cumple	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple	

ITEM		CLASIFICACIÓN		
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	Se cumple	
1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		3,46		
1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4,00		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de	5,00	Se cumple	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Se cumple	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo	5,00	Se cumple	En lo que respecta al sistema financiero.
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	3,50	Se cumple satisfactoriamente	Se presentaron en mora, en virtud a la no continuidad del proceso.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3,50	Se cumple satisfactoriamente	es unido por todos los factores que impiden que la información sea oportuna y el tiempo para elaborar este es deficiente.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico	3,00	Se cumple aceptablemente	Falta de tiempo para que el contenido sea suficiente.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,00	Se cumple aceptablemente	Por premura no se efectúan.
1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		2,92		
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?	3,50	Se cumple satisfactoriamente	Siempre se solicitan prorrogas.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	2,50	Deficiente	Se realiza trimestralmente.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	2,50	Deficiente	Los indicadores que se utilizan son solo de análisis de endeudamiento.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	2,00	Inadecuado	
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de	2,00	Inadecuado	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	Se cumple	
1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		3,31		
1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		3,31		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	2,00	Inadecuado	Se atendió en parte el riesgo del sistema financiero.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,00	Se cumple en alto grado	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las	4,00	Se cumple en alto grado	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	2,50	Deficiente	La responsabilidad está en un sola persona para el caso de la Alcaldía de Bucaramanga. (Profesional Universitario)
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente	5,00	Se cumple	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3,50	Se cumple satisfactoriamente	Por la implementación del nuevo software cambiaron algunos procedimientos que aún no se encuentran documentados.
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	3,00	Se cumple aceptablemente	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la	2,50	Deficiente	Política no existe. Se ha venido depurando las partidas del Balance.
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?	4,50	Se cumple en alto grado	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	2,00	Inadecuado	No se han realizado evaluación de activos.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y	2,00	Inadecuado	Se ha recomendado su implementación.
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4,00	Se cumple en alto grado	
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?	2,00	Inadecuado	No existe una oficina estructurada.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de	5,00	Se cumple	
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	2,00	Inadecuado	En su totalidad la responsabilidad esta dada es al area contable dee estar solicitando la información a las demás areas de lo contrario no la envían.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	Se cumple	