

Barrancabermeja, 14 de enero 2021

Doctora
LUZ ELVIRA QUINTERO PÉREZ
Oficina Asesora de Control Interno
Alcaldía Municipal de Barrancabermeja
Ciudad.

Asunto: Remisión del Informe de Evaluación de Control Interno Contable periodo Fiscal 2020.

Cordial Saludo.

La presente es con el fin de remitirle el Informe de Control Interno Contable, que consta de la Evaluación Cualitativa, Cuantitativa y de su Resultado, que se le efectuó a esta Entidad de Control, periodo Fiscal 2020, en concordancia a su requerimiento y a la normatividad vigente.

De acuerdo a sus instrucciones lo hemos enviado a los correos electrónicos ordenados por su despacho.

Atentamente,


SANDRA PAOLA LEÓN DÍAZ
Contralora Municipal (E)

Proyecto: ELBA CRISTINA RUÍZ JASBÓN, Profesional U.- Dirección Técnica de Fiscalización

Revisado: VÍCTOR HUGO FLOREZ SALAZAR, Responsable de Control Interno y Calidad.

Control Fiscal con Efectividad y Transparencia
Calle 48 Nro 17-25. Tels: 6025001-6020859 Fax 6022175
Email: info@contraloriabarrancabermeja.gov.co
Página Web: www.contraloriabarrancabermeja.gov.co

**CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2020
CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA
NIT.829000745-6**

FORTALEZAS

- ✓ Durante la vigencia del 2020 se realizó la actualización del software del Sistema de Información de la Contraloría Municipal de B Barrancabermeja, en los módulos de Tesorería, Presupuesto, Almacén, Nomina, Activos Fijos y Contabilidad; dejando el Software INTEGRADO DE INFORMACION: GD PROGRAMA DE COMPUTADOR, en óptimas condiciones y actualizado.
- ✓ Mensualmente el Software de Contabilidad, al momento de realizar los diferentes registros contables, este da las respectivas alertas cuando existen inconsistencias y hasta que estas no se solucionen, no deja terminar el proceso.
- ✓ Los Estados Contables, son fiel reflejo de los libros de Contabilidad elaborados y llevados en el Software INTEGRADO DE INFORMACION: GD PROGRAMA DE COMPUTADOR.
- ✓ El profesional a cargo de las labores Contables periódicamente, todos los meses, debe realizar una revisión de todos los registros contables, haciendo las reclasificaciones y los ajustes necesarios, de acuerdo a la normatividad vigente a la fecha de su elaboración expedida por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ El personal encargado del área de Contabilidad posee el conocimiento amplio y requerido, además de la disciplina y responsabilidad para la ejecución de cada una de las actividades que requiere el área.

- ✓ Dentro de los procesos relacionados con financiera (tesorería, presupuesto y contabilidad) se encuentra el Proceso Adquisición; éste proceso es liderado por un Auxiliar Administrado que se encarga y es responsable con su firma de varias actividades de apoyo importantes de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja. Dentro de las más significativas se encuentra la Supervisión de los contratos de suministros, el manejo de los Activos de Propiedad, Planta y Equipo, de igual forma del Archivo de éste ente de control.
- ✓ Se entregó el 7 de octubre del 2020 el Informe de Auditoria Integrada del Sistema de Calidad y Control Interno, en el cual se encontraron algunas oportunidades de mejora los cuales están consignados en dicho informe; estos fueron pactados en un Plan de Mejoramiento interno. Igualmente se evaluó el Sistema de Control Interno – MECI, obteniendo una calificación satisfactoria.
- ✓ Se realizó por parte del ente certificador ICONTEC Auditoria de Reactivación al Sistema de Gestión de Calidad en la norma ISO 9001:2015, el 28 de septiembre de 2020 a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, manteniendo la Certificación.
- ✓ Se cuenta con un Manual de Calidad donde se identifica las actividades del Proceso de Gestión Financiero.
- ✓ Se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros las POLIZAS de seguro manejo sector oficial No.3000512 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020, y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza No 300569 con vigencia del 14 de septiembre de 2020 al 14 de septiembre de 2021, las cuales amparan delitos contra la administración pública, fallos con responsabilidad fiscal, rendición de cuentas, reconstrucción de cuentas y cuyo valor asegurados es de \$ 70.000.000.00 valor prima \$ 3.748.500
- ✓ La entidad cuenta con pólizas todo riesgo daños materiales entidades estatales de la Previsora S.A. Compañía de Seguros No. 1000236 anexo 0, cuya vigencia va del 13 de septiembre de 2019 al 13 de septiembre de 2020 y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N°1001357 anexo 9, con vigencia del 14 de septiembre de 2020 al 14 de septiembre de 2021, cuyo amparo es todo riesgo daños materiales; mejoras locativas muebles y enseres, maquinaria y equipo, artículos especiales, equipo de cómputo y procesamiento de datos y software, a estos mismos se amparan de asonada, motín, huelga, actos mal intencionados de terceros y terrorismo, cuyo valor asegurado total correspondió a \$ 1.102.666.716.00 y valor de la prima \$ 1.791.426

