

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2016

OFICINA DE CONTROL INTERNO

ANSELMA PATRICIA ARANZA PERALTA
Asesor de la Oficina de Control Interno

Cartagena de Indias, 20 de febrero de 2017

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1 INTRODUCCIÓN

El presente informe verifica el desempeño del control interno contable, teniendo como base para la 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 informes contables y demás reportes, de análisis e interpretación de información en la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado en la Personería Distrital de Cartagena para el mejoramiento continuo del proceso de la información contable.

Para la elaboración de este informe se tomó como base la resolución 357 de 2008 emitida por la Contaduría General de la Nación, la cual establece el procedimiento de control interno contable y la forma en la cual se debe rendir el informe anual al ente de control.

2. OBJETIVO

Evaluar la implementación y efectividad del control interno contable, con el fin de generar una Información contable que cumplan con las características de confiabilidad, comprensibilidad y relevancia, en procura de lograr una gestión eficiente, transparencia, control de los recursos públicos y rendición de cuentas, de acuerdo con lo establecido en la ley 87 de 1993, Circular Externa No. 42 de 2001, Resolución 048 de 2004 y Resolución 034 de 2008 y su instructivo 04 de 2008 de la Contaduría General de la Nación, identificando las fortalezas y debilidades en cada una de las actividades del proceso contable.

3. ALCANCE

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2016, se revisaron y analizaron las cuentas que conforman los estados financieros y se analiza el control interno contable de la Personería Distrital de Cartagena

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

4. FUENTE DE INFORMACIÓN

Para la evaluación de este informe se contó con la colaboración de la Dirección administrativa y financiera quien permanentemente coloca a disposición de la Oficina de Control Interno, los documentos que soportan el desarrollo de los procesos contable, presupuestales, de tesorería y almacén que reposan en la dependencia.

La fuente de información primaria la constituyen los estados financieros de la entidad (Balance General Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental.), soportados en los Registros Contables y Presupuestales, las conciliaciones bancarias, los Extractos Bancarios, los informes de Ingresos y Egresos, el Control de Inventarios y Activos Fijos así como, la ejecución y desarrollo de las recomendaciones planteada en el Plan de mejoramiento.

5. METODOLOGÍA

Para la elaboración del presente informe se procedió a obtener toda la información requerida. Además se definió el Control Interno Contable como una herramienta que permitiera a las entidades avanzar hacia la consecución de una información financiera, económica, social y ambiental que cumpla con los principios, normas técnicas y Procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública – RCP, expedido por la Contaduría General de la Nación. En cumplimiento de las normas reglamentarias, este Informe tabula los resultados de la evaluación del Control Interno Contable, y el mismo se elaboró teniendo en cuenta los siguientes aspectos:

La verificación de la información suministrada, por Contabilidad y Presupuesto al cuestionario de calificación de control interno contable, y las demás actividades realizadas durante la vigencia evaluada, dando como resultado una calificación de 4.1 sobre 5.0.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL
INTERNO CONTABLE**

1. EVALUACIÓN CUANTITATIVA

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.4	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.6	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.1.1	Identificación	4.5	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.1.2	Clasificación	4.7	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.1.3	Registro y Ajuste	4.5	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.7	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.2.1	Elaboración de Estados Contables y demás Informes	4.8	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.2.2	Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información	4.7	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.0	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
1.3.1	Acciones Implementadas	4.0	SE CUMPLE EN ALTO GRADO

ESCALA DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
ESCALA DE CALIFICACION	CRITERIO
1.0	NO SE CUMPLE
2.0	SE CUMPLE INSATISFACTORIAMENTE
3.0	SE CUMPLE ACEPTABLEMENTE
4.0	SE CUMPLE EN ALTO GRADO
5.0	SE CUMPLE PLENAMENTE

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

El Sistema de Control Interno Contable califica en Nivel Adecuado con un puntaje de: 4.4 sobre 5.0, ubicándolo en el máximo rango de la escala de valoración. En la etapa de reconocimiento obtiene un puntaje de 4.6 y la de revelación de 4.7, en cuanto a otros elementos de control establecidos en la Personería Distrital de Cartagena, se obtiene un puntaje de 4.0, Lo anterior, demuestra que el control interno contable se cumple en alto grado de acuerdo a la escala de interpretación.

