INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA AÑO 2020

PERSONERIA DISTRITAL DE SANTIAGO DE CALI

FEBRERO 01 2021

JUAN MANUEL HERNANDEZ GARNICA
Jefe de la Oficina de Control Interno

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA AÑO 2020

INTRODUCCIÒN

El Control Interno Contable es un proceso que está bajo la responsabilidad del Personero Municipal de Santiago de Cali y de los demás proceso de la entidad, el cual se lleva a cabo con el fin de lograr la existencia y efectividad de mecanismos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, que sean capaces de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas procedimentales establecidas en el Plan General de la Contabilidad Pública (PGCP).

De conformidad con el Articulo 209, 269 de la Constitución Nacional, Ley 1952 del 2018 en cumplimiento de la normatividad establecida en materia de Control interno en la Ley 87 de 1993 y según los requerimientos establecidos en la Resolución 357 del 23 de Julio de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación, la Personeria Municipal de Santiago de Cali, emprendió las acciones necesarias para dar cumplimiento de estas normas.

Por lo anterior, en este documento se presenta un informe detallado de la evolución de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable, de acuerdo con la Evaluación realizada por la Oficina de Control Interno

de acuerdo con la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

1. OBJETIVOS

1.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar y determinar la efectividad del sistema de control interno contable a fin de dar cumplimiento a la normatividad establecida y determinar la aplicación de la normatividad existente y el cumplimiento de las disposiciones legales relacionadas.

1.2 OBJETIVOS ESPECIFICOS

Determinar y evaluar, que los procedimientos de Control Interno Contable implementados sean eficaces para garantizar que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de la Contaduría Pública.

2. VALORACION CUALITATIVA

A. FORTALEZAS

La Entidad cuenta con un sistema financiero denominado “IAS2”, el cual es alimentado desde varios módulos como: tesorería, presupuesto, contabilidad donde se origina la información, aparte está el módulo de nómina y por otra parte el módulo de inventario que no está plenamente en funcionamiento; Se cuenta con documentación formal de los riesgos y controles que buscan asegurar la identificación y registro

de las transacciones, revisión y emisión de los estados financieros de los involucrados en el proceso contable. - Se cuenta con autocontroles de revisión de los estados financieros. Adicionalmente, se tienen implementados procesos internos de monitoreo periódico e independiente sobre el diseño y efectividad operativa del sistema de control interno.

B. DEBILIDADES

No siempre se cuenta con los perfiles ideales para cada proceso; La calidad de la información en la fuente no siempre es la deseable. Por la naturaleza y tamaño de la Entidad Se trabaja en fortalecer el análisis y automatización de los flujos de información para los estados financieros consolidados. El sistema no está integrado y falta capacitación en el proceso financiero para entidades de gobierno y otros aspectos como tributario y de medios magnéticos

C. AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Se ha realizado informes que permite monitorear en forma trimestral la información, aunque se rinde información mensual. Se tiene el mapa de riegos y se tiene la caracterización del proceso, además de las políticas contables

D. RECOMENDACIONES

Tener los perfiles deseables en cada proceso; Incremento en la cobertura de las capacitaciones a personal que origina información que termina en los estados financieros; Contar con mayores herramientas tecnológicas y reducir al mínimo la manualidad, identificaciones y controles automáticos en los procesos; Optimizar procesos en el área de contabilidad que no son propiamente contables.

Se recomienda que a partir de las debilidades detectadas en la presente evaluación y con base en los elementos que presentan más bajo desarrollo, desde el proceso financiero se lidere para que los responsables de cada tema definan un Plan de Mejoramiento tendiente a mejorar los resultados alcanzados.

JUAN MANUEL HERNANDEZ GARNICA

Jefe de la Oficina de Control Interno
Personeria Distrital de Santiago de Cali

210176001 - PERSONERIA SANTIAGO DE CALI
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
1.1.1	.....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?	SI	Manual de Politicas Contables fue adoptado mediante Resolucion 454 del 23 de noviembre de 2017		
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Por medio de Acta de Sostenibilidad contable del dia 10 de marzo de 2017 se discute las politicas contables en el area financiera y admnistrativa		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Efectivamente las políticas contables son aplicadas para cada grupo de cuenta de los estados financieros de la entidad.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables estan acordes con el estándar internacional de contabilidad, y el diseño de las políticas contempla los asuntos especificos de la Personeria de Cali en el grupo de entidades de gobierno Res 533		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las politicas y controles de la compañía estan diseñados con el propósito de que la información financiera refleje fielmente la realidad economica de la entidad		
1.1.6	.....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?	SI	La Entidad realiza Autoevaluaciones en forma mensual y trimestrales, cuando hay hallazgos de la Contraloría General del Municipio de Cali, se lleva a cabo el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejora e identificación de los asuntos.		
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se raliza los ajustes en el procedimiento a traves del sistema financiero denominado IAS2 y se comunica a traves de los diferentes modulos y usuarios.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Se realiza monitoreo en la produccion de los soportes y a través de depuracion de los saldos contables		
1.1.9	.....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?	PARCIALMENTE	La entidad tiene el manual de procesos y procedimientos, manuales de polticas enrte otros; sin embargo falta orientarlos al flujo de información que impacten economicamente a la entidad en las diferentes areas.		
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Las herramientas son publicadas en la pagina web y cartelera de la entidad;Sin embargo falta de sencibilizacion de la informacion.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Actualmente se informa a través de comunicación interna, pero no se realiza a traves de un formato especial.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen control en los documentos fuente que soportan las transacciones contables de la entidad y en los respectivos pagos tales como: lista de chequeo, formataos de evaluacion y revaluación de proveedores entyre otros		
1.1.13	.....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?	SI	Actualmente la entidad cuenta con el sistema de Inventarios en la que se individualiza cada bien fisico y se realiza los procedimientos establecidos por la norma para su medicion y reconocimiento.		
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a traves de las polticas estblecidas por la ENTIDAD		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realiza seguimiento a los bienes fisicos de la entidad por medio del aplicativo		
1.1.16	.....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?	SI	Periódicamente se ejecutan procesos de análisis en todas las cuentas de los estados financieros a fin de identificar y depurar aquellas partidas pendientes de normalizar, sin embargo, no se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones.		
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Periódicamente se ejecutan procesos de análisis en todas las cuentas de los estados financieros a fin de identificar y depurar aquellas partidas pendientes de normalizar, sin embargo, no se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones pues estas se realizan en forma mensual con la ayuda del aplicativo.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Las partidas resultantes del proceso de conciliación son revisadas de acuerdo con las características de cada una.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	La Entidad cuenta con el aplicativo IAS2 sistema financiero de la entidad, en el cual se definieron unos perfiles por usuario que permite ejecutar tareas especificas dependiento de la autorizacion y segregacion de funciones.		
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La segregacion de funciones y tareas estan determinadas en el proceso de operatividad del sitema.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El aplicativo IAS sistema financiero de la entidad, tiene por cada funcion un metodo de autorizacion el cual permite realizar una trazabilidad de los documentos soportes de las transacciones.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Mensualmente se divulgan cronogramas de cierre que permiten monitorear la oportunidad en el registro de las actividades contables del periodo		
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices, guías y procedimiento se socializan con el personal involucrado en el proceso.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A través del control mensual de cierre contable se asegura que las fechas de cierre sean cumplidas y ejecutadas todas las actividades requeridas para el cierre de manera oportuna.		
1.1.25	.....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?	SI	A traves de fechas de corte de cierre contable en el que se involucra de todas las áreas de la entidad que impactan las cifras financieras.		
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las fechas para producir informes de estados financieros contables, son comunicadas a traves del orfeo de la entidad y se solicita la informacion a las diferentes areas que requiera.		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	El cumplimiento se verifica en los monitoreos y auditorías y en la ejecución de los controles, ademas de los oficios despachados a los diferentes usuarios de la informacion de la entidad		
1.1.28	.....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?	SI	En el procesos de Depuracion Contable se realiza con un seguimiento mensual en las conciliaciones de los diferentes procesos los cuales interactuan a traves del aplicativo y en el caso de aquellos porcesos por fuera del sistema a traves de comunicados. Es deber de la entidad realizar inventario fisico una ves al año.Se realiza mensualmente un contro sobre los pasivos		