- ✓ Existe póliza de seguro de automóviles de la Previsora S.A. Compañía de Seguros No. 3017917 anexo 0, del 9 de agosto de 2019 al 9 de agosto de 2020 anexo 0, y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 3019854 con vigencia del 10 de agosto de 2020 al 10 de agosto de 2021 de la camioneta Chevrolet Captiva modelo 2012 placas OSK-332, motor CCS5887704, y el automóvil Chevrolet Aveo Emoción modelo 2012 placas OSK-333, motor F16D39606321 ampara: daños a bienes de terceros, lesión/muerte a una persona, lesiones o muerte a más de una persona, pérdida total por hurto, pérdida total por daños, pérdida parcial por hurto y pérdida, protección patrimonial jurídica integral, terremoto, terrorismo y otros eventos, reembolso de gastos exequiales, auxilio de AP al conductor, asistencia solidaria.
- ✓ Existe póliza de seguro obligatorio SOAT N°. 0308004137517000 del vehículo camioneta Chevrolet Captiva modelo 2012 placas OSK-332, motor CCS5887704 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020 y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N° 4147489 con vigencia del 14 de septiembre de 2019 al 14 de septiembre de 2020; y póliza de seguro obligatorio SOAT N°. 0308004137519000 del vehículo automóvil Chevrolet Aveo modelo 2012 placas OSK-333, motor F16D39606321, con vigencia del 14 de junio de 2018 al 13 de junio de 2019, y se adquirió con la Previsora S.A. Compañía de Seguros la póliza N°4147490 con vigencia del 14 de septiembre de 2020 al 14 de septiembre de 2021.
- ✓ Se adquirió en diciembre de 2019 un paquete de 30 licencias antivirus McAfee para los 30 equipos de la entidad y 30 licencias G Suite Bussines de correo electrónico empresarial con dominio @contraloriabarrancabermeja.gov.co; con vigencia del 1 de enero de 2020 hasta el 31 de diciembre de 2020; así como el servicio de alquiler de alojamiento hosting para la página web institucional de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con vigencia del 1 de enero de 2019 hasta el 31 de diciembre de 2020.
- ✓ Se adquirió en octubre de 2020 2 computadores de mesa Core I5 y 1 computador portátil Core I5, de marca reconocida, para los auditores de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja.
- ✓ Se observó Inventario General de Activos a 31 de diciembre de 2020 debidamente detallado y legalizado.

- ✓ Los Informes Financieros de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, son elaborados teniendo en cuenta el manual de Políticas Contables y son tomados directamente de los Libros Contables del Sistema Financiero y Contables, además de los requerimientos de la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Se entregó el 7 de octubre del 2020 el Informe de Auditoria Integrada del Sistema de Calidad y Control Interno, en el cual se encontraron algunas oportunidades de mejora los cuales están consignados en dicho informe; estos fueron pactados en un Plan de Mejoramiento interno. Igualmente se evaluó el Sistema de Control Interno – MECI, obteniendo una calificación satisfactoria.
- ✓ Se realizó por parte del ente certificador ICONTEC Auditoria de Reactivación al Sistema de Gestión de Calidad en la norma ISO 9001:2015, el 28 de septiembre de 2020 a la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, manteniendo la Certificación.
- ✓ Se cuenta con un Manual de Calidad donde se identifica las actividades del Proceso de Gestión Financiero.
- ✓ Durante la presente vigencia 2020 en el archivo histórico no se dio ingreso de documentación alguna; en el archivo central se recibieron a diciembre 30 2020, quince (15) cajas des Responsabilidad Fiscal con procesos de dicha dependencia.
- ✓ Con respecto a la caja menor, se pudo observar que Control Interno le efectuó seguimiento; dentro de los arqueos realizados durante el año 2020, se encontró uno dirigido por el Responsable de Control Interno.