2. EVALUACIÓN CUALITATIVA

Esta evaluación describe las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable y permite la obtención de la Evaluación Cuantitativa, así como también las recomendaciones del Asesor de Control Interno de la Entidad.

2.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

2.1.1 IDENTIFICACIÓN:

Fortalezas

Los Funcionarios que intervienen en el proceso financiero, son profesionales idóneos con experiencia para el desarrollo de las actividades propias de esta área, sus responsabilidades encuentran debidamente definidas en el Manual de Funciones y Competencias laborales de la entidad.

Los hechos financieros, los registros contables, los comprobantes de contabilidad y demás están debidamente soportados con los documentos idóneos lo que hace que la información financiera sea clara, ordenada y de fácil análisis para los organismos de autocontrol.

El proceso de Gestión de Recursos cuenta con una caracterización documentada, Política Contable, Manual de Procedimientos, Procesos y los indicadores de gestión, dentro de la implementación del Sistema de Gestión y Control de la Personería Distrital de Cartagena.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

Debilidades

No se cuenta dentro de la Planta de Personal con un Contador, la Persona encargada de llevar la contabilidad de la Entidad esta vinculada por Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, además a inicio de años la Entidad en algunos casos no cuenta con estos servicios por no existir Contrato por estos servicios, sin embargo en esos periodos se evidencia la prestación de este servicio con la Informaciones que se tienen que reportar al inicio de la vigencia (Presentación de las declaraciones de retención, Informes a la Alcaldía etc.)

2.1.2 CLASIFICACIÓN

Fortalezas

La clasificación de los hechos financieros se hacen de acuerdo a las normas de contabilidad y las cuentas se clasifican de acuerdo al Catalogo General de Cuentas.

DEBILIDADES

Las conciliaciones bancarias no se están entregando a tiempo para su revisión trimestral, para hacer sus respectivos ajustes y correcciones oportunas como lo estableció control interno.

2.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

Fortalezas

Las cuentas y subcuentas que se utilizan dentro del proceso contable revelan los hechos y transacciones u operaciones registradas en el Balance General y sus auxiliares. Los libros de contabilidad se encuentran siempre registrado con sus documentos y soportes idóneos son el reflejo de sus registros.

Debilidades

No se está haciendo una conciliación periódica entre las dependencias vinculadas al proceso contable como lo ha sugerido control interno, en este caso nomina,

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

contabilidad almacén e inventario y demás que tengan que ver con la administración financiera.

2.2 ETAPA DE REVELACIÓN

2.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES

Fortalezas

Los libros principales son diligenciados de conformidad a los parámetros establecidos en el régimen de Contabilidad Pública y se encontraron debidamente foliados y registrados.

Todas las cifras y saldos están debidamente identificados y soportados. Es decir, las cifras presentadas en los estados financieros concuerdan con los libros de contabilidad.

2.2.2 ANALISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

Fortalezas

Los Estados Financieros, Informes y Reportes contables se presentan oportunamente al representante legal, y a los demás Organismo de Control y usuarios de la información y son publicados en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad en general.

Debilidades

El software o el programa contable utilizado en la entidad no se actualizan periódicamente y no se cuenta con un acompañamiento adecuado por parte del proveedor en caso de alguna consulta o capacitación.

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

2.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

2.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

Se encuentra conformado el comité de Sostenimiento Contable desde el año 2014 y durante el 2016.

Todo y cada uno de los que intervienen en el proceso contable tienen su código de acceso al software contable, a demás las responsabilidades de las ejecuciones contables se encuentran plasmadas en el Manual de Funciones y Competencias.

Debilidades

Dentro de la Estructura organizacional de la Entidad no se tiene debidamente estructurada el área contable y dentro de la planta de personal no existe el cargo de Contador.

No cuentan con los archivos suficientes para la custodia de la información Contable y financiera.

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

RECOMENDACIONES

- Incluir dentro de la planta de Personal de la Entidad el Cargo de Contador Publico, con sus funciones y responsabilidades propias del cargo.
- Realizar conciliaciones periódicas (por lo menos cada 3 meses) entre contabilidad y presupuesto, Contabilidad y Tesorería, Contabilidad y Almacén, y Contabilidad y Nomina.
- Para asegurar que el proceso contable presente continuidad y pueda ofrecer sostenibilidad de la información que produce; se recomienda que el comité de Sostenimiento Contable se siga reuniendo y que las recomendaciones que allí se den queden plasmadas en acta y se den plazos de ejecución.
- Se recomienda a la administración financiera dar cumplimiento a los plazos que establece control interno para la entrega de informes.

