

INFORME EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023 PERSONERIA MUNICIPAL DE BUCARAMANGA

I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN “Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación del Control Interno Contable”, respecto de los Informes de Control Interno Contable para las Entidades Públicas que trata la Ley 87 de 1993 y el Decreto 2145 de 1999; a continuación se presenta el Informe Anual de la Personería de Bucaramanga, de la evaluación cuantitativa realizada al proceso contable de la Entidad, vigencia 2023.

Para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se acogieron las disposiciones impartidas por el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, incluidos en el ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 199 de 2006 y en las demás normas que la modifiquen o sustituyan.

Por lo anterior, y en cumplimiento del artículo 3º, de la Resolución 193; en el cual se asigna a los jefes de Control Interno, la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del Control Interno Contable, con el fin de asegurar y mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público. A continuación, se presenta el resultado de dicha evaluación para el período terminado a diciembre 31 de 2023.

En este sentido, en forma complementaria se realizó la evaluación cualitativa, a partir de identificación de las fortalezas, debilidades, avances y recomendaciones realizadas, orientadas al fortalecimiento de los controles.

II. CONCEPTO GENERAL DEL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable se efectuó con base en los parámetros establecidos en la Resolución 193 de 2016 y la auditoría de la Gestión Financiera al proceso contable; los exámenes y revisiones efectuadas se realizaron de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia y sobre la base de pruebas selectivas; por lo anterior, no se pueden identificar todas las deficiencias de control que pudieren existir en los diferentes procesos de la Entidad; sino sólo aquellas detectadas dentro de las muestras evaluadas.

PERSONERIA DE BUCARAMANGA “MÁS CERCA MÁS VISIBLE”

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6700005

www.personeriabucaramanga.gov.co

Los resultados, cuantitativos y cualitativos producto de esta evaluación, se presentan a continuación.

EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Se efectuó la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, por medio de la encuesta establecida en la norma en mención; la cual asigna una calificación a cada pregunta asociada a la etapa, actividad que comprende el proceso contable y efectividad de cada acción de control.

Teniendo en cuenta los criterios establecidos en la Resolución 193 de 2016, el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de evaluación, se encuentra dentro del rango máximo definido por el procedimiento, con una calificación de **49,28**; siendo este **"EFICIENTE"**. La encuesta y el resultado de la auditoría hacen parte integral de este informe.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		CUMPLIMIENTO
1	Definición de políticas contables	Cumple
2	Instrumentos para seguimiento a planes de mejoramiento	Cumple
3	Política o instrumento para facilitar el flujo de información	Cumple
4	Política identificación individualizada de bienes	Parcialmente
5	Directriz para conciliar partidas relevantes	Cumple
6	Directrices segregación de funciones	Cumple
7	Directrices presentación información financiera	Cumple
8	Procedimiento para cierre integral de información financiera	Cumple
9	Directrices para realizar inventarios y cruce de información	Cumple
10	Directrices para análisis, depuración y seguimiento de cuentas	Cumple
11	Evidencia de circulación de la información hacia el área contable	Cumple
12	Derechos y obligaciones debidamente individualizados en la contabilidad	Cumple
13	Identificación de hechos económicos con base en el marco normativo	Cumple
14	Uso de la versión actualizada del catálogo general de cuentas	Cumple
15	Registros individualizados de los hechos económicos	Cumple
16	Contabilización cronológica de los hechos económicos	Cumple
17	Registro de hechos económicos soportados con documentos idóneos	Cumple
18	Elaboración de comprobantes de contabilidad para los hechos económicos	Cumple
19	Libros de contabilidad soportados en comprobantes	Cumple
20	Mecanismo para verificar la completitud de la información	Cumple
21	Criterios de medición inicial acorde al marco normativo	Cumple

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "MÁS CERCA MÁS VISIBLE"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6700005

www.personeriabucaramanga.gov.co

22	Cálculo adecuado de la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro	Parcialmente
23	Criterios de medición posterior para los elementos de los estados financieros	Cumple
24	Elaboración y presentación oportuna de estados financieros	Cumple
25	Coincidencia de las cifras contenidas en los estados financieros con los libros	Cumple
26	Sistema de indicadores para interpretar la realidad financiera	Cumple
27	Información financiera comprensible para los usuarios	Cumple
28	Rendición de cuentas con información que propende por la transparencia	Cumple
29	Mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos	Cumple
30	Determinación de la probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos contables	Cumple
31	Competencia y habilidades del personal relacionado con el proceso contable	Cumple
32	Dentro del Plan Institucional de Capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable	Cumple