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza comites primarios y actas de depuracion contable por medio de la cual se socializan		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Enforma general se cumplen		
1.1.31	.....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?	SI	Mensualmente se analizan las principales variaciones de las cifras a fin de determinar su razonabilidad y los posibles ajustes que sean necesarios realizar para garantizar la calidad de la información. Se cuenta con conciliaciones de cuentas, análisis y revisión de estados financieros y sus revelaciones y demás procedimientos enfocados en asegurar la calidad de la información.		
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza comites primarios y actas de depuracion contable por medio de la cual se socializan		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si atreves de los controles que se realizan en forma mensual a los activos y pasuivos de la netidad y conciliaciones bancarias para el caso del efectivo		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	si se realiza en forma mensual y se realizan otras en forma trimestral		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	Actualmente no se cuenta con flujosgramas que se pueda observa la forma como circula la informacion en el area contable; sin embargo existen informacion a tarves de memorandos, comunicación interna y documentos fuentes que permite la trazabilidad de las operaciones.		
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Actualmente no se cuenta con flujosgramas en el que se identifican los proveedores de la informacion contable; sin embargo existe la caracterizacion del procesos contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los flujos de información (salidas de proceso) se encuentran diseñados en la caracterizacion del procesos, identificando los receptores regularesde la informacion. No obstante puede haber recptores en forma exporádica		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Si, flujo de la información contable desde los procesos hasta la contabilidad permite que los derechos y obligaciones se encuentren debidamente individualizados.		
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, existen mecanismos de control para asegurar la adecuada medición de los derechos y obligaciones de la entidad.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si, existen mecanismos de control para asegurar la adecuada medición de los derechos y obligaciones de la Entidad. En el caso de las obligaciones actualmente la entidad las tiene en el corto plazo y estas se dan de baja en el momento del pago, o cuando haya expirado o se haya transferido a un tercero.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad esta sujetada ala estructura del Marco Normativo para Entidades de Gobierno el cual comprende el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.		
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	La identificación de los hechos económicos está en cumplimiento con el marco normativo para entidades de gobierno para la entidad y adicionalmente a las politicas contables		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Al cierre de diciembre de 2020 la Entidad aplicó el catalogo general de cuentas vigente para entidades de gobierno. Esta informacion es validad ante CHIP		
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Permanentemente se lleva a cabo la revisión del cumplimiento del catálogo de cuentas por medio de la pagina de la Contaduria General de la nacion www.contaduria.gov.co		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La Entidad maneja su información contable desde el documento fuente, permitiendo el mayor nivel de desagregación por tercero, a nivel auxiliar.		
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El procesos de clasificacion se aplican conforme al marco normativo aplicable para entidades de gobierno.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Apoyados en elsistema financiero, se garantiza que la información financiera se registre dentro del periodo que corresponda. Para los registros contables se aplica el principio de causación contable		
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Existen mecanismos de control para asegurar un adecuado cierre de los Estados financieros que aseguran que los hechos economicos sean registrados de una manera cronológica.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	IAS sistema financiero de la entidad garantiza el registro consecutivo de los hechos ecónomicos en los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	La información se genera desde la fuente. Todos los hechos económicos registrados están soportados en documentos de origen interno o externos, y todos los documentos que se realizan en los diferentes proceso se recoplian en el comprobante de pago.		
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	La información se genera desde la fuente. Existen mecanismos de control para asegurar que los comprobantes manuales esten soportados y un instructivo de revisión de comprantes manuales.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	todos los documentos soportes se realacionan en el comrpobante de pago su conservacion y custodia sigue el procedimiento de la ley de archivo		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, el aplicativo ias sistema financiero de la entidad no permite alimentar los saldos financieros sin que previamente se elabore un comprobante contable. Los hechos económicos se encuentran soportados en los comprobantes de contabilidad y se elaboran en el sistema financiero		
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de contabilidad se registran en el período contable correspondiente el sistema no permite realizar comprobantes manuales sobre los periodos cerrados , el sistema IAS sistema financiero de la entidad garantiza que los comprobantes tengan un consecutivo.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema las sistema financero de la entidad genera automáticamente el consecutivo del comprobante de contabilidad (Fecha y número de documento). Incluye quien lo realizo		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son generados con base en todos los movimientos contables, los cuales estan soportados en documentos y comprobantes debidamente diligenciados. Son registrados en el sistema IAS sistema financiero de la entidad, de acuerdo con procedimento vigente.		
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son fiel reflejo de los comprobantes de contabilidad. En el sistema IAS sistema financiero de la Entidad, reposa los libros de contabilidad		

1.2.1.3.12	.....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?	SI	Se cuenta con las conciliaciones y se realiza el seguimiento correspondiente a las partidas pendientes.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Como parte de la ejecución del autocontrol sobre los comprobantes se asegura la integridad de los mismos con lista de chequeo.		
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Permanente		
1.2.1.3.15	.....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?	SI	El informe a la Contaduría General de la Nación es fiel reflejo del sistema IAS financiero de la entidad a nivel de cuenta		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La entidad aplico lo preceptuado por La Contaduría General de la Nación (CGN) que expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas; y la Doctrina Contable Pública		
1.2.1.4.2	.....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?	SI	Se realizo la capacitacion y sencibilizacion para incorporar la nueva normatividad para entidades de gobierno		
1.2.1.4.3	.....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?	SI	La entidad aplico lo preceptuado por La Contaduría General de la Nación (CGN) que expidió la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, por la cual incorpora, como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual está conformado por: el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; en especial las norma de Medición, de los activos, pasivos, ingresos y gastos		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Los cálculos de los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se realizaron de acuerdo con la políticas contables emitidas por la CGN y a las politicas internas del manejo de activos		
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se aplica la normatividad vigente para cada uno de los cálculos		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	La entidad viene depurando sus activos, revisando su vida util; no obstante lo anterior se presenta dificultades en la parametrizacion del software de inventarios que no permite avanzar el tema		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La entidad esta adelantando el procesos de determinar el derioro de sus activos		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La Entidad establece dentro de sus políticas contables la medición posterior de sus activos y pasivos en concordancia con los lineamientos normativos.		
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se encuentran definidos y documentados dentro de las politicas contables de la entidad		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se encuentran definidos y documentados dentro de las politicas contables de la entidad		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verifica que los criterios se apliquen y acorde tambien con el manual de politicas contables		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Para los cierres trimestrales se cumplen parcialmente, pero si se aseguran su medición para los cierre anual		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	no	Actualmente no se cuenta con el personal especializado en todos los procesos		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La información financiera es oportunamente divulgada a los diferentes usuarios y grupos de interés.		
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La entidad mensualmente divulga sus estados financieros en la pagina de internet http:/https://www.personeriacali.gov.co/informe-direccion-administrativa		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La entidad mensualmente divulga sus estados financieros en la pagina de internet http:/https://www.personeriacali.gov.co/informe-direccion-administrativa		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros son utilizados para la toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La entidad mensualmente divulga sus estados financieros en la pagina de internet http:/https://www.personeriacali.gov.co/informe-direccion-administrativa, para el cierre contable se eleboran los Estados Finacieros que la norma eixige para las revelacioes de las entidades de gobierno		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran con base en las cifras contables de la entidad al igual que sus libros oficiales. Existen mecanismos de control (conciliaciones) para asegurar las cifras de los auxiliares de contabilidad y las cifras del libro mayor.		
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En el proceso Financiero, existen controles preventivos para asegurar la razonabilidad de las cifras previo a la presentación de los estados financieros.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad Realiza un informe Ejecutivos da la situacion Financiera de la entidad en forma Trimestral y se controla las cuentas por pagar que esten financiadas a traves de sus indicadores		
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se ajustan a la necesidad ya que se establecen con información contable y financiera de la Entidad		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La entidad verifica la fiabilidad de la informacion en la eleboracion y cálculo de los indicadores.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las notas a los estados financieros se preparan de tal forma que sean comprensibles para los usuarios de la información financiera y adicionalmente se entrega un informe ejecutivo de la Situacion Financiera de facil comprensión.		
1.2.3.1.12	.....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?	SI	Los Estados Financieros cumplen con el marco normativo aplicable, existen controles dentro del proceso de cierre contable para asegurar la integridad de las revelaciones.		
1.2.3.1.13	.....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?	SI	La información cualitativa y cuantitativa de las Notas a los estados Financieros es amplia y sujeta al marco normativo, asegurando un buen entendimiento de los usuarios de la información de manera que sea util.		

1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	La entidad realiza las notas a los Estados Financieros en la que se resalta las las variaciones significativas entyre periodos.		
1.2.3.1.15	.....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?	SI	Las notas explican la aplicación de metodologías, bases y juicios profesionales para la preparación de las mismas.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Esta información es consistente, ya que existen los mecanismos de control y aseguramiento de la información fuente y se mantengan estables los principios contables.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La Entidad suministra la información periódicamente requerida por los entes de control y para Administracion central para que esta se agregue y se consolide.		
1.3.2	.....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?	SI	Se realizan revisiones para garantizar que la información financiera incluida en la información enviada a entes de control corresponde con aquella preparada e incluida en los estados financieros.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Los estados financieros cuentan con sus respectivas notas y revelaciones que amplian el contenido de las cifras contables		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La entidad cuenta con el Mapa de Riesgos por Procesos que permite realizar un monitoreo de los riesgos para evitarlo, minimizarlos o trasladarlos.		
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La entidad cuenta con el Mapa de Riesgos por Procesos que permite realizar un monitoreo de los riesgos para evitarlo, minimizarlos o trasladarlos y se evidencian a traves de acciones.		
1.4.3	.....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?	SI	La entidad cuenta con el Mapa de Riesgos por Procesos que permite realizar un monitoreo de los riesgos para evitarlo, minimizarlos o trasladarlos y se evidencian a traves de acciones. En este mapa de Riesgos de Dertermina la Probabilidad junto con la frecuencia.		
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	La entidad cuenta con el Mapa de Riesgos por Procesos que permite realizar un monitoreo de los riesgos para evitarlo, minimizarlos o trasladarlos y se evidencian a traves de acciones. En este mapa de Riesgos de Dertermina la Probabilidad junto con la frecuencia.Se toman acciones cuando la probabilidad es muy alta.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se efectúa identificación y valoración anual de los riesgos.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	La entidad cuenta con el Mapa de Riesgos por Procesos que permite realizar un monitoreo de los riesgos para evitarlo, minimizarlos o trasladarlos y se evidencian a traves de acciones. En este mapa de Riesgos de Dertermina la Probabilidad junto con la frecuencia.Se toman acciones cuando la probabilidad es muy alta.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se realiza acciones y seguimientos para tomara decisiones con el fin de minimizar los riesgos de la entidad.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	La entidad tiene funcionarios y prestadores de servicios que reunen las competencias y se realiza evaluaciones al desempeño.		
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	NO	La entidad no cuenta con Plan de capacitacion que cubras las necesidades en el area contable		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	La entidad no cuenta con Plan de capacitacion que cubras las necesidades en el area contable		
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	La entidad no cuenta con Plan de capacitacion que cubras las necesidades en el area contable		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	La entidad no cuenta con Plan de capacitacion que cubras las necesidades en el area contable		
2.1	FORTALEZAS		La Entidad cuenta con un sistema financiero denominado IAS2, el cual es alimentado desde varios modulos como: tesoreria, presupuesto, contabilidad donde se origina la información, aparte esta el modulo de nomina y por otra parte el modulo de inventario que no esta plenamente en funcionamiento; Se cuenta con documentación formal de los riesgos y controles que buscan asegurar la identificación y registro de las transacciones, revisión y emisión de los estados financieros de los involucrados en el proceso contable. Se cuenta con autocontroles de revisión de los estados financieros . Adicionalmente, se tienen implementados procesos internos de monitoreo periódico e independiente sobre el diseño y efectividad operativa del sistema de control interno.		
2.2	DEBILIDADES		No siempre se cuenta con los perfiles ideales para cada proceso; La calidad de la información en la fuente no siempre es la deseable. Por la naturaleza y tamaño de la Entidad Se trabaja en fortalecer el análisis y automatización de los flujos de información para los estados financieros consolidados. El sistema no esta plenamente integrado y falta capacitacion en el procesos financiero para entidades de gobierno y otros aspectos como tributario y de medios magenticos		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Se ha realizado informes que permite monitorear en forma mensual y trimestral la informacion, aunque se rinde informacion mensual. Se tiene el mapa de riegos y se tiene la caracterizacion del proceso, ademas de las politicas contables		
2.4	RECOMENDACIONES		Tener los perfiles deseables en cada proceso; Incremento en la cobertura de las capacitaciones a personal que origina información que termina en los estados financieros; Contar con mayores herramientas tecnológicas y reducir al mínimo la manualidad, identificaiones y controles automáticos en los procesos; Optimizar procesos en el área de contabilidad que no son propiamente contables.		