DEBILIDADES

- ✓ Se observó que, en los productos, datos y/o información de las áreas relacionados con Contabilidad, falta agilización en la entrega de estos; una de las causas de esto podría ser originado por los efectos de la Pandemia, que influyó en el normal funcionamiento de las tareas de las áreas relacionadas.
- ✓ Se pudo detectar que el área de Adquisiciones y Compras (almacén) realizó el respectivo Inventario Anual, sin embargo, se observa que el personal involucrado, es una sola persona para ejecutar todo el proceso del mismo, mas aún con las restricciones que existieron y que a la fecha continúan originados por la pandemia.
- ✓ El Proceso de Adquisición; es liderado por un Auxiliar Administrado como se dijo anteriormente, el cual también es ejecutado por esta misma persona, debido a que no cuenta con personal a su cargo para que le ayude en las múltiples responsabilidades y actividades a ejecutar dentro de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja. Dentro de estas responsabilidades se encuentran la Supervisión de los contratos de suministros combustible, mantenimiento de Vehículos, suministro de Toners, mantenimiento de impresoras, suministro de elementos de aseo y cafetería, suministro de elementos de papelería (diferentes clases de carpetas, resmas de papel oficio y carta, lapiceros, ganchos legajadores, de grapas, clips, grapadoras, perforadoras, saca ganchos, formas continuas y muchísimos más, aproximadamente 60 elementos) suministro de bioseguridad, de Adquisición de Pólizas, soat de vehículos, pólizas de vehículos, póliza de toda la propiedad planta y equipo debidamente detallados de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, supervisión de los contratos de Fumigación y desinfección; de igual forma debe programar y realizar reportes de Mantenimiento de los Aires acondicionados, luminarias, extintores y reparaciones locativas;

por otro lado debe responder y manejar todo lo relacionado con los elementos, estructuras de Propiedad Planta y Equipo, como es registrar, ejecutar, manejar y responder por la información del Software de Activos del ente de control, así como del Inventario de éste, ejecutar y responder por las transferencias entre interdependencias, verificar el cumplimiento y fechas de los comodatos con AGR, CGR y con el Municipio de Barrancabermeja; además hace parte como Secretaria de los diferentes comités, entre ellos el de Archivo, Inventario, Nicps y Adquisiciones; por otra parte también descarga el Kardex de los elementos entregados dentro del Sistema. De igual forma, también es responsable, ejecuta y custodia todo lo relacionado con el Archivo de la entidad (Contraloría Barrancabermeja) que corresponde a organizar, registra y alimentar la información de la documentación del archivo Central, Histórico en el sistema. Además de todas estas responsabilidades desarrolla y ejecuta otras, como entrega de elementos de aseo y cafetería, entrega de elementos de papelería (aproximadamente 60 elementos) en el momento que lo soliciten, elementos de protección personal, de éste ultimo también lleva el control y registro de temperatura del personal que entra a la Contraloría de Barrancabermeja; todo lo anterior hace que éste proceso por su carga no sea completamente efectivo con grandes posibilidades de errores y retrasos en las múltiples actividades del proceso.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- ✓ En diciembre se adquirió anexo a la póliza 1001357 prima de seguro correspondiente a los tres (3) computadores adquiridos en el mes de octubre.

- ✓ Previendo el vencimiento a 31 de diciembre de 2019 de las licencias antivirus y las licencias de correo electrónico, se celebró contrato para renovar el paquete de 30 licencias antivirus McAfee para los 30 equipos de la entidad y 30 licencias G Suite Bussines de correo electrónico empresarial con dominio @contraloriabarrancabermeja.gov.co; los cuales tendrán vigencia del 1 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021; así como el servicio de alquiler de alojamiento hosting para la página web institucional de la Contraloría Municipal de Barrancabermeja, con vigencia del 1 de enero de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2021.

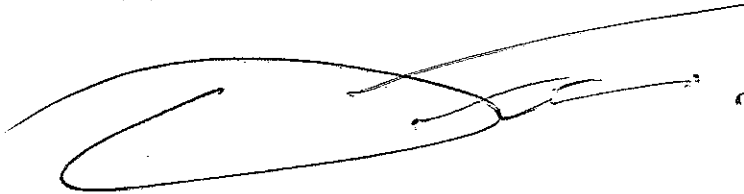
- ✓ Las Notas y revelaciones a los Estados Financieros en el año 2020 son suficientemente detalladas de acuerdo con las recomendaciones dadas en el informe de Control Interno Contable e igualmente con la exigencia de la Contaduría General de la Nación.