EVALUACIÓN CUALITATIVA

Teniendo en cuenta las actividades ejecutadas en el Proceso Contable, los manuales, procedimientos vigentes y la evaluación realizada por el proceso de Control Interno en la auditoría para la vigencia 2023; a continuación, se presenta en forma resumida las fortalezas y debilidades; así como, el Estado General de Control Interno Contable:

FORTALEZAS

- La entidad tiene adoptada una política para el proceso contable.
- Los riesgos inherentes al proceso están identificados.
- El proceso Gestión Financiera tiene un grupo de profesionales con las competencias, experiencia e idoneidad requeridas y cuenta con las herramientas tecnológicas requeridas para el buen funcionamiento del proceso contable.
- Se cumple con los plazos establecidos para el cierre, consolidación, presentación y publicación de los estados financieros.
- Permanentemente se hace seguimiento al desempeño del proceso a través de sus indicadores, Plan de Acción y mapa de riesgos.

PERSONERIA DE BUCARAMANGA "MÁS CERCA MÁS VISIBLE"

Centro Administrativo Fase II Cuarto Piso, Costado Norte

Carrera 11 No. 34-16/40

Teléfonos 6700005

www.personeriabucaramanga.gov.co

- La Información contable está debidamente soportada y se evidencia el archivo físico y digital que reposa en la oficina financiera.
- Los procedimientos están actualizados y el proceso tiene implementado un normograma.
- Los Estados Financieros se publican oportunamente en la página WEB de la entidad, (evidenciando la publicación del Juego de los Estados Financieros al corte 30 de diciembre de 2023).

DEBILIDADES

- El proceso de Gestión de Recursos Físicos no genera el cálculo automatizado de la depreciación, la amortización y el deterioro de los activos fijos a través del módulo de inventarios del TRANSFOR como insumo para el proceso contable, sin embargo, Gestión Financiera realiza el cálculo y registro de la depreciación con la información de la base de datos de la adquisición de los activos fijos.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- En la vigencia 2023 se actualizó el sistema contable de la entidad de acuerdo con la última versión del Plan General de Cuentas para Entidades de Gobierno - CGN Versión 2015.18
- Se ajustaron las Notas a los Estados Financieros 2023 respecto a la explicación en las cuentas que presentan variación entre vigencias (2023-2022), de acuerdo con la acción correctiva del Hallazgo 1 de la AUDITORÍA FINANCIERA Y DE GESTIÓN AF-017-2023 vigencia 2022 de la Contraloría Municipal de Bucaramanga.

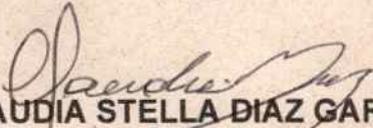
RECOMENDACIONES

- Revisar, actualizar y ajustar las Políticas Contables, si es procedente conforme a los parámetros de la agregadora (Municipio de Bucaramanga)
- Integrar las Políticas Contables con la Políticas Operativas de la entidad.

- El proceso de Gestión de Recursos Físicos debe actualizar en el módulo de inventarios del aplicativo TRANSFORS la información documentada de los Activos Fijos; para generar el cálculo y así el proceso Gestión Financiera pueda registrar la depreciación, la amortización y el deterioro de los activos producto de la automatización del módulo de inventarios; en cumplimiento al plan de Mejoramiento producto de la Auditoría Interna.

Dando cumplimiento a los requerimientos de información de la Contaduría General de la Nación, se expide este informe en Bucaramanga a los doce (12) días del mes de febrero de 2024.

Atentamente



CLAUDIA STELLA DÍAZ GARCÍA
Jefe Oficina Control Interno
Personería Municipal de Bucaramanga

