

210108001 - Barranquilla, Distrito Especial, Industrial y Portuario  
**GENERAL**  
**01-01-2019 al 31-12-2019**  
**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				4,67
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 oct 17 de 2017, adoptado para tal fin. PE-En cumplimiento de la norma. CD- Pese a que existe Res. Con adopción de Políticas Contables, las mismas obedecen a las políticas contables del Distrito de Barranquilla, por lo cual en auditoría interna se estableció como observación la revisión y modificación de las mismas de acuerdo al contexto de la entidad. CO- Estados Financieros, Balance General.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	AL-Se encuentran debidamente socializados. PE-Por medio de capacitaciones, Inducción y Reinducción. CD- Las políticas contables son conocidas por el personal adscrito a la oficina financiera, sin embargo, teniendo en cuenta que existe procesos insumo, se debe extender los lineamientos aplicables a los demás procesos. CO- Las políticas son socializadas a los líderes proceso en desarrollo de los diferentes comités internos.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AL-Se aplican tanto en la presentación de los estados financieros, como en las notas contables. PE-De acuerdo a las políticas de la entidad. CD- Las políticas contables existentes aplican a una parte del proceso contable de la entidad, sin embargo, como ya se anotó es necesario establecer la política de acuerdo al contexto de la entidad para garantizar su efectividad. CO- Evidenciados en los Estados Financieros, Balance General.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	AL-De Acorde a la NIFF, y Resolución 533 2015, nuevo PUC. PE-Cumpliendo lo que establece la Norma. CD- Anotado en observaciones anteriores. CO- NR.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	AL-Se realizan con base en hechos reales. PE-Cumpliendo lo que establece la Norma. CD- No garantizan la efectividad, ni la fiel copia de la información financiera toda vez que las mismas deben ser ajustadas a la realidad financiera de la entidad. CO- Los estados financieros reflejan la realidad Contable 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 AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	SI	AL-Existen y se llevan a cabo los seguimientos respectivos. PE-Realización de procedimientos como las Auditorías internas. CD- Existe un instrumento de seguimiento a planes de mejoramiento escrito con la oficina de control interno y para aquellos suscritos con órganos externos (AGR, ICONTEC). Los seguimientos de la AGR son publicados en el sistema de información de la Auditoría General. CO- Procedimientos y procesos debidamente documentados.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	AL-Siempre de realizan. PE-Planes de Mejoras resultantes de los Informes de auditoría. CD- El seguimiento a Planes de Mejoramiento se realiza con presencia del líder de proceso y su equipo de trabajo, haciendo un análisis de las evidencias implementadas para subsanar las observaciones presentadas. CO- La medición y seguimiento de los indicadores del proceso GFI se socializa ante la alta dirección mediante la revisión por la dirección.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	AL- Siempre se llevan a cabo. PE-Auditorías internas. CD- En el mes de Febrero se realizará seguimiento al Plan de Mejoramiento de los hallazgos reportados en auditoría especial de la contabilidad realizada en el mes de Octubre de 2019, con respecto a los demás hallazgos encontrados en auditorías anteriores, los mismos fueron evacuados en la auditoría de fecha octubre de 2019. CO- El cumplimiento de las metas propuestas en los planes de mejoramiento se verifica en desarrollo de la auditoría interna por el proceso ESC.		
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- Manual de procesos y procedimientos establecidos. PE- Procedimiento. CD- Existen procedimientos estandarizados, de los procesos insumos de Asesoría y Defensa Judicial, Administración del Talento Humano y Gestión de recursos administrativos, en los cuales se describen actividades que asegura el envío de información al proceso de gestión de recursos Financieros. CO- Los procesos y los procedimientos del proceso contable se encuentran debidamente documentados, aprobados y publicados en la página web de la entidad.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL-Constantemente se socializan. PE- Inducción y Reinducción. CD- Pese a que son de conocimiento los procedimientos establecidos, existen falencias en el flujo de la información, en cuanto a la oportunidad de envío de la misma y la actualización de los hechos económicos por parte del proceso competente. CO- Dichos procedimientos fueron elaborados por el personal que compone el proceso contable y se encuentran publicadas en la página web.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	AL-Efectivamente. PE- Formatos establecidos. CD- Se cuentan con formatos estandarizados que facilitan la entrega de información. CO- Los documentos asociados al área contable están establecidos en formatos de calidad debidamente numerados y codificados.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	AL-Efectivamente. PE- Manual de Procedimiento. CD- Existen procedimientos, sin embargo, al actualizar y adaptar la política al contexto de la entidad se hace necesario definir otros procedimientos más efectivos. CO- Los procedimientos internos están documentados y adoptados oficialmente 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?	PARCIALMENTE	AL- Mesa de trabajos con sec gral y se creó 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, se sigue realizado levantamiento de activos. PE- Inventario de Bienes. CD- Existe una identificación de los bienes físicos de la entidad, sin embargo, no existe procedimiento que establezca tal identificación. CO- Formato de inventario. Adoptado mediante formato de calidad.	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Efectivamente se socializa. PE-Inducción y Reinducción. CD- No existe procedimiento documentado. CO- Cada líder 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 2019 se hizo un cargo del 21% de dichos bienes. PE-Inventario Físico. CD- Esta individualización esta a cargo del departamento administrativo, se verifica de forma semestral. CO- Mediante la verificación del inventario por medio del formato establecido para tal efecto.		
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- Procedimiento establecido, el cual ME-GF-P002-17 agosto 2016. PE- Manual de Procedimiento. CD- se realiza conciliación conforme a los parámetros establecidos en la Ley, sin embargo, no existe procedimiento que detalle tal situación. CO- Si en la Caracterización del Proceso de Gestión Financiera.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	AL- Se lleva a cabo dicho tema. PE-Inducción y Reinducción. CD- No existe procedimiento documentado. CO- Los documentos asociados al área contable fueron elaborados mancomunadamente con el personal que compone el área de financiera.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	AL- Se llevan a cabo dichas revisiones. PE- Auditorías internas. CD- Al no existir el procedimiento no podemos realizar su verificación. CO- En desarrollo de auditoría interna.		
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-Manual de procesos y procedimientos implementado y el organigrama del área contable. PE- Procedimientos. CD- Se cuenta con procedimientos estandarizados que establecen para cada actividad el responsable de la misma de acuerdo a perfil en manual de funciones. Además se cuenta con la concertación de funciones con los servidores de la dependencia, que permiten establecer responsabilidades frente a una labor encomendada. CO- 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- NR. CO- Socializados ante la alta dirección y comité de calidad y publicados en la página web.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	AL- Se realiza a su vez si llega algún tema nuevo se le dirección. PE-Auditorías internas. CD- El jefe del proceso es el encargado de hacer seguimiento al cumplimiento de las funciones de su personal. CO- En desarrollo de auditoría 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 o antes del vencimiento de las fechas establecidas y procurando antes cualquier inconveniente que pueda surgir. PE- Procedimientos. CD- Se cuenta con el esquema de publicación del proceso, el cual se publica en página web y establece los documentos y periodicidad de publicación. CO- Documentados en formatos de Calidad, verificados en auditoría interna y auditoría especial practicada a la entidad.	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- Se tienen en cuenta las fechas de vencimiento de las mismas. PE-Inducción y Reinducción. CD- El esquema de publicación del proceso es establecido por el equipo de trabajo y líder del proceso de acuerdo con los criterios de la ley de transparencia y los criterios normativos propios del proceso. CO- La caracterización de los procedimientos contables fue construida activamente por 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- Auditorías internas. CD- En auditoría combinada especial realizada a la contabilidad, en el mes de octubre se constató que los informes estaban siendo publicados oportunamente, situación que había sido reportada como debilidad en la primera auditoría de la vigencia 2019, teniendo en cuenta que los informes contables no se reportaban dentro de la oportunidad prevista. CO- Verificado con el cumplimiento de indicadores de proceso, y cumplimiento de metas de plan de Acción.		
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- Efectivamente existe y esta documentado el cierre contable resolucio 0275-2018 se socializo con todos los entes de control. PE- Procedimientos. CD- Existe una directriz en Administración del Talento Humano, en cuanto a las novedades de nomina, las cuales deben ser presentadas dentro d ellos 10 días calendario del mes. Sin embargo, para el resto de información producida por los procesos insumos no existe procedimiento que así lo determine. CO- El procedimiento para concretar el cierre de la información que generan hechos económicos están enmarcada en la caracterización de proceso GFI.	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- Las partes interesadas del proceso de administración del Talento Humano, conocen la fecha límite para reporte de novedades, sin embargo, el resto de procesos insumos no tienen claridad frente al reporte de novedades. CO- La caracterización de los procedimientos contables fue construida activamente por el personal del proceso de Gestión Financiera.		

1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	AL - Se esta cumpliendo a cabalidad o si no hay sanciones disciplinarias al respecto. PE-Auditorías internas. CD- Solo con relación a información de nómina, reporte de novedades, se cumple con las fechas establecidas. CO- La caracterización de los procedimientos contables fue construida activamente por el personal del proceso de Gestión Financiera, los cuales hacen seguimiento del mismo y su cumplimiento es verificado en cumplimiento de la auditoría Interna.	
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 previsor se realiza trimestralmente y el servicio a la deuda se realizan mensualmente. PE-Procedimientos. CD- Existe un direccionamiento en Recursos Administrativos en cuanto a la actualización del inventario de bienes de la entidad dos veces al año, sin embargo, existen debilidades en la actualización del inventario y el cruce de información con el área contable. CO- Si en el formato interno de calidad Gestión de Inventario, en el cual se tiene valorizado el 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- Los servidores conocen la actualización del inventario y el reporte de esta información al área contable, sin embargo, se deben realizar ajustes a fin de establecer lineamientos más concretos y claros. CO- 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 auditorías. CD- Pese a que la entidad ha avanzado en la actualización de inventarios, persiste debilidades en cuanto al cruce de información contable. CO- Verificadas un desarrollo de auditoría interna.	
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 (previsor ME- GF-P-018), Procedimiento del cliente contable ME-GF-P-006, registro de movimiento de calivos fijos es ME-GF-P-043 el de pago de la deuda de la deuda ME-GF-P051). PE-Contamos con procedimientos Establecidos. CD- Con relación a los pasivos de la entidad, existe lineamiento de cruce de información con el departamento jurídico y talento humano. Y para la baja de bienes con el proceso de infraestructura, Sin embargo, no existe un documento claro, concreto que contenga dicha directriz y que asegure el mejoramiento y la sostenibilidad de calidad de la información. CO- Establecido en los procedimientos internos de Gestión Financiera.	0,81
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- los procesos insumos conocen la directriz, sin embargo, hace falta mayor claridad al respecto. CO- Los procedimientos fueron elaborados por el equipo económico de la entidad y aprobados e comité de calidad.	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	AL-Efectivamente. PE-Auditorías internas. CD- Control interno en informes de seguimiento o en auditorías combinadas hace evaluación sobre el cumplimiento del cruce de información con contabilidad acerca de la depuración. Sin embargo, a nivel de los procesos hace falta el diseño de controles y verificación. CO- Programa integrado de auditoría.	
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	AL-Correctamente. PE-Según lo establece el Procedimientos. CD- La falta de software integrado hace que existan retrasos en la oportunidad de la depuración de cuentas, así mismo la falta de un lineamiento específico hace que los procesos no sean estrictos con los tiempos de depuración. CO- El ejercicio de la depuración contable se realiza el equipo de gestión Financiera, y contable de la entidad, pero esta no se realiza de manera periódica.	
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-Flujogramas establecidos en los procesos. CD- Se encuentra relacionados en los procedimientos del área. CO- N/A	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- Los proveedores están identificados en el proceso contable. CO- Dentro del proceso contable se tienen plenamente identificados los proveedores de la información de los procesos contables de la entidad.	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	AL-Correctamente. PE-Se indentifica en el manual de proceso de la entidad. CD- Si se identifican los receptores en los procedimientos. 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 el Proceso. CD- Los datos los tienen otras dependencias, como por ejemplo las sentencias. CO- Incorporado 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- El departamento jurídico lo lleva de forma individualizada. CO- Incorporado 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 sigue trabajando este tema y se encuentra bien adelantado el tema. PE-Como lo establece el procedimiento rigiéndonos por la norma. CD- El departamento Jurídico envía la información trimestral al área Financiera. 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?	PARCIALMENTE	AL- Se aplica dicho marco normativo. resolución 0533 del 2015. PE-Normas aplicables a la naturaleza de nuestra entidad (resolución). CD- Si, se utiliza la normatividad de acuerdo a CGN y están desarrolladas a partir de la Resolución 533 de 2015. CO- Normograma Institucional	0,88
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-Efectivamente. PE-Establecido en nuestros procedimientos. CD- Se estaban realizando de acuerdo a las políticas de la Alcaldía, situación que se esta subsanando. CO- De conformidad a los procedimientos establecidos 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- Se cargan los estados financieros con la versión actual. PE-Según normatividad vigente. CD- La actualización del Catálogo de cuenta se hace en forma manual, debido a la desactualización del programa. CO- los estados financieros se ajustaron a lo establecido en el punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	AL-Siempre se realiza. PE-Seguimientos internos. CD- Si, de conformidad con las disposiciones legales que emite la CGN. CO- Las revisiones se ejecutan 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?	PARCIALMENTE	AL-Efectivamente. PE-Formatos establecidos en nuestros procedimientos. CD- No, debido a lo obsoleto del programa de Contabilidad. Toda la información de tercero se esta manejando de forma manual en todos las áreas que suministran información. CO- Incorporado en el balance General ajustados al punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	0,88
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-Ciertamente. PE-Nos regimos por nuestro normograma vigente. CD- Se clasifican de acuerdo a la Resolución No 533 del 2015. CO- Normograma Institucional	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AL-SI. PE-Como lo establece la norma. CD- Los registros contables se realizan en el programa de contabilidad Finanzoft XXI de manera consecutiva y cronológico en forma automática. CO- Se clasifican a la medida en 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 dicha labor. PE-Procedimiento interno. CD- El número de los comprobantes es generados por el programa de contabilidad Finanzoft XXI, es generado en forma automática. CO- Se va realizando la verificación por parte del líder del proce a medida en que se van generando los hechos económicos.	