Atentamente,

ANSELMA P. ARANZA PERALTA
Asesora – Control Interno

Rev. Alvaro Campo, Asesor Externo

Anexo: Formato de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

**OFICINA DE CONTROL INTERNO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
31 de Diciembre de 2016**

ITEM		CALIFICACIÓN		EVIDENCIAS
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.4	Opciones de respuesta	Para cada pregunta se debe registrar la evidencia (documental u otra) que respalda su respuesta
1.1	ETAPA RECONOCIMIENTO DE	4.6		
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.5		
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a los demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	5.00	Se cumple plenamente	Los Estados Financieros. Si se tiene identificado los productos del proceso contable para mostrar a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externo estos se publican en pagina web institucional y en cartelera.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.00	Se cumple en alto grado	Se evidencia físicamente y en medio magnetico, las nominas, las consignaciones efectuadas por las transferencias de la Alcaldía, la ejecución presupuestal, Si se tiene debidamente identificado de los demás procesos que constituyen el insumo del proceso contable directamente del programa Apolo y realizando las conciliaciones de saldos con nomina y presupuesto.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

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?	5.00	Se cumple plenamente	Si. Se identifican dentro del mapa de procesos y manual de funciones como procesos proveedores de información contable. Nomina, Almacen, Presupuesto, Pagos.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados a área contable (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	4.00	Se cumple en alto grado	Existe una políticas de operaciones para el proceso de Gestión de Recursos que regula los hechos economicos al area financiera y contable, las cuales se apoyan en las las normas generales de la contabilidad publica.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del enter público, son debidamente informados a área contable (sección de contabilidad) a través de los documentos fuente o soporte?	3.00	Se cumple aceptablemente	A pesar de contar con politicas de operaciones, Politicas contables y un manual de procedimiento; se hace necasario ajustarlos, y asi la iformación suministrada a contabilidad con sus soportes, por los demas departamento como presupuesto, almacen y talento humano cumpla con los principios de oportunidad.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4.00	Se cumple en alto grado	Por no ser una entidad compleja en cuanto al manejo financiero y presupuestal, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de facil medición.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.00	Se cumple plenamente	Todos los hechos económicos generados por la entidad se encuentran debidamente soportados en los respectivos documentos según el caso correspondan, los estados financieros arrojan todos los saldos de los libros contable y explicado con sus respectiva notas contable. actos administrativos, igualmente los egresos para los pagos.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5.00	Se cumple plenamente	A pesar de no contar con mucho espacio en el documento que genera la contabilidad, la descripción es clara, además en el documento fuente se especifica la descripción
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4.00	Se cumple en alto grado	La entidad cuenta con profesionales en el área contable que interpretan y registran los hechos económicos acordes con el régimen de contabilidad pública, y utilizan el puc para entidades públicas
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad	4.00	Se cumple en alto grado	Los servidores públicos que interviene dentro del proceso contable, cumple con las exigencias y reúne la competencia para ejercer las funciones.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	5.00	Se cumple plenamente	Toda la información respecto a los hechos financieros y demás están debidamente soportados con documentos idóneos; los cuales son archivados adecuadamente.
12	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 plenamente	Los documentos fuentes que respaldan la información contable cuentan con la información suficiente para identificar y registrar adecuadamente las transacciones.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Si. Se da aplicación a lo estipulado en el Régimen de la contabilidad Pública.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.7		
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?	4.00	Se cumple en alto grado	Todos los hechos económicos generados por la entidad, son incluidos en el proceso contable, interfasados con Presupuesto y tesorería. Los módulos de nómina y almacén se realizan de forma manual
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5.00	Se cumple plenamente	Por no ser una entidad compleja se hace muy fácil la clasificación en el catálogo general de cuentas, lo cual ha quedado evidenciado en los registros contables.

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5.00	Se cumple plenamente	Las transacciones y registros contables son utilizadas de acuerdo al con el plan de Cuentas aplicables a la Entidad Publica.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Se cumple en alto grado	Se utiliza el Catalogo General de Cuentas de la Contabilidad Publica mas sin embargo la entidad no tiene actualizado un manual de procedimientos, que sirva como guia institucional
18	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página Web de la Contaduría General de la Nación?	5.00	Se cumple plenamente	La entidad no tiene establecido en su nomina el cargo del contador publico, sin embargo esta actividad es desarrollada por personas profesionales binculados por el sistema de contratacion.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.00	Se cumple plenamente	Ajucio del profesionales del area contable las cuantas son las adecuadas.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5.00	Se cumple plenamente	En lo concerniente a la elaboracion de las conciliaciones bancarias, la entidad en cabeza el contador a cargo realiza oportunamente las operaciones del caso.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	NO APLICA		Este numeral no aplica para la Entidad,
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.5		
22	Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las secciones de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3.0	Se cumple aceptablemente	No se esta haciendo una conciliacion periodica entre las dependencia vinculadasal proceso contable como lo sugerio control interno, en este caso nomina,contabilidad,almacen e invetario y demas que tengan que ver con la administracion financiera
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4.0	Se cumple en alto grado	Se realizo la verificacion del inventario haciendo tomas fisicas, conteos y se confrontaron con los registros contables. Esto por lo general son realizadas al final del año para tener en cuenta si estan en el lugar asignado o se dieron de baja.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.00	Se cumple plenamente	De acuerdo con los Estados Financieros y sus notas, se evidencia que los hechos y transacciones son revelantes coincidentes y adecuados.
25	Se hacen verificaciones periodicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5.0	Se cumple en alto grado	Se reitera lo expresado en el numeral 9. por lo que la oficina de ciontrol interno, dentro de su auditoria realiza un muestreo y se evidencian correctamente las cifras expresadas en los soportes fuentes, con lo registrado.

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

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?	4.00	Se cumple en alto grado	Existen ecepciones en la ND Bancarias, las cuales llegan posterior a la ocurrencia del hecho generador y debido al empalme del programa Apolo y Penta, la no interaccion de los modulos de nomina y almacen, algunos ajustes, no presentan correspondencia entre la secuencia numerica y las fechas en forma cronologicas
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.00	Se cumple plenamente	Listado consecutivo de egresos y ordenes de pago
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	NO APLICA		Este numeral no aplica para la Entidad,
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4.20	Se cumple en alto grado	El proceso contable opera parcialmente en forma integrada, en cuanto a presupuesto tesoreria y contabilidad falta por integrar, nomina y almacen, para que opere de una forma integra y sistematizada al proceso contable.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4.00	Se cumple en alto grado	En la actualidad se esta practicando toma fisica de inventario, una vez hecha esta toma y valorado estos activos se procedera a la inclusion en el modulo de inventario, de donde se efectuara la depreciacion y amortizacion de los elementos devolutivos.

 <p>PERSONERIA DE CARTAGENA DE INDIAS <i>Defender sus derechos es nuestro deber</i></p>	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	4.00	Se cumple en alto grado	Los calculos respecto al numeral anterior, cuantan con listados los cuales sirven como soportes de los respectivos registros
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	A los Comprobantes de contabilidad se les adjunta los respectivos soportes originales.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Para el registro de la contabilidad se cuenta previamente con los respectivos soportes adecuados.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.7		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.8		
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.00	Se cumple plenamente	Los libros de contabilidad se diligencian atendiendo los parametros y lineamientos del Regimen de Contabilidad publica.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.00	Se cumple plenamente	Todas las cifras y saldos estan debidamente identificadas y soportadas.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4.40	Se cumple aceptablemente	Para que la información sea de un 100% es necesario que se termine con las actualizaciones del modulo de nomina y almacen del progama apolo.
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	Todos los informes son realizados y enviados a los entes de control.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Se cumple en alto grado	si existen referencias cruzadas para una mejor comprensión de los estados financieros, economicos, social y ambiental, con sus respectiva notas
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5.00	Se cumple plenamente	Las notas estan elaboradas y revelan claramente la realidad de los hechos economicos y ambiental de la entidad.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5.00	Se cumple plenamente	Se verifica el contenido de las notas contable de los estados financier, se cruzan las cifras reveladas con los estados financieros y los registros contables buscando una revelación de la situación financiera de la entidad.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.7		