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	1	La Entidad definió las políticas en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga, adoptado mediante la Resolución 212 del 27 de Diciembre de 2017.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Las políticas se socializan a través de diferentes espacios, dejando los registros que lo evidencian, por ejemplo: AUTOCONTROLES TRIMESTRALES DEL PROCESO GESTIÓN FINANCIERA
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Las políticas establecidas en el Manual de Políticas Contables son aplicadas en las diferentes áreas que que están relacionadas con el proceso contable.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.7	Las políticas contables se elaboraron teniendo en cuenta el marco normativo para entidades de gobierno y se adaptaron de acuerdo a las características propias de la Entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.7	Las políticas contables propenden porque el tratamiento de los hechos económicos que se registran en la Entidad sean fieles y reflejen la realidad financiera institucional.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	1	La entidad ha establecido procedimientos, manuales y planes. Los planes de mejoramiento producto de los hallazgos de auditorías internas y externas se registran en los formatos de planes de mejoramiento a los cuales se les da cumplimiento y seguimiento dejando las evidencias.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.7	Los instrumentos están publicados en la página web de la entidad y los funcionarios puede acceder a ellos en el link nuestra entidad, SGC funcionarios ingresando con su usuario y contraseña.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	Los planes de mejoramiento son objeto de seguimiento por parte de Control Interno, dejando el respectivo reporte en los formatos de Plan de Mejoramiento y en los informes de auditoría. Formato F24A de la Contraloría Municipal de Bucaramanga y Formato PCI-001 de la Personería Municipal de Bucaramanga
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) Tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	1	En los procedimientos que operativizan el Proceso de apoyo- Gestión Financiera están relacionadas las actividades y responsables para facilitar el flujo de la información generada por las áreas relacionadas con el proceso contable, al igual que en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	El proceso y los procedimientos al igual que los formatos están a disposición de las partes interesadas en la página WEB SGC- funcionarios
3.2	¿Se tienen identificados los documentos Idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.7	Los formatos estan identificados en los procedimientos, disponibles en la pagina web de la entidad-SGC funcionarios

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	La entidad tiene el proceso de Gestión financiera con los procedimientos que lo operativizan, para facilitar la aplicación de la política.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	PARCIALMENTE	0.86	Se ha implementado lo establecido en el instructivo No. 002 del 8/10/2015 de la Contaduría General de la Nación - CGN y lo especificado en el manual de políticas contables de la entidad. En los registros contables se evidencia la individualización de los bienes físicos de la Personería de Bucaramanga.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Se ha socializado en los autocontroles de la Oficina Financiera.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	No se dispone de Inventarios Físicos actualizados al 100%, razón por la cual no es posible hacer el cruce de la información registrada en los módulos de contabilidad e inventarios respecto al inventario físico. El Proceso de Gestión de Recursos Físicos tiene un Plan de Mejoramiento ISO 9001:2015 - Numeral 10.2 No conformidad y acción correctiva.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o Procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	1	Está especificado en el Manual de políticas contables de la Personería de Bucaramanga.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Se socializan con las partes interesadas
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.7	Se verifica la aplicación en el área contable a través de los cruces de información y conciliaciones.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la función segregación de (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	1	En el manual de funciones están determinadas las actividades contables de la oficina Financiera, adicionalmente, como parte de la organización interna de la entidad el responsable de cada procedimiento está en la página web de la entidad en un proceso del sistema de gestión financiera.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	El área de Contabilidad realiza el ejercicio a través de los autocontroles
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	El área de Contabilidad hace seguimiento mensual de las tareas asignadas con sus respectivos responsables.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ef	SI	1	Esta información está relacionada en el Manual de políticas contables y en el proceso Gestión Financiera
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	El área de Contabilidad realiza el ejercicio a través de los autocontroles
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	Se cumple de acuerdo a lo especificado por la Contaduría General de la Nación-CGN

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	OBSERVACIONES
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	1	Se da aplicabilidad en la preparación, presentación y revelación de los estados financieros certificados, descritos en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga y lo establecido en las circulares de la CGN
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Las políticas se socializan a través de diferentes espacios, dejando los registros que prueban su realización, por ejemplo: autocontroles
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.7	Verificada la aplicabilidad de los procedimientos relacionados con el área Contable se evidenció el cumplimiento de los mismos.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	1	La entidad aplica lo establecido en el manual de políticas contables. El área de contabilidad cruza la información con los registros del Sistema de Información TRANSFOR
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Las políticas se socializan a través de diferentes espacios, dejando los registros que prueban su realización, por ejemplo: autocontroles
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.7	Verificado el cumplimiento de los procedimientos relacionados con el área Contable se evidenció su aplicabilidad.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	1	Esta información está relacionada en el Manual de políticas contables y en los procedimientos de la Personería de Bucaramanga.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o Lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Las políticas se socializan a través de diferentes espacios, dejando los registros que lo evidencian, por ejemplo: AUTOCONTROLES
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.7	Se llevan a cabo controles para garantizar la consistencia y fiabilidad de la información contable
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.7	Contabilidad realiza un seguimiento y análisis mensual de las cuentas y así establece la necesidad y pertinencia de depuración y ajustes si hay lugar a ello.
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	1	Establecidos en los procedimientos relacionados con el control interno contable
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Están incluidos en las Políticas Contables y el Proceso GESTION FINANCIERA de la Personería de Bucaramanga.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Están incluidos en las Políticas Contables y el Proceso GESTION FINANCIERA de la Personería de Bucaramanga.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	1	Están individualizadas acorde a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno y en el manual de políticas contables de la Personería de Bucaramanga.