RECOMENDACIONES

- ✓ El arqueo de caja es una herramienta de Control, que nos permite analizar su administración, contabilización y manejo, así como la realización de Arqueos nos da confianza en el manejo del efectivo y de sus transacciones; por eso se hace necesario realizar periódicamente con tiempos más cortos su evaluación, teniendo en cuenta que en el año 2020 solo se realizó dos reembolsos, permaneciendo gran parte del monto en efectivo inmóvil bajo la custodia de la persona designada del manejo de caja menor. De igual forma es necesario que estos arqueos cumplan con las practicas de control de oportunidad y sorpresa, debido a que se observó que estos "arqueos" fueron realizados usualmente cuando salía o entraba al cargo el funcionario de planta designado o responsable de caja menor.
- ✓ Se hace necesario que la Administración de la Contraloría, evalúe y analicé el Proceso de Adquisiciones, cuyo proceso solo se encuentra un (1) Auxiliar Administrativo, teniendo en cuenta su carga y las responsabilidades del mismo.

Elba Cristina Ruiz
CONTADORA AUDITORA
ICORP - BARRANCABERMEJA

Elaborado: **ELBA CRISTINA RUIZ JASBON** – T.P. 32472-T
Profesional Universitaria – Contraloría Barrancabermeja.



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
1 ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0,30	SI SE DEFINIÓ LAS POLÍTICAS CONTABLES, A TRAVES DE LA RESOLUCION No.249 DE 2017, LA CUAL SE ACTUALIZO EN EL 2019, MEDIANTE RESOLUCION No.135 del 23 de Julio 2019.	
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,18	NO HUBO CAMBIOS EN EL MANUAL POR LO QUE NO HUBO NECESIDAD DE SOCIALIZARLO NUEVAMENTE.	
1.2 ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0,18	Se aplican por tener la normatividad vigente.	
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0,18	ESTAN AJUSTADAS.	
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0,18	SI ESTAS PROPENDEN POR LA INFORMACION FINANCIERA FIEL DE LA ENTIDAD.	
POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES	
2 ¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	SI	0,30	DE ACUERDO A LOS HALLAZGOS REMITIDOS AL PROCESO FINANCIERO ESTOS SE RESPONDEN DE ACUERDO AL PLAZO ESTIPULADO POR EL CONTROL EFECTUO, ENTRE ELLOS, AUDITORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, EL CUAL LE EFECTUA SU SEGUIMIENTO, ESTABLECIENDO UN PLAN PARA SU CUMPLIMIENTO.	
2.1 ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0,35	SI A TRAVES DE LOS INFORMES DE AUDITORIA SE LES REMITE COPIA A CADA RESPONSABLE PARA EFECTUAR LOS PLANES DE MEJORAMIENTO.	
2.2 ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0,35	MEDIANTE LOS AVANCES DE PLANES DE MEJORAMIENTO SE LES EFECTUA SEGUIMIENTO.	
3 ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	SI	0,30	LA ENTIDAD TIENE UN SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD CERTIFICADO, DENTRO DEL CUAL SE ENCUENTRA EL PROCESO DE GESTION FINANCIERA, CONTANDO EN EL MISMO CON LOS PROCEDIMIENTOS ENTRE OTROS COMO EL CONTABLE, PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES DE ÉSTA ÁREA.	