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

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?	5.00	Se cumple plenamente	Los estados financieros son presentados oportunamente al representante legal así como a los organismos de control.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Los estados financieros son publicados trimestralmente en las carteleras de la entidad, como también en la página web de la entidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4.0	Se cumple en alto grado	Dentro del proceso de información financiera se utilizan indicadores para una mejor su interpretación, y comprensión de la realidad económica, social y ambiental de la entidad hacia terceros.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4.60	Se cumple en alto grado	Se evidencia un análisis básico que describe la información financiera con las notas a estos estados. Consistente en un análisis del cambio del patrimonio, por ser una entidad dependiente de la Alcaldía de Cartagena, no es viable hacer otros análisis.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4.00	Se cumple en alto grado	Si se utilizan la información contable para gestionar todos los pagos al personal de contratos y de planta.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.00	Se cumple plenamente	las cifras son homogéneas en todos los estados financieros que se envían o presentan a los interesados
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.0		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.0		
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3.00	Se cumple aceptablemente	Se analizan pero no en forma permanente, actualmente la oficina de control interno se encuentra en la etapa de monitoreo de Riesgos y se está adelantando el proceso de Identificación, valoración e implementación de Controles de Riesgos para este proceso
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4.00	Se cumple en alto grado	Para la entidad está conformado el comité de sostenimiento contable, asesores de control interno.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.00	Se cumple en alto grado	se efectúa autoevaluación periódicas para determinar la efectividad de los controles.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.00	Se cumple plenamente	Todos y cada uno de los que intervienen en el proceso contable tiene su código de acceso y nivel de seguridad, y en el Manual de Funciones Es el Director Administrativo de la Entidad el Responsable de las ejecuciones contables.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4.00	Se cumple en alto grado	El Proceso de Gestión de Recursos cuenta con una Política de Operaciones y un Manual de procedimientos. Sin embargo los procedimientos y manuales de Contabilidad están desactualizados.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4.0	Se cumple aceptablemente	Se ha establecido un manual de políticas, procedimientos y prácticas contables para el desarrollo efectivo en las distintas dependencias involucradas con el ciclo de contabilidad.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4.50	Se cumple en alto grado	Dentro del manual de procedimiento de la entidad se evidencia los flujogramas
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4.00	Se cumple en alto grado	Se ejecuta permanente las políticas de depuración plasmada en el manual de procedimientos contables; Como se ha señalado anteriormente falta por actualizar el manual y los procedimientos para una mejor depuración.
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?	4.00	Se cumple en alto grado	SI. Relaciones de cuentas por pagar, demandas laborales a excepción del inventario de Propiedades planta y equipos que son manejados en el módulo de almacén.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.00	Se cumple en alto grado	Si, por medio de valuacion de inventarios y demas mecanismos pertinentes
57	La Sección de Contabilidad esta debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	2.00	Se cumple insatisfactoriamente	Esta sección no se encuentra debidamente estructurada, el cargo de Contador publico no se encuentra creado dentro de la planta de personal de la entidad, por lo que se hace necesario la contratación de un profesional en esta area.
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?	5.00	Se cumple plenamente	Los funcionarios si cumplen con los requisitos ya que son personas profesionales en las ciencias económicas y contable tanto los contratados como los existentes.
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?	3.00	Se cumple insatisfactoriamente	Existe un plan de Capacitación intitucional al que solo pueden acceder el personal de planta. Por lo tanto no existe politica de actualizacion o capacitacion.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios del Representante legas, o cambios de contador?	5.00	Se cumple plenamente	Cada vez que se realizan cambios de empleo de nivel directivo asi como del contador, se efectuan empalmes.

	PERSONERIA DISTRITAL DE CARTAGENA
	GESTIÓN DE CONTROL Y SEGUIMIENTO
	INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

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?	4.00	Se cumple en alto grado	No existen política como tal, pero el procedimientos para presentar los cierres contable anualmente se cumple en alto grado.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia (manual de gestión documental, tablas de retención documental)?	4.00	Se cumple en alto grado	los soportes contable se encuentran archivados de conformidad a ley general de archivo. Actualmente se encuentran para su aprobación las tablas de retención documental.

ESCALA DE CALIFICACIÓN

- | | |
|---|--------------------------------|
| 1 | No se cumple |
| 2 | Se cumple insatisfactoriamente |
| 3 | Se cumple aceptablemente |
| 4 | Se cumple en alto grado |
| 5 | Se cumple plenamente |

DILIGENCIA

NOMBRE: ALVARO E. CAMPO MALO

CARGO: Asesor Externo

FECHA: 20-12-2016

FIRMA:

Revisó y Aprobó:

ANSELMA PATRICIA ARANZA PERALTA
Asesora de Control Interno