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACION	TOTAL	OBSERVACIONES
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.7	Se miden teniendo en cuenta lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno y en el manual de políticas contables de la Personería de Bucaramanga.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.7	Las bajas en cuentas se realizan a partir de la individualización de los derechos y obligaciones
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1	Se identifican los hechos económicos acorde a lo establecido en el marco normativo para las entidades de gobierno y en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0.7	Se identifican los hechos económicos acorde a lo establecido en el marco normativo para las entidades de gobierno y en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIF	TOTAL	
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1	Se utiliza el catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo para entidades de Gobierno, vigente CGC Versión 2015-18
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.7	Se realizan revisiones mensuales para garantizar el uso del catálogo general de cuentas vigente
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	1	Los hechos económicos de la entidad se registran de manera individual
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	La clasificación se realiza de acuerdo a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno y en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga
	REGISTRO	TIPO	CALIF	TOTAL	
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	1	La Personería de Bucaramanga registra los hechos económicos cronológicamente.
16.1	¿Se verifica el registro contable Cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.7	Diariamente se verifica la cronología de los hechos económicos en el Sistema de Información TRANSFOR
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.7	El área de contabilidad verifica el consecutivo de los hechos económicos en el sistema de información TRANSFOR
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	1	Los hechos económicos registrados en el TRANSFOR tienen como respaldo el documento soporte idóneo que reposa en el archivo físico de contabilidad de acuerdo a las normas legales vigentes.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.7	Sólo se registran los hechos contables que tengan el lleno de los requisitos establecidos en la normatividad vigente.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.7	Los documentos soportes se conservan y custodian acorde a la Tabla de Retención Documental-TRD para la gestión financiera y las políticas establecidas por la entidad para tal efecto

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	1	Los hechos económicos se registran en documentos o comprobantes de contabilidad en el Sistema de Información TRANSFOR.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.7	Los comprobantes de contabilidad se emiten en orden cronológico, tal como está parametrizado en el TRANSFOR.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.7	La numeración de los comprobantes la hace automáticamente el sistema de información contable y presupuestal TRANSFOR.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	1	Los libros de contabilidad están debidamente soportados con los respectivos documentos contables y sus anexos.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.7	La información de los libros es coincidente con los comprobantes.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI	0.7	Se realizan los respectivos ajustes en el caso de presentar diferencias.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	1	El Jefe de la Oficina Financiera y su equipo de trabajo confrontan los registros contable, apoyándose en soportes, anexos que originaron los hechos económicos de los registros.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.7	Se realiza de manera permanente (diaria).
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0.7	Los libros de contabilidad están actualizados y sus saldos coinciden con el último informe trimestral reportado a la entidad agregadora correspondiente al cuarto trimestre 2023.
	MEDICIÓN INICIAL	TIPO	CALIF	TOTAL	
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	1	Los criterios de medición corresponden de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y sus modificaciones aplicable a la Personería de Bucaramanga.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Los criterios de medición están consagrados en el manual de políticas contables el cual está a disposición de los interesados en la página web de la entidad y socializado en los autocontroles de acuerdo a la necesidad.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0.7	Los criterios de medición se aplican de acuerdo al manual de políticas contables el cual está a disposición de los interesados en la página web de la entidad.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIF	TOTAL	
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	PARCIALMENTE	0.72	Los cálculos se han realizado de manera adecuada acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga, sin embargo es necesario revisar vida útil e indicios de deterioro, al igual que la actualización del módulo de inventarios.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.7	La depreciación se realiza acorde a lo establecido en la política contable de la Personería de Bucaramanga.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	La depreciación de las Propiedades Planta y Equipo se revisa de manera periódica. La vida útil no se revisa periódicamente.

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	PARCIALMENTE	0.14	No se verifican los indicios de deterioro, por parte de Gestión de los Recursos Físicos y actualmente tienen un Plan de Mejoramiento producto de la Auditoría Interna. En la medida que presenten Avance Gestión Financiera realizará los ajustes a que haya lugar.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	1	Los criterios de medición posterior están establecidos en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Los criterios se establecieron acorde a lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	Se identifican plenamente los hechos que deben ser objeto de actualización de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Personería de Bucaramanga.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	La medición posterior se hace con base en lo establecido en el manual de políticas contables de la Personería de Bucaramanga
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.7	Se actualizan los hechos económicos de manera oportuna
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.7	La entidad cuenta con personal de apoyo competente para las mediciones y estimaciones.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIF	TOTAL	
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	1	Los estados financieros se elaboran y se presentan oportunamente dentro de las fechas establecidas para tal efecto, y acorde a las directrices de la Contaduría General de la Nación-CGN
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Está contemplado en el Plan Anticorrupción de la Personería de Bucaramanga.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Se publican en la página web de la entidad, en cumplimiento a las normas establecidas.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.7	Los estados financieros de la entidad son tenidos en cuenta para la toma de decisiones en la gestión de la Personería de Bucaramanga.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.7	Si, se elabora el juego completo de los estados financieros con corte a 31 de diciembre conforme a las directrices de la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	1	Al realizar los cruces y validar las cifras se estableció que los saldos están debidamente conciliados.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	El área de contabilidad realiza las verificaciones previas a la elaboración final de los estados financieros.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	1	Para la vigencia 2023, se continuó con la aplicación de los indicadores entre ellos: 1. PAC ejecutado y 2. Nivel Recaudo cuya fuente de información se obtiene de las transferencias del Municipio de Bucaramanga
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Si, Se ajustan a los requerimientos por la Entidad para la toma de decisiones.

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.7	Si. La información financiera con la que son preparados los estados financieros y los indicadores financieros, corresponde a la información contable registrada al cierre del periodo y se consideran datos fiables.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	1	La información financiera se presenta acorde con lo establecido en el manual de políticas contables.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0.7	Revisadas las notas de los estados financieros, se estableció que cumplen con las condiciones requeridas.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0.7	Las notas de los estados financieros cumplen con la característica de revelación y utilidad para el usuario de la información.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0.7	En las notas a los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas de un periodo a otro.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI	0.7	Si. Las notas de revelación (de carácter específico) cumplen con los requerimientos establecidos en el manual de políticas contables de la Entidad, así como de la normatividad aplicable.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.7	El área contable verifica que la información presentada a los diferentes usuarios sea consistente.
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		TIPO	CALIF	TOTAL	
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	1	Los estados financieros se presentan en la rendición de cuentas de la respectiva vigencia.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0.7	El área contable verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas y demás propósitos.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.7	En las notas a los estados financieros se explica lo suficiente para facilitar la comprensión de la información financiera a los diferentes usuarios.
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		TIPO	CALIF	TOTAL	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	1	En la matriz de riesgos del proceso de gestión financiera.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0.7	Se deja la evidencia de la ejecución de los controles aplicados.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	1	Se evidencia en la matriz de riesgos.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7	La Oficina Asesora de Control Interno realiza seguimiento a los riesgos institucionales en cada vigencia, estableciendo las debilidades e impartiendo recomendaciones; siendo éstas la base para concertar el plan de mejoramiento.

**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2023**

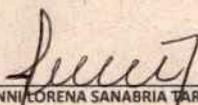
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE

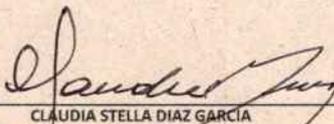
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7	Se hace periódicamente en coordinación con Secretaría General
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7	Se evidencia en las actividades programadas para la vigencia en la matriz de riesgos
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Se hace periódicamente a través de los autocontroles de la oficina financiera.
31	¿Los funcionarios involucrados en el Proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	1	Los servidores y contratistas relacionados con la información contable poseen las habilidades y competencias requeridas para la realización de sus funciones
31.1	¿Las Personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0.7	El personal adscrito a la oficina financiera está capacitado para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	1	Están contempladas las capacitaciones que cada proceso requiere de acuerdo a su necesidad.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.7	Se hace seguimiento al cumplimiento del PIC.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.7	Si apuntan
TOTAL				31.58	

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	49.28
CALIFICACION	EFICIENTE

Bucaramanga, 12 de febrero de 2024


YENNI LORENA SANABRIA TARAZONA
 Jefe Oficina Financiera
 Personería de Bucaramanga


CLAUDIA STELLA DIAZ GARCIA
 Jefe Oficina Asesora de Control Interno
 Personería de Bucaramanga