3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,23	ESTOS SI SE DIERON, SIN EMBARGO POR LAS RESTRICCIONES ORIGINADAS POR LA PANDEMIA EXISTIERON ALGUNAS DIFICULTADES EN EL FLUJO NORMAL DE LA INFORMACION.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0,23	LA COONTRALORIA TIENE UN SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD DENTRO DEL CUAL SE ENCUENTRAN LA CARACTERIZACION DE PROCESOS.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0,23	EXISTE PROCEDIMIENTOS DE CONTABILIDAD EN EL SISTEMA DE GFESTION DE CALIDAD DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	SI	0,30	SI DENTRO DE LAS POLITICAS DE ÉSTE ENTE DE CONTROL Y SE TIENE UN SOFTWARE DE MANEJO DE BIENES QUE FACILITA SU IDENTIFICACION. ADEMÁS EL CONTADOR REVISAS QUE LOS ACTIVOS LLEVADO EN EL SOFTWARE DE BIENES, SE REFLEJE EN CONTABILIDAD, SIN EMBARGO LA ADQUISICION DE BIENES EN EL 2020 FUERON MINIMAS
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	EL ADMINISTRADOR DEL SOFTWARE FINANCIERO COLABORA A LOS USUARIOS RESPONSABLES.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0,35	SI, EL MODULO DE ACTIVOS FIJOS LLEVA EL REGISTRO Y CONTROL DE LOS ACTIVOS Y SUS DEPRECIACIONES Y ESTOS SE VEN REFLEJADO EN CONTABILIDAD; ÉSTE PROCEDIMIENTO ES SUPERVISADO POR EL CONTADOR, EL CUAL INDICA EL CODIGO DE CUENTA A UTILIZAR SEGÚN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	SI	0,30	ÉSTE PROCEDIMIENTO LO TIENE EL SOFTWARE FINANCIERO CONTABLE LO QUE FACILITA SU EJECUCION, SE EFCTUA MENSUALMENTE LAS CONCILIACIONES DE LOS BANCOS CORRESPONDIENTES.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	EL PROFESIONAL DEL AREA CONTABLE CONOCE EL SOWFARE FINANCIERO DE ÉSTE ENTE DE CONTROL Y APLICA LOS PROCEDIMIENTOS NORMATIVOS VIGENTES.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0,35	SE VE PLASMADO EN LA GENERACION DE LIOS E.F.

6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se define la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0,30	SE CUENTA CON LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA EL PROCESO DE GESTION FINANCIERA ESPECIFICAMENTE DEL PROCEDIMIENTO DE CONTABILIDAD 100-20.402 VERSION 02, IGUALMENTE A TRAVEZ DEL MANUAL DE FUNCIONES APROBADO MEDIANTE RESOLUCION 122 DEL 2011 SE DETERMINA LAS FUNCIONES DEL PROFESIONAL UNIVERSITARIO- TESORERO DONDE SE ENCUENTRA LAS RELACIONADAS CON EL AREA CONTABLE, ASI MISMO EL AUXILIAR DE ARCHIVO RESPONSABLE DEL PROCESO DE GESTION DE ADQUISICIONES CUENTA CON EL PROCEDIMIENTO DE INGRESOS DE BIENES 100-20.502 DEL SISTEMA GESTION DE CALIDAD Y EL PROCEDIMIENTO DE SALIDAD DE BIENES 100-20.504 VERSION 01 DEL MISMO SISTEMA DE CALIDAD. LOS DOCUMENTOS SE ENCUENTRAN INSTALADOS EN EL INTRANET DE ÉSTE ENTE DE CONTROL EN LA CARPETA DE LOS LIDERES DE PROCESO DE GESTION FINANCIERA Y DE GESTION DE ADQUISICIONES. IGUALMENTE SE SOCIALIZA EN LA INDUCCION Y REENDUCCION DE FUNCIONARIOS. A TRAVES DE MISMAS AUDITORIAS INTEGRADAS DE CONTROL INTERNO Y CALIDAD SE HACE REVISION DE LOS PROCESOS, EN ESTE CASO DE GESTION FINANCIERA, POR OTRA PARTE SE HACE SEGUIMIENTO AL MAPA DE RIESGO Y A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO PACTADOS.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	LA CONTRALORIA CUENTA CON SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD CERTIFICADO, CONTANDO CON LOS DOCUMENTOS PROCEDIMENTALES DEL PROCESO CONTABLE EN EL INTRANET INSTITUCIONAL DE LOS LIDERES DE GESTION FINANCIERA.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35	EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA ES REVISADA A TRAVES DE UNA AUDITORIA INTEGRADA CALIDAD Y CONTROL INTERNO.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	DENTRO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON SOCIALIZADAS, PERO MAS IMPORTANTE AUN ES EL CUMPLIMIENTO Y SEGUIMIENTO EXTRICTO DE LAS NORMAS, CONCEPTOS EXPEDIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION QUE SON DE EXTRICTO CUMPLIMIENTO PARA ÉSTE ENTE DE CONTROL.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0,35	EFECTIVAMENTE SE CUMPLE, Y PRUEBA DE ELLOS SON LAS AUDITORIAS EFECTUADAS, TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS EN LAS QUE SE VERIFICA SU CUMPLIMIENTO.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	SI	0,30	DENTRO DE LAS POLITICAS CONTABLES Y DE ACUERDO A LA NORMATIVIDAD DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.