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- El programa de contabilidad Finanzoft XXI genera los consecutivo de comprobantes de contabilidad para ser verificados. CO- La verificación la realiza el líder del proceso GFI.	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	AL- Todos los hechos económicos realizados posee su soporte respectivo. PE-Como lo establece la norma. CD- Los hechos económicos están soportados en documentos idóneos que respaldan las distintas operaciones, como por ejemplo contratos, certificados de disponibilidad. CO- Los hechos económicos de la entidad están debidamente respaldados con sus soportes contables.	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 SOPORTEN?	SI	AL-SI. PE-Auditorías internas. CD- En una auditoría interna de control interno realizada del periodo Enero a Marzo se encontraron tres sin los debidos soportes, situación que se ha ido subsando. CO- Todos los registros contables de la entidad son validados con documentos que los soportan.	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	AL-Existe personal encargado del almacenamiento y custodia de los documentos contables. PE-Como lo establece la norma. CD- Se evidencia avance significativo en la gestión documental contable, su custodia y archivo. CO- En back up de seguridad y en el archivo emitido por el proceso de GFI.	
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 respectivo comprobante contable. PE-De acuerdo a los procedimientos internos de la entidad. CD- Los hechos económicos se registran en comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y cronológica en el program de Finanzoft XXI. CO- Todos los hechos económicos de la entidad, son debidamente sustentados por sus soportes contables.	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	AL-SI. PE-Como están establecido en la norma. CD- Se realizan con el limitante de los soportes externos, muy a pesar de las gestiones realizadas, no llegan oportunamente (Previsor). CO- 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-EI software utilizado automáticamente asigna el número consecutivo. PE-Como están establecido en nuestros procedimientos. CD- El programa de contabilidad Finanzoft XXI genera de manera automática la numeración consecutiva. CO- Consecutivamente y en orden cronológico.	
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- Se evidencian los libros de contabilidad para la vigencia 2019, en archivos de excel debidamente soportados con los comprobantes de contabilidad. CO- Todos los hechos económicos se encuentran respaldados con sus debidos soportes documentados.	0,86
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	AL-Efectivamente, por las conciliaciones que se realizan. PE-Verificados en Auditorías internas. CD- Si, muy a pesar de que este proceso se hace en forma manual usan el herramienta de excel. CO- Todos los hechos económicos se encuentran respaldados con sus debidos soportes documentados.	
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 y así corregir las diferencias encontradas. PE- Si se presta el caso se realiza el ajuste como lo establece la norma y procedimientos internos. CD- Hasta el momento no ha sucedido, a pesar de llevar todo en forma manual. CO- Las conciliaciones contables se realizan tomando como insumo los ordenes de pago efectuadas y los soportes de pago emitidos por fiduprevisor.	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	AL-EI Respectivo software detecta inmediatamente si un registro esta incompleto. PE- Implementación de proceso. CD- A traves de conciliaciones periodicas. CO- Auditoría interna	0,86
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	AL-En forma permanente se realiza esta labor. PE-De acuerdo al cronograma interno establecido. CD- Periódicamente. 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- Efectivamente. PE-Se realizan por medio de las Auditorías internas. CD- los libros contables se encuentran actualizados en la vigencia 2019, sin embargo, la entidad carece de un software que genere dicha información, por lo que los libros son trabajados en excel, lo que genera atraso en la producción de los mismos. CO- Información Reportada de conformidad con el marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	
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 las normas emitidas. PE-Dándole Cumplimiento a lo establecido en la Norma. CD- El marco normativo que nos regula es la Resolución 533 del 2015 por medio de la cual se incorpora en el regimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno y se distan otras disposiciones. 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- Todo el personal involucrado en el área contable maneja el tema PE-Realización de Capacitaciones internas. CD- El personal involucrado son conocedores de la Resolución 533 del 2015. 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 la norma. CD- Los criterios de medición corresponden a la Resolución 533 de 2015. CO- Se realizan de conformidad con el marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	
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 el proceso. PE-Cumpliendo con las políticas y la norma establecidas. CD- En la auditoría al proceso contable realizada en Octubre se evidencia que para la depreciación acumulada se dejó de incluir el valor residual, situación que fue sometida a Plan de Mejoramiento interno. CO- El inventario contable de la entidad se va reajustando en cada vigencia a fin de que eto refleje la actualidad de los activos que posee 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- Ciertamente. PE-Resultado de las Auditorías internas. CD- En la depreciación de los activos fijo se dejaron de incluir el valor residual como lo señala el marco normativo. CO- Se aplican las normas contables para calcular la depreciación de lo bienes muebles.	
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- Para evitar este tipo de inconvenientes se implementó el software respectivo. PE-Como lo establece los procedimientos . CD- Se realizar en forma manual debido a que el programa de contabilidad no cuenta con el Aplicativo del Manejo de los Activos Fijos. CO- La revisión del inventario se revisa durante cada vigencia.	
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 realiza esta revisión. PE-Como lo establece los procedimientos. CD- Se verifican al cierre del periodo por el área responsable: Administrativa. CO- Durante cada ejercicio de empalme con la cooperación del líder del proceso de GAD se verifica el estado de deterioro y obsolescencia del mobiliario de la entidad.	
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 llevan a cabo las mediciones del caso. PE-Como lo establece la norma. CD- Teniendo en cuenta que las políticas contables se encuentran en estudio para modificación, esta situación se encuentra contemplada para modificar. 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- Efectivamente. PE-Auditorías internas. CD- Las políticas de la entidad están desarrolladas a partir de la Resolución No 533 de 2015 y sus modificaciones. Sin embargo, se encuentran en estudio para ajuste. CO- NR.	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	AL- Procedimientos establecidos. PE-Procedimientos establecidos. CD- Estos se encuentran identificados en las políticas contable. 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 EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	AL- Como lo establece la norma. PE-Como lo establece la norma. CD- Están definidos en la política contable de 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 lleva a cabo este proceso. PE-Como lo establecen los procedimientos y la norma. CD- Se realizan trimestralmente aplicando la política contable. CO- La actualización de los hechos económicos se realiza de manera automática a medida de 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 lo permita. CD- las mediciones son soportadas por los procesos insumos del Departamento Financiero, quienes tienen la competencia para generales. 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- Siempre se presentan de manera oportuna los estados financieros. PE-Como lo establecen los procedimientos y la norma. CD- los estados financieros se presentan dentro del plazo estipulado y para el último trimestre de la vigencia 2019, se observó en auditoría realizada que los mismos cumplieron con la periodicidad de publicación establecida en el esquema de publicación del proceso. CO- Los estados financieros siempre se actualizan periódicamente y son publicados en la página web.	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- Políticas contables. Resolución 0533-2016. PE-Como lo establecen los procedimientos y la norma. CD- Se cuenta con el esquema de publicación del proceso, el cual se publica en página web y establece los documentos y periodicidad de publicación. Además dentro de los procedimientos estandarizados, se describen actividades relacionadas con la publicación de los estados financieros. CO- Se dan 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- Para la vigencia 2019 , fue detectada como debilidad del proceso la publicación de los estados financiero conforme al esquema de publicación del proceso. Sin embargo, cabe señalar que dichos requerimientos fueron entregados oportunamente a la Alcaldía Distrital y a la Contaduría General. CO- NR.	
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 estos se miden la eficiencia y eficacia de los programas a desarrollar y si la entidad es viable financieramente o no. PE-Con el fin de elaborar los planes anuales de la entidad. CD- La Alta Dirección conoce la situación deficitaria por la que atraviesa la entidad, por tanto, las decisiones tomadas se hacen basadas en los estados financieros. CO- NR.	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	AL- Estos son realizados en su totalidad, por que de otro modo el chip local no acepta estados financieros que no estén culminados. PE-Como lo establecen los procedimientos y la norma. CD- Se evidencia la elaboración de los estados financieros: Estado de Situación financiera, Estado de Resultado, Estado de cambio en el patrimonio, estado de flujo de Efectivo y las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2019. 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-Ciertamente. PE-Hechos verificados en la realización de las Auditorías internas. CD- Los libros mayor y balance se encuentran impresos y guardan consistencia con los estados financieros. 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- Se realiza balance de prueba y posteriormente que se hagan las conciliaciones, procede a generar el balance General. PE-Como lo estable los procedimientos. CD- Se verifica antes de ser reportados a las entidades de control. 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?	PARCIALMENTE	AL- Ciertamente, se utilizan los indicadores financieros, con el fin de poder realizar el análisis respectivo. PE-De acuerdo a la tabla de indicadores Establecidos por la entidad. CD- En cuanto a los indicadores de la gestión contable se presentan debilidades que no permiten tener un análisis de datos concreto para la toma de decisiones. CO- La medición de indicadores de gestión del proceso de gestión financiera de la entidad se realiza semestralmente.	0,60
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	AL- Efectivamente. PE-De acuerdo a la actividad realizada por la entidad. CD- los indicadores del proceso presentan debilidades en cuanto a su eficacia y eficiencia. CO- La medición de indicadores de gestión del proceso de gestión financiera de la entidad se realiza semestralmente.	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	AL-Balance general y sus anexos. PE-Resultado de las Auditorías internas. CD- La falta de un software integrado genera una debilidad en cuanto al cruce de información con los procesos insumos, al ser manual la información entregada no se considera 100% fiable, pues puede contener errores humanos. CO- En desarrollo de auditoría interna.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	AL- Efectivamente. PE-Presentación clara e ilustrada. CD- Se presenta de forma sencilla y entendible, fácil de comprender por las partes interesadas. CO- Los estados financieros de la entidad se encuentran ajustados a lo establecido en el el punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	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 Contaduría General de la Nación. PE-Como lo establece la norma. CD- Se realizan de acuerdo al marco normativo del sector. CO- Los estados financieros de la entidad se encuentran ajustados a lo establecido en el el punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	
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- Correctamente. PE-Como lo establece la norma. CD- Se realizan con las limitaciones existente para la generación de la información. CO- Los estados financieros de la entidad se encuentran ajustados a lo establecido en el el punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	
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	AL- Se aplica dicha disposición. PE-Como lo establece la norma. CD- En las notas explicativas a los estados financieros a fecha de 31 de diciembre de 2019 fueron comparadas con el periodo 2019 vs 2018, donde se reflejan las variaciones representativas junto con las explicaciones como lo estipula el Regimen de Contabilidad Pública. 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. PE-De acuerdo a los procedimientos. CD- la entidad labora, presenta y publica las notas explicativas a los estados financieros a diciembre de 2019, donde se refleja de forma desagregada las metodologías aplicadas en la revelación de la información. CO- Los estados financieros de la entidad para se encuentran ajustados a lo establecido en el el punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la Contaduría General de la Nación.	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	AL- Correctamente. PE-Por medios de seguimientos establecidos en los procedimientos de la entidad. CD- Antes de producir la información existen filtros para generar una información consistente. CO- La información financiera es verificada 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- La entidad se encuentra en la obligación de rendir cuentas a los entes de controles tanto internos como externos y a la comunidad en general. PE-Son presentadas como lo establece la norma. CD- El sistema de cuenta ante la ACR, se establecen formatos para el diligenciamiento de los estados financieros de la entidad. Así mismo, en la rendición de cuenta que se presentó a la ciudadanía para la vigencia 2019, la información contenida en los estados financieros fue dada a conocer. CO- Los estados financieros de la entidad, se incorporan a la rendición como un adjunto del formato de catalogo de cuentas.	0,86
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- Se presenta en forma uniforme. PE- Procedimientos internos. CD- Una vez presentada la rendición de cuenta se compara con los la información dada en los informes de gestión trimestral del área y en los informes enviados a la Alcaldía Distrital durante la vigencia. CO- La información incorporada en la SIA es 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 COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	AL- Se realizan de acorde a las normas establecidas y se elaboran en un lenguaje que sea fácilmente entendible por la comunidad. PE-Por medio de reuniones básicas que permite su comprensión. CD- Pese a que existe rendición de cuenta con las partes interesadas, hace falta ser mas enfáticos en la situación financiera de la entidad para que se pueda entender de forma mas clara y sencilla la información financiera de la entidad. CO- Los balances de la entidad son de fácil comprensión para la comunidad.	

1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	AL- Mapa de riesgos de la entidad. PE-Mapa de riesgo de la entidad. CD- Existe Política de administración de riesgo adoptada en la entidad, que permite a los procesos identificar sus riesgos y establecer controles y seguimiento a los mismos. Sin embargo, con relación a los riesgos contables en auditoría especial practicada a la contabilidad en la vigencia 2019, este fue materia de observación, puesto que en materia de riesgos contables existe debilidad en la identificación y establecimiento de controles a los riesgos contables. 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 auditorías de seguimientos realizadas durante el año. PE-En los Informes de Auditorías. CD- Para los riesgos identificados se hace seguimiento y monitoreo en informe de gestión trimestral del proceso presentado a planeación. CO- Verificada en auditoría 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 ÍNDOLE CONTABLE?	SI	AL- Efectivamente se tienen en cuenta dichos riesgos y siempre se están monitoreando para controlarlos. PE-Seguimiento al mapa de riesgo. CD- Se ha establecido para los riesgos identificados por el proceso, sin embargo, se deben revisar y replantear teniendo en cuenta que durante la vigencia 2019, algunos se materializaron. CO- El mapa de riesgos de la entidad se encuentra ajustado a las últimas 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 ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	AL- Seguimiento al mapa de riesgos y sus respectivos controles. PE-Seguimiento al mapa de riesgo. CD- Existe debilidad en el proceso contable con el análisis de los riesgos y su tratamiento, así mismo, existe debilidad en la identificación de los riesgos más relevantes del proceso contable en la entidad. CO- La actividad financiera de la entidad se 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- Realización de Auditorías internas de seguimiento y se mitigan o se controlan dichos riesgos con el mapa de riesgos y los controles que poseen. PE- Elaboración del mapa de riesgo anual. CD- Como oportunidad de mejora detectada en auditoría al proceso contable, se estableció la necesidad de revisar los riesgos en materia contable y establecer otros para evitar la materialización de riesgo. CO- Son ajustados anualmente o cuando por dinámicas institucionales lo ameritan.	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	AL- Realización de Auditorías internas de seguimiento y se mitigan o se controlan dichos riesgos con el mapa de riesgos y los controles que poseen. PE- Seguimiento al mapa de riesgo. CD- Existe controles identificados, sin embargo, se han materializado los riesgos, por lo que se hace necesario revisar los controles establecidos. CO- En el mapa de riesgos institucional se establecen los mecanismos tendientes a minimizar 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?	SI	AL- Se están estableciendo dichas procedimientos para la implementación de la totalidad de los controles. PE- Se están estableciendo procedimientos para la medición de la eficacia en los controles establecidos. CD- El proceso realiza autoevaluaciones trimestrales conforme al seguimiento en informe de gestión presentado al proceso de planeación, sin embargo, se hace necesario que internamente el proceso evidencie autoevaluaciones periódicas. CO- En desarrollo de auditoría interna.	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	AL- Están capacitado en el tema, poseen muchos años de experiencia en el área contable. PE-Cumplimiento de los requisitos y conocimientos exigidos para ocupar el cargo. CD- Se evidencia un grupo de trabajo competente, idóneo para el ejercicio de sus funciones. 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. PE-Realizando capacitaciones permanente. CD- Las capacitaciones brindadas en el 2019, responde a las necesidades de capacitación, lo que debe permitirle identificar los hechos económicos de impacto contable. CO- El área 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 envían a capacitación tanto en lo tributario, contable y operatividad del software por los cambios suscitados. PE-Capacitaciones relacionadas con el área. CD- El PIC contiene capacitaciones que permiten cubrir las necesidades de capacitación de los procesos. Con relación al proceso contable se evidencia que durante la vigencia 2019, se capacito al personal de Gestión de Recursos Financieros en temas de impacto para el ejercicio de sus funciones. CO- Si aplica.	1,00
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	AL-Durante el año se lleva a cabo las capacitación permanente del personal de área contable. PE-Seguimiento al PIC (plan institucional de capacitación). CD-La oficina Planeación verifica por informe de gestión trimestral la ejecución del PIC y la oficina de Control Interno evalúa la eficacia y efectividad del PIC en auditoría realizada al proceso. CO- En desarrollo de auditoría interna.	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTA AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	AL-Efectivamente, por que de lo contrario no estuvieran aplicadas todas las normas que van cambiando en el transcurso del período contable. PE-Seguimiento al PIC (plan institucional de capacitación). CD- Las capacitaciones brindadas por la entidad, obedecen a la ejecución del PIC, el cual se establece a partir de los PAE que son propuestos por los procesos como necesidades de capacitación. CO- En desarrollo de auditoría interna.	
2.1	FORTALEZAS	SI	AL-1- Mejoras tecnológicas en la actualidad. 2- Mesas de trabajos con las distintas dependencias involucradas en el proceso contable. 3- Se cuenta con personal idóneo, comprometido y además poseen basto conocimiento de los temas contables. 4-Presentación oportuna de la Rendición de información. PE-1- La Personería Distrital de Barranquilla Cumple estrictamente con las fechas establecidas en el cronograma Financiero; el envío de la información financiera y contable que es. 2- le presenta al distrito y a la contaduría general de la nación. 3- Damos cumplimiento al cronograma establecido en presentación de informes financieros e información a la DIAN. 4-Constante capacitación al personal del área financiera sobre todo en las Normas NIIF. CD- 1-PERSONAL COMPETENTE PARA EL EJERCICIO DE SUS FUNCIONES Y ALCANCE DE METAS INSTITUCIONALES. 2- PRESENTACION OPORTUNA DE LA INFORMACION FINANCIERA ENTREGADA A LA ALCALDIA DISTRITAL DE BARRANQUILLA. 3- COMPROMISO DEL EQUIPO PARA LLEVAR A CABO LAS ACCIONES DE MEJORA QUE PERMITAN SUBSANAR LAS OBSERVACIONES DETECTADAS EN AUDITORIA INTERNAS Y EXTERNAS. 4- COMPROMISO DE LA ALTA DIRECCION EN AFIANZAR POR MEDIO DE CAPACITACIONES AL PERSONAL DEL AREA LOS CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES EN MATERIA CONTABLE. CO- 1-Sistema Integrado de gestión MECI Calidad, establecido y ajustado a la norma ISO 9001-2015. 2- Personal capacitado. 3- Documentación de todos los procedimientos contables. 4- Ajuste de los estados financieros de la entidad lo establecido en el punto 6.4 del marco conceptual versión 2015.01 expedida por la CGN.	
2.2	DEBILIDADES	SI	Al 1- Los procesos del área contable son sensibles y deben estar en cabeza de funcionario nombrados. 2- No existe procedimiento de backup estamos en cajas de seguridad para el aseguramiento de la información. 3-Se evidencia que falta mayor sensibilización por parte de las demás dependencias involucradas en el proceso contable para la entrega de la información contable en forma oportuna. 4- La información suministrada por las instituciones educativas, muchas veces no la reportan de manera oportuna. PE-La entidad no cuenta con el área física necesaria ni adecuada. CD- 1-FALTA DE SOFTWARE INTEGRADO QUE ASEGURE LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION GENERADA EN LA ENTIDAD. 2- LINEAMIENTOS ACORDE CON EL CONTEXTO DE LA ENTIDAD (POLITICA CONTABLE). 3-DISEÑO DE RIESGOS, CONTROLES Y MEDICION DE LOS MISMOS AJUSTADOS AL PROCESO CONTABLE. 4- LINEAMIENTOS CLAROS QUE ASEGUEN EL FLUJO DE INFORMACION ENTRE LOS PROCESOS INSUMO AL PROCESO CONTABLE. 5- LABOR DE SUPERVISION QUE PERMITA REALIZAR UN FILTRO EFICIENTE ANTES DE PUBLICAR Y/O ENTREGAR INFORMACION CONTABLE. CO- 1- Falta de autonomía de la entidad del manejo de la información contable ya que estamos supeditados a la entrega de la información por parte de la fiduciaria 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). 2- Se realizo el cargo del 51% de los bienes muebles e inmuebles que posee el Distrito de Barranquilla dentro de modulo respectivo. 3- Toda la información que se maneja con el contrato de la fiduciaria se encuentra sistematizada y se verifican los procesos a diario. 4- Se cuenta con el modulo de cuentas por pagar y cartera por cobros. PE- 1-Implementación de la NIIF- NICSF. 2- El comité de Sostenibilidad Contable, se reúne de acuerdo al acto administrativo, ejerciendo sus funciones como asesores de la alta dirección. 3-Se continúa con el apoyo de parte de la alta Dirección a la Oficina de control Interno. 4- Colaboración permanente en la realización de las auditorías internas. CD- GENERACION DE LIBROS DE CONTABILIDAD ACORDE CON LAS NORMAS CONTABLES. 2-DEPURACION DE ACTIVOS Y PASIVOS DE LA ENTIDAD. 3- OPORTUNIDAD EN LA PUBLICACION DE INFORMES FINANCIEROS. 4- MEJORA EN EL CRUCE DE INFORMACION CON LOS PROCESOS INSUMO. 5- MAYOR SEGUIMIENTO POR PARTE DE LA OFICINA DE CONTROL INTERNO ENTENDIENDO EL CARÁCTER PREVENTIVO PARA PREVENIR MATERIALIZACION DE RIESGOS. CO- Fortalecimiento de los procesos de Gestión Financiera. 2- Mapa de riesgos actualizado a las ultima disposición de la DAFP. 3- Ajuste de los estados financieros de la entidad a las regulaciones de la CGN.	
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Al 1- Continuar con las mejoras del sistema financiero par optimizar los proceso de acuerdo a la normatividad vigente. 2 Seguir depurando las cuentas contables, con el fin ajustar a la realidad los estados financieros de la entidad. 3 Seguir cargado al modulo de propiedad planta y equipo durante el año 2020. los bienes faltantes por registrar. PE- 1-Sostenibilidad del software contable para una correcta implementación de las NIIF-NICSF. 2- Seguir fomentando la cultura del autocontrol en todas las dependencias. 3-Continuar con el apoyo que brinda la alta dirección a la Oficina de Control Interno, para el buen desarrollo del Control Interno Contable y gestionar los riesgos de índole contable. CD- AJUSTE DE POLITICAS CONTABLES DE ACUERDO A CONTEXTO DE LA ENTIDAD. 2- AJUSTE DE RIESGOS Y CONTROLES DE LOS MISMOS. 3- REALIZAR Y DOCUMENTAR SEGUIMIENTOS INTERIOS EN EL PROCESO(AUTOCONTROL). 4- REALIZAR REUNIONES CON PROCESOS FINANCIEROS PARA DEFINIR METAS Y OBJETIVOS DE LA INFORMACION ENTREGADA Y PERIODICIDAD DE LA MSMA (FLUJO DE INFORMACION. CO- 1-Realizar un seguimiento periódico a los procesos financieros de la entidad a fin de establecer debilidades y nuevos riesgos dentro del proceso. 2- Fomentar el uso de las tics en el proceso contable de la entidad.	