

210108001 - Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario
GENERAL
01-01-2018 al 31-12-2018
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				4,87
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	AL- Decreto 0667 de del 17 de 217 políticas contables decreto adoptado para tal fin PE- En cumplimiento de la norma según, resolución 120 de diciembre 20 del año 2017, CD- Están definidas las políticas contables en la Resolución No 0480 de Dic. De 2017 CO- Mapas de riesgos , normograma institucional	1,00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	AL- Se encuentran publicado en gaceta y en intranet y se envió a todos los entes involucrados en el proceso. Que suministran la información del caso PE- por medio de capacitaciones, Inducción y Reinducción. CD- Se socializan las políticas conal personal involucrado en el proceso contable CO- Actas comité de calidad		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AL- Se están aplicando en la presentación de notas y ef y si hay dudas se remite a la contaduría gral nacion PE- De acuerdo a las políticas de la entidad CD- Las políticas establecidas son aplicables en el desarrollo del proceso contable CO- Mediciones indicadores de gestión		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	AL- Conforme a las NIIF y a las disposiciones de la contaduría general de la nación y lo regula la resolución 533 2015 osea el nuevo puc de la entidades publicas PE- Cumpliendo lo que establece la Norma CD- Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad CO- No respondio		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AL- Siempre apuntan a hechos reales. PE- Cumpliendo lo que establece la Norma CD- Las políticas contables proponen por la representación fiel de la información financiera CO- Verificación de la fidelidad de los Estados Financieros por los organismos de control		
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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	AL- Existen y han ido resolviendo estas mejoras PE- Realización de procedimientos como las Auditorías internas CD- Se establecen instrumentos para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgo de auditoria interna o externa CO- Procedimientos y procesos debidamente documentados	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	AL- Se realiza el seguimiento respectivo PE- Planes de Mejoras resultantes de los Informes de auditoria CD- Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables CO- Socializadosante la alta dirección y comité de calidad		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	AL- Se llevan a cabo PE- Auditorias internas CD- Se hace seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento CO- Mediante las actividades asociadas al sistema de calidad		
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?	SI	AL- Siempre se esta pendiente que envíe la información dentro de las fechas establecidas. PE- Procedimiento CD- La entidad cuenta con una política tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados CO- Los procesos y procedimientos del proceso contablese encuentran debidamente documentados	1,00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Se llevan a cabo la socialización respectiva PE- Inducción y Reinducción CD- Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso CO- Dichos procedimientosfueron elaborados por el personal que compone el proceso contable		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	AL- Efectivamente se cuenta con ellos PE- Formatos establecidos CD- Se tienen identificados los documentos idoneos mediante los cuales se informa al área contable CO- Los documentos asociados al área contable estan establecidos en formatos de calidad debidamente documentados y codificados		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	AL- se cuenta con ellos PE- Manual de Procedimiento CD- Existen procedimientos internos documentados que facilitan la aplicación de la política CO- Documentados en formatos de calidad		
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	AL- Misa de trabajos con sac gral y se creo el comité de control de activos se establecieron las directrices para llevar a cabo en el cargo de la información (decreto 0710 del año 2016) y la circular 017 del 16 de agosto del 2016 y la 08 del 2017 la cual incluye el formato PE- Inventario de Bienes CD- Se ha implementado una política sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad CO- Formato de Inventario	0,86	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- efectivamente se socializa PE- Inventario de Bienes CD- Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso CO- cada lider de proceso es responsable de actualizar y verificar su inventario		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	AL- Durante el año 2018 se hizo un cargo del 30% de dichos bienes PE- Inventario Físico CD- Se verifica la individualización de los bienes físicos CO- Mediante el uso del formato de inventario físico		
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	AL- Se cuenta con el procedimiento el cual ME-GF-P002-17 agosto 2016 PE- Manual de Procedimiento CD- Existe un procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, afin de lograr una adecuada identificación y medición CO- Si en la caracterización del proceso de Gestión Financiera	0,86	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	AL- Se encuentran trabajado en dicho tema. PE- Inducción y Reinducción CD- Son asociados estos procedimientos con el personal involucrado en el proceso. CO- No aplica		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	AL- Se hagan conforme estan establecidos PE- Auditorias internas CD- Se verifica la politica de estos procedimientos CO- En desarrollo de auditorias internas		
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	AL- Se encuentra establecida dentro del organigrama del área contable PE- Procedimientos CD- Existe segregación de funciones dentro de los procesos contables caracterización del proceso de gestión financiera	1,00	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Efectivamente PE- Inducción y Reinducción CD- Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso CO- Socializados ante la alta dirección y comité de calidad		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	AL- Se realiza y a su vez si llega algun tema nuevo se le direcciona PE- Auditorias internas CD- Se verifica el cumplimiento est procedimiento CO- En desarrollo de auditoria interna		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AL- siempre se presenta dentro de las fechas establecidas y procurando antes cualquier inconveniente que pueda surgir PE- Procedimientos CD- Se cuentan con un procedimiento para la presentación oportuna de la información financiera CO- Documentados en formatos de calidad	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Siempre tienen en cuenta las fechas de vencimiento de las mismas PE- Inducción y Reinducción CD- Se socializa el procedimientocon el personal involucrado con el proceso CO- L caracterización de los procedimientos contablesfue construida activamentepor el personal del proceso de Gestión financiera		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	AL- Siempre se realizan PE- Auditorias internas CD- Se cumple con el procedimiento CO-Verificado con el cumplimiento de indicadores de proceso		
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	AL- existe y esta documentado el cierre contable resolucio 0275-2018 se socializo con todos los entes de control PE- Procedimientos CD- Existenun procedimiento para hacer en forma adecuada el cierre integral de la informacin producida en las areas que generan hechos economicos CO- existe un procedimiento pero no se le hace seguimiento	1,00	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Se socializo a todos los entes de control incluido las instituciones educativas PE- Inducción y Reinducción CD- Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso CO- La caracterización de los procedimientos contables fue construida activamente por el personal del proceso de Gestion financiera		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	AL- Se esta cumplido o si no hay sanciones disciplinarias al respecto. PE- Auditorias internas CD- Se cumple con el procedimiento CO- La caracterización de los procedimientos contables fue construida activamente por el personal del proceso de Gestion financiera		
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	AL- El 1463 de la previosa se realiza trimestralmente y el servicio a la deuda se realizan mensualmente PE- Procedimientos CD- La entidad tieneimplementada pocedimientos para realizar periodicamente inventarios cruces de información, que permiten verificar la existencia de activos y pasivos En el formato interno de calidad Gestión de inventariosen el cual se tiene valorizadoel mobiliario de la entidad	1,00	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Se esta cumpliendo. PE- Inducción y reinducción CD- Se socializa el procedimientocon el personal involucrado en el proceso El procedimiento de los procesos contables fue construido por el personal del proceso de Gestión Financiera		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	AL- Se esta cumpliendo. PE- Seguimientos con auditorias CD- Se cumple con el procedimiento Verificados en desarrollo de auditorias internas		
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	AL- Procedimientos de pago de deudas (previora ME- GF-P-018), Procedimiento del cierre contable ME-GF-P-006, registro de movimiento de cativos fijos es ME-GF-P-043 el de pago de la servicio a la deuda ME- GF-P-051) PE- Contamos con procedimientos Establecidos CD- Tienen establecidos procedimientos sobre analisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información CO- Establecidos en los procedimientos internos de gestión financiera	1,00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Efectivamente PE- Inducción y Reinducción CD- Estos procedimientos se socializan con el personal involucrado en el proceso CO- SI		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	AL- Efectivamente PE- Auditorias internas SI- Existe mecanismo par verificar el cumplimiento de estos procedimientos CO- Programa integrado de auditoria		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	AL- Trimestralmente se esta realizado el analisis de fondo del impacto en las cuentas. PE- Según lo establece el Procedimientos CD- El analisis la depuración y l seguimiento de cuentas se realiza permanentemente por lo meno periodicamnte CO- La depuración de las cuentas se realiza de conformidad a la necesidad y su depuración		
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?	SI	AL- Efectivamente PE- Flujiogramas establecidos en los procesos Se evidencia n los procedimientosla forma como circula la información hacia el área contable CO- No aplica	1,00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AL- Efectivamente PE- Procedimientos CD- La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable CO- Novedades contables		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AL- Efectivamente y a estos se les requiere PE- Se identifica en el manual de proceso de la entidad CD- La entidad haidentificado los receptoresde información dentro del proceso contable CO- Partes interesadas		
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?	PARCIALMENTE	AL- Se esta trabajando este tema y se encuentra adelantado PE- Como lo establece los Procesos CD- Los derechos y obligacionesse encuentran debidamente individualizados en l contabilidad, bien sea por el área contable o bien por otras dependencias CO- Incorporación en el balance general	0,60	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	AL- Se esta trabajando este tema y se encuentra adelantado PE- Como lo indica el procedimiento CD- Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización CO- Incorporación en el balance general		

1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	PARCIALMENTE	AL- Se esta trabajando este tema y se encuentra adelantado PE- Como lo establece el procedimiento rigiéndonos por la norma CD- La baja en cuenta es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones CO- Se realiza de acuerdo a la necesidad de baja de la cuenta	
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	AL- Se aplica dicho marco normativo resolución 0533 del 2016 PE- Normas aplicables a la naturaleza de nuestra entidad (resolución 0533 DE 2015). CD- Para la identificación de los hechos económicos se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad CO- Normograma Institucional	1,00
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	AL- Se reconocen mediante las operaciones realizadas con las entidades que manejan recurso con el fin de llevar saldos al día. PE- Establecido en nuestros procedimientos CD- En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas CO- De conformidad a los procedimientos establecido para el proceso contable de la entidad	
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- Las NIIF las piden. Además si no se cargan con las cuentas actuales no se pueden reportar dentro del chip local. PE- Según normativa vigente CD- Se utiliza a la versión actualizada del Catálogo General de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad CO- No respondió	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	AL- Efectivamente PE- Seguimiento internos CD- Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas CO- las revisiones se efectúan de conformidad a las necesidades de revisión de las cuentas	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	AL- Efectivamente PE- Formatos establecidos en nuestros procedimientos CD- Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad CO- Incorporado en el Balance General	1,00
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	AL- Efectivamente PE- Nos regimos por nuestro normograma vigente CD- En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad CO- Normograma Institucional	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AL- Ciertamente PE- Como lo establece la norma CD- Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente CO- Se clasifican a la medida que se van generando	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	AL- Diariamente se realiza esta labor PE- Procedimiento interno CD- Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos CO- No respondió	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	AL- Efectivamente se lleva a cabo esta revisión PE- Auditorías internas CD- Se verifican el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad CO- En auditoría interna de control interno	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	AL- Todas las transacciones realizadas poseen su soporte respectivo PE- Como lo establece la norma CD- Los hechos económicos están respaldados en documentos soportes idóneos CO- Balance General	1,00
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTE?	SI	AL- Efectivamente PE- Auditorías internas CD- Se verifican que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externos que los soportan CO- En auditoría interna de control interno	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	AL- Existe una persona encargada del almacenamiento y custodia de los documentos contables PE- Como lo establece la norma CD- Se conservan y custodian los documentos soportes CO- En backup de seguridad	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	AL- Todas las transacciones realizadas poseen su comprobante contable PE- De acuerdo a los procedimientos internos de la entidad CD- Se elaboran los comprobantes de contabilidad CO- Todos los hechos económicos se encuentran respaldados con sus debidos soportes documentales	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AL- Efectivamente PE- Como están establecido en la norma CD- Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente En la medida en que se van generando guardando su orden cronológico	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	AL- El sistema utilizado automáticamente da el numero consecutivo. PE- Como están establecido en nuestros procedimientos CD- Los soportes se enumeran consecutivamente CO- No aplica	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	AL- Efectivamente PE- Como lo establece la norma CD- Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad CO- Los hechos económicos se encuentran respaldados con sus debidos soportes documentales	1,00
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	AL- Efectivamente PE- Verificados en Auditorías internas CD- La información en los libros de contabilidad coinciden con las registradas en los comprobantes de contabilidad CO- Todos los hechos económicos se encuentran respaldados con sus respectivos soportes documentales	
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	AL- Conciliaciones y mesas de trabajo para tratar los temas del caso. PE- Si se preseta el caso se realiza el ajuste como lo establece la norma y procedimientos internos CD- se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios CO- Las conciliaciones contables se realizan tomando como insumo las ordenes de pago efectuadas y los soportes de pago emitidos por fiduciaria	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	AL- El software que se posee detecta inmediatamente si un registro esta incompleto PE- Implementación de proceso CD- Existen mecanismos a través del cual se verifica la completitud de los registros contables CO- Auditoría interna	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	AL- Permanentemente se lleva a cabo esta labor. PE- De acuerdo al cronograma interno establecido CD- Se aplica de manera permanente o periodica CO- Periódica programa de auditoría	
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	AL- Correctamente dicha información fue reportada PE- Se realizan por medio de las Auditorías internas CD- Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último trimestre a la CGN. CO- Información reportada	
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	AL- De acorde a la norma PE- Dándole cumplimiento a lo establecido en la Norma. CD- Los criterios de medición corresponden al marco normativo CO- Aplicación normograma institucional	1,00
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	AL- Tod el personal involucrado en el área contable maneja el tema PE- Realización de Capacitaciones internas CD- Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos son de conocimiento del personal involucrados en el proceso contable CO- la elaboración del balance se realiza mediante mesas de trabajo con el área del personal contable	
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	AL- Efectivamente PE- Como lo estipula a la norma. CD- Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad CO- Normograma Institucional	
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	AL- El software implementado realiza dicho proceso PE- Cumpliendo con las políticas y la norma establecidas CD- Se calculan de manera adecuada los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro CO- Durante la vigencia pasada se realizó la actualización del inventario general de la entidad	1,00
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	AL- Correctamente PE- Resultado de las Auditorías internas CD- Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política CO- No respondió	
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	AL- Con el fin de evitar este tipo de inconvenientes se implemento el software respectivo PE- Como lo establece los procedimientos CD- La vida útil de propiedad planta y equipo y la depreciación son sujeto de revisión periodica CO- En la actualidad la mayoría de mobiliario pertenece al Distrito de Barranquilla , por consiguiente no se realizan actividades de depreciación	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	AL- Se lleva a cabo esta revisión PE- Como lo establece los procedimientos CD- Se verifican los indicios de deterioros de los activos por lo menos al final del periodo contable CO- En la actualidad la mayoría de mobiliario pertenece al Distrito de Barranquilla , por consiguiente no se realizan actividades de depreciación	
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	AL- Se realizan las mediciones del caso PE- Como lo establece la norma CD- Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los EF CO- la actualización del inventario se realiza de conformidad con el marco legal aplicable	1,00
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	AL- Ciertamente PE- Auditorías internas CD- Los criterios se establecen con el marco normativo aplicable a la entidad CO- Normograma Institucional	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	AL- Proceimientos establecidos PE- Procedimientos establecidos CD- Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior CO- La actualización se realiza de acuerdo a las necesidades de actualización de los estados contables	
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	AL- Así como lo establece la norma PE- Como lo establece la norma CD- Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad CO- Auditoría interna	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	AL- Constantemente se esta realizando PE- Como lo establecen los procedimientos y la norma CD- Los hechos económicos se actualizan de manera oportuna CO- La actualización de lo hechos económicos se realiza de manera automática medida que se vayan generando	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	AL- Efectivamente PE- En los casos en la que la norma no los permita CD- se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable CO- Las mediciones de la gestión del proceso contable, se encuentra incorporada en los formatos de indicadores de gestión los cuales son presentados a la alta dirección	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AL- Se elaboran y se presentan oportunamente los estados financieros PE- Como lo establecen los procedimientos y la norma CD- Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera CO- Los estados financieros siempre se encuentran a disposición de las partes interesadas	1,00
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	AL- De acorde a Políticas contables Resolución 0533-2016 PE- Como lo establecen los procedimientos y la norma CD- Se cuenta con una política directriz, procedimiento guía lineamiento para la divulgación de los estados financieros CO- Se da aplicación a lo establecido en el normograma institucional en relación a políticas de publicidad	
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	AL- Efectivamente PE- Como lo establecen los procedimientos y la norma CD- Se cumple la política directriz, procedimiento guía o lineamiento establecida par la divulgación de los estados financieros CO- No respondió	
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	AL- con ellos se miden si la entidad es viable financieramente o no PE- Con el fin de elaborar los planes anuales de la entidad CD- Se tiene en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad CO- la planeación de las actividades de la entidad, va de la mano de la dinamica financiera de la corporación	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	AL- Los estados financieros se elaboran en su totalidad por que de otro modo el chip local no acepta estados financieros que no estén culminados en su totalidad PE- Como lo establecen los procedimientos y la norma CD- Se elabora el juego completo de los estados financieros con corte a 31 de diciembre CO- Anualmente se realiza el cierre financiero de la entidad	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	AL- Efectivamente PE- hechos verificados en la realización de las Auditorías internas CD- Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros contabilidad CO- Siempre se verifica la concordancia de los estados financieros con los libros contables	1,00
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	AL- Claro primer paso se realiza balance de prueba y posteriormente que se hagan las conciliaciones del caso se genera el balance General PE- Como lo estable los procedimientos CD- se realiza verificación de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los EF CO- Siempre se verifica la concordancia de los estados financieros con los libros contables	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	AL- Claramente se utilizan los indicadores financieros PE- De acuerdo a la tabla de indicadores Establecidos por la entidad CD- Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad CO- La medición de indicadores de gestión del proceso de gestión financiera de la entidad se realiza mensualmente	1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AL- efectivamente PE- De acuerdo a la actividad realizada por la entidad CD- Los indicadores se ajustan alas necesidades de la entidad y del proceso contable CO- La medición de indicadores de gestión del proceso de gestión financiera de la entidad se realiza mensualmente	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	AL- Si se lleva a cabo PE- Resultado de las Auditorías internas CD- Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador CO- En desarrollo de auditoría interna	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	AL- Efectivamente PE- Presentación clara e ilustrada CD- Presenta una suficiente ilustración para la adecuada comprensión por parte de los usuarios CO- Los estados financieros del Concejo Distrital de Barranquilla se caracterizan por su simplicidad	1,00
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	AL- Bajo los parámetros establecidos por la CNG PE- Como lo establece la norma CD- Las notas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el RFC CO- la gestión financiera de la entidad se encuentra ajustada al marco legal aplicable	

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	AL- Efectivamente PE- Como lo establece la norma CD- Están estructuradas de acuerdo a lo establecido en el regimen de la contabilidad publica y detalla la información cualitativa y cuantitativa correspondiente CO- No Aplica	
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 PERÍODO A OTRO?	SI	AL- Se tiene en cuenta dicha disposición PE- Como lo establece la norma CD- Se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan en un periodo a otro CO- Los estados financieros de la entidad, reflejan la realidad de la actividad contable de la entidad	
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	AL- De acuerdo a los procedimientos establecidos en la entidad PE- De acuerdo a los procedimientos CD- las notas explican los juicios profesionales en la preparación de la información cuando ello hay lugar CO- No Aplica	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	AL- Efectivamente PE- por medios de seguimientos establecidos en los procedimientos de la entidad CD- se corrobora que la información presentada en los distintos usuarios de la información sea consistente CO- la información financiera se verifica por el asesor de asuntos financieros a fin de verificar su veracidad	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	AL- El distrito de Barranquilla se encuentra en la obligación de rendir cuentas tanto a los entes de controles como a la comunidad en general PE- Son presentadas como lo establece la norma CD- Se preparan los estados financieros para la rendición de cuentas CO- Los estados financieros de la entidad, se incorporan a la rendición como un adjunto del formateo catalogo de cuentas	1,00
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	AL- Siempre se presenta en forma uniforme PE- Procedimientos internos CD- Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas CO- La información incorporada en el SIAes previamente verificada por el personal adscrito al proceso de gestión financiera	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	AL- Se realizan de acorde a las normas y se elaboran en un lenguaje que sea facilmente entendible por la comunidad PE- Por medio de ilustraciones basicas que permite su comprension CD- Se presentan explicaciones que facilitan a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada CO- Los balances de la entidad son de facil comprensión para la comunidad	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	AL- Mapa de riesgos de la entidad PE- Mapa de riesgo de la entidad CD- Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de indole contable CO- Los riesgos asociados al proceso contable, se encuentran incorporados en el mapa de riesgos institucional de la entidad	1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	AL- En las auditorias llevadas a cabo durante el año PE- En los Informes de Auditorias CD- existe evidencia de la aplicación de estos mecanismos CO- Verificada en auditoria interna	
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 INDOLE CONTABLE?	SI	AL- Efectivamente se tienen en cuenta dichos riesgos y siempre se estan controlando PE- Seguimiento al mapa de riesgo CD- Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de indole contable CO- El mapa de riesgos de la entidad se encuentra ajustado a las ultimas disposiciones establecidas por la dafp para el levantamiento de este tipo de riesgos.	0,86
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	AL- Seguimiento al mapa de riesgos PE- Seguimiento al mapa de riesgo CD- se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable en forma permanente CO- La actividad financiera de la entidad es considerara de especial importancia para el adecuado manejo y uso del control de los riesgos	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	AL- Se elabora el mapa de riesgos anual, pero debe ser actualizado cuando amerite el caso PE- Elaboración del mapa de riesgo anual CD- Los riesgos se revisan y actualizan periódicamente CO- Son ajustados, anualmente o cuando por dinamicas institucionales lo ameritan	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	AL- mediante auditorias de seguimiento se mantienen controlados en las mediciones realizadas en el mapa de control de riesgos PE- Seguimiento al mapa de riesgo CD- Se han establecido controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado CO- En el mapa de riesgos institucional se establecen los mecanismos tendientes a minizar la ocurrencia de situaciones de riesgo al interior de la entidad.	
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?	PARCIALMENTE	AL- Se están estableciendo dichas procedimientos para la implementación de la totalidad de los controles PE- Se están estableciendo procedimientos para la evaluación de la eficacia en los controles CD- Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable CO- En desarrollo de auditoria interna.	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	AL- Efectivamente PE- Cumpliendo los requisitos y conocimientos exigidos para ocupar el cargo CD- Poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución CO- De conformidad con el manual de funciones.	1,00
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?	SI	AL- Efectivamente y así su vez esta conformadas por personal idoneo en la materia PE- Realizando capacitaciones permanente CD- Las personas involucradas en el proceso contable estan capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad tienen impacto contable CO- El area financiera esta conformada por Contadores	
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?	SI	AL- Constantemente se encuentran en capacitación tanto en lo tributario como en lo contable PE- Capacitaciones relacionadas con el área CD- Se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable CO- Si aplica.	1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	AL- Efectivamente PE- Seguimiento al PIC (plan institucional de capacitación) CD- Se verifica la ejecución del plan de capacitación CO- En desarrollo de auditoria interna.	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	AL- Efectivamente, por que de lo contrario no estuvieran aplicadas las NIIF dentro del distrito y demas normas que constantemente varian PE- Seguimiento al PIC (plan institucional de capacitación) CD- Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apunten al mejoramiento de competencias y habilidades CO- En desarrollo de auditoria interna.	
2.1	FORTALEZAS	SI	Al 1- Mejoras tecnologicas en la actualidad Al 2- Mesas de trabajos con las distintas dependencias involucradas en el proceso contable. Al 3- Se cuenta con personal idoneo y comprometido y ademas poseen basto conocimiento de los temas contables Al 4- Capacitación permanente al personal en seminarios, talleres, diplomados etc. PE 1- Cumple estrictamente con las fechas establecidas en el cronograma Financiero PE 2- Damos cumplimiento al cronograma establecido en presentación de informes firmaciones e informacion sobre la DIAN. PE 3- Constante capacitación al personal del área financiera sobre las Normas NIIF. CD 1- Procesos contables actualizados pese a que no existe software contable CD 2- Se cuenta con el personal idoneo para llevar acabo el proceso contable CO 1 - Sistema de Calidad establecido y certificado CO 2 - Personal capacitado. CO 3 - Documentación de todos los procedimientos contables.	
2.2	DEBILIDADES	SI	Al 1 No se cuenta con el modulo de cuentas por pagar Al 2 No existe procedimiento de backup externos en cajas de seguridad para el aseguramiento de la información. AL 3 Se evidencia que falta mayor sensibilización por parte de las demas dependencias involucradas en el proceso contable para la entrega de la información contable en forma oportuna. Al 4 la información reportada por las instituciones educativas, no es discriminada en forma detallada, si no muchas veces es muy somera e incompleta. PE 1 -Se encuentran en proceso de mejoramiento continuo, apuntando al cumplimiento de la normatividad contable y financiera. Se evidenciaron algunos atrasos en la implementación ya actualización del software contable y financiero para la implementación de las normas NIC SP, con el fin de hacer mas confiable y transparente la misma. CD 1. Falta de un software contable con características acorde a las NIIF CD 2. Se evidencia falta de llenamientos en el archivo de los documentos contables CD 3. existen riesgos no asociados al proceso y controles debiles. CO 1 - Dependencia de la entrega de la información financiera por parte de la fiduciara la previsor.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Al 1- Se Esta llevando a cabo la actualización de todos los procedimientos, implementados dentro de la Secretaría de Hacienda, con el fin de estar de acorde a las normas nuevas decretadas por el Estado Colombiana (leyes, decretos Etc). Al 2- Se realizo el cargo del 30% de los bienes muebles e inmuebles que posee el Distrito de Barranquilla dentro de modulo respectivo. Al 3- Se evidencia de puesta en marcha del comité de bienes muebles e inmuebles del Distrito de Barranquilla y su operatividad llevando a cabo las hojas de vidas de los bienes tanto muebles e inmuebles que se poseen. Al 4- Toda la información que se maneja con el contrato de la fiducia se encuentra sistematizada y se verifican los procesos a diario PE 1 Implementación de la NIIF- NICSP. PE 2 El comité de Sostenibilidad Contable, se reúne de acuerdo al acto administrativo, ejerciendo sus funciones como asesores de la alta dirección. PE 3 Se continúa con el apoyo de parte de la alta Dirección a la Oficina de control Interno. CD 1. No reporta informacion. CO 1- Fortalecimiento de los procesos de Gestion Financiera. CO 2 - Mapa de riesgos actualizado a las ultima disposicion de la DAFP.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Al 1- Que las Instituciones educativas, suministren en forma mas en detalle la informacion de los fondos educativos. Al 2- Seguir realizado la depuraciones contables, con el fin ajustar a la realidad los estados financieros de la entidad. Al 3- Seguir cargado al modulo de propiedad planta y equipo durante el año 2019, los bienes faltantes por registrar. PE 1 Sostenibilidad del software contable para una correcta implementación de las NIIF- NICSP. PE 2 Mejoramiento continuo del software contable. PE 3 Seguir fomentando la cultura del autocontrol en todas las dependencias. CD 1. Gestionar la implementación del software integrado que tiene las especifica en materia de Normatividad. CD 2. Fortalecer controles para mitigar riesgos detectados. CD 3. Tener especial cuidado con la conservación y organización de los documentos contables. CO 1 - Vincular personal idoneo al area de Financiera a fin de fortalecer los procesos que se llevan al interior de la entidad.	