8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	LAS POLITICAS CONTABLES FUERON SOCIALIZADAS Y DENTRO DE LAS POLITICAS GENERA ENTE DE CONTROL ES EL EXTRICTO CUMPLIMIENTO Y SEGUIMIENTO DE LAS ESTABLECIDAS, ESPECIALMENTE PARA ÉSTA ÁREA LOS CONCEPTOS EXPEDIDOS CONTADURIA GENERAL DE LA NACION QUE SON DE EXTRICTO CUMPLIMIENTO PARA ÉSTE ENTE DE CONTROL.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0,35	EFFECTIVAMENTE SE CUMPLE, Y PRUEBA DE ELLOS SON LAS AUDITORIAS EFECTUADAS, TANTO INTERNAS COMO EXTERNAS EN LAS QUE SE VERIFICA SU CUMPLIMIENTO Y LA CONTADURIA NOS HA REQUERIDO POR MEDIO DEL MUNICIPIO.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	SI	0,30	EN LAS POLITICAS ESTA ESTABLECIDOS EL CONTROL DE INVENTARIOS; SE PUDO OBSERVAT EL INVENTARIO DE ACTIVOS A 31 DE DICIEMBRE 2020, DEBIDAMENTE DETALLADOS LEGALIZADOS.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,35	ESTOS LINEAMIENTOS SE SOCIALIZAN, SE ENSEÑAN EN LAS CAPACITACIONES DE INDUCCION O REINDUCCION.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	PARCIALMENTE	0,21	SE EFECUO PARCIALMENTE, POR CUANTO SE LLEVO LOS REGISTROS Y SUS REPECTIVAS DEPRECIACIONES, AL IGUAL QUE TODOS LOS REGISTROS DE LOS ACTIVOS DE LA CONTRALORIA. SE PUDO VERIFICAR LA EXISTENCIA DE LA ELABORACION DE INVENTARIOS DE ACTIVOS AL CIERRE DEL EJERCICIO DE LA VIGENCIA, EL CUAL DETALLA CADA UNO DE LOS BIENES DE LA CONTRALORIA.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	SI	0,30	SI, EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y LAS MISMAS DIRECTRICES DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, EN CONTABILIDAD SE EFECTUA LOS AJUSTES NECESARIOS PARA TENER AL DIA LOS REGISTROS CONTABLES POR ENDE LA SOSTENIBILIDAD DELA CALIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE; EN LAS AREAS RELACIONADAS LOS RESPONSABLES EFECTUAL EL AUTOCONTROL Y REVISION POR PARTE DE LOS ENCARGADOS, ADEMÁS LAS AUDITORIAS EXTERNAS E INTERNAS VERIFICAN Y HACEN MEDIANTE PLANES DE MEJORAMIENTO SE REALIZAQN LOS RESPECTIVOS AJUSTES.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0,23	LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS SON SOCIALIZADAS CON LOS RESPONSABLES DE CADA AREA, Y ESTOS HACEN LOS AJUSTES Y DEPURACIONES CORRESPONDIENTES.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0,23	POR PARTE DE CONTABILIDAD LOS ESTADOS FINANCIEROS DEPURADOS Y SUS SOPORTES CORRESPONDIENTES, POR PARTE DE TESORERIA EL PRESUPUESTO ELECUTADO DE ACUERDO A LA PLANEACION PRESUPUESTAL Y EL AREA DE COMPRAS Y ADQUISICIONES POR MEDIO DEL MODULO DE ACTIVOS FIJOS Y DE CONSUMO CON SUS RESPECTIVOS REGISTROS PERIODICOS.

10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0,23	SE REALIZO PERMANENTEMENTE PARA LA SOSTENIBILIDAD DEL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERO, EVIDENCIA DE ELLO SON LOS INFORMES CONTABLES QUE SON GENERADOS MENSUALMENTE.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
IDENTIFICACION					
TIPO					
TOTAL					
OBSERVACIONES					
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,30	EL PROCESO DE GESTION FINANCIERA CUENTA CON LA CARACTERIZACION EN EL SISTEMA DE GESTION DE CALIDAD, DONDE SE ENCUENTRA LOS PROVEEDORES, ENTRADAS, LAS SALIDAS Y LOS PRODUCTOS QUE SE GENERAN, IGUALMENTE EN ESTE PROCESO SE TIENE EL PROCEDIMIENTO PARA LA PARTE CONTABLE EL CUAL TIENE UN FLUJOGRAMA.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35	ESTAN DENTRO DE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0,35	ESTAN IGUALMENTE DENTRO DE LA CARACTERIZACION DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,30	LOS DERECHOS SE ENCUENTRAN REGISTRADOS DENTRO DE LOS ACTIVOS Y LAS OBLIGACIONES DENTRO DE LOS PASIVOS DENTRO DE LA SITUACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0,35	SI, PORQUE EN EL MOMENTO QUE SON ADQUIRIDOS SON RECONOCIDOS DE ACUERDO A SU REALIZACION.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0,35	SON RECONOCIDOS INDIVIDUALMENTE PUESTO QUE SE REGISTRAN EN FORMA SEPARADA PARA EFECTOS DE SU RECONOCIMIENTO.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	SE CONTINUA EN EL AÑO 2020 LA APLICACION DE LAS NICSP, LAS CUALES FUERON ADAPTADAS AL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES MEDIANTE RESOLUCION INTERNA 249 DEL 27 DE DICIEMBRE 2017 Y ACTUALIZADAS MEDIANTE RESOLUCION 135 DEL 23 DE JULIO 2019.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	SI	0,70	LOS ACTIVOS, PASIVOS, PATRIMONIO, INGRESOS Y GASTOS, SU MEDICION SE REALIZA APLICANDO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y SE ACATA LA NORMATIVIDAD EXPEDIDA POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION.
CLASIFICACION					
TIPO					
CALIFICACION					
TOTAL					
OBSERVACIONES					
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	DE ACUERDO AL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS SE APLICO AL SISTEMA DE INFORMACION FINANCIERA POR EL AÑO 202, SIN EMBARGO EN NUESTRA ENTIDAD LAS CUENTAS NO TUVIERON CAMBIOS SIGNIFICATIVOS.

14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0,70	SE REVISAN PERMANENTEMENTE LAS RESOLUCIONES PROFERIDAS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION (CGN) DONDE SE ADICIONAN ELIMINAN Y MODIFICAN CUENTAS DEL CATALOGO.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	A MEDIDA QUE SE VAN REALIZANDO LOS HECHOS ECONOMICOS POR EFECTO DEL DEVENGO, SON RECONOCIDOS Y MEDIDOS POR SU VALOR DE ADQUISICION U OBLIGACION.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,70	SON RECONOCIDOS TENIENDO ENCUESTA QUE EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES ESTOS CRITERIOS SE ENCUENTRAN ESTABLECIDOS.
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	SI TENIENDO ENCUESTA LA REALIZACION OPORTUNA DE TRANSACCIONES QUE REALIZA ESTE ENTE DE CONTROL REGISTRANDOLAS DEBIDAMENTE DE ACUERDO A LOS HECHOS.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0,35	SE LLEVA UN CONSECUTIVO DE SOPORTES INTERNOS CONTABLES QUE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONOMICOS A MEDIDA QUE SE VAN REALIZANDO.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0,35	SI LOS DOCUMENTOS INTERNOS ALIMENTAN LOS AUXILIARES, QUE A SU VEZ SE VEN REFLEJADOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	EL ENTE DE CONTROL REALIZA TRANSACCIONES CON PERSONAS LEGALMENTE CONSTITUIDAS LAS CUALES TIENE ASIGNADAS EL REGISTRO UNICO TRIBUTARIO (RUT), LAS CUALES EMITEN FACTURAS O DOCUMENTOS EQUIVALENTES, IGUALMENTE DENTRO DEL ENTE DE CONTROL TENEMOS LOS COMPROBANTES, NOTAS Y DEMAS SOPORTES CONTABLES.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0,35	LOS REGISTROS CONTABLES SE REALIZAN CON EL LLENADO DE LOS REQUISITOS Y LOS SOPORTES DE LOS MISMOS MEDIANTE LA RESPECTIVA FACTURA O DOCUMENTO EQUIVALENTE, LOS CUALES SON VERIFICADOS CON LOS COMPROBANTES INERNOS DE LA CONTRALORIA.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0,35	SE CONSERVA DEBIDAMENTE TODOS LOS SOPORTES DE LAS TRANSACCIONES; MEDIANTE EL SISTEMA DE ARCHIVO DE LA ENTIDAD.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	TODOS LOS HECHOS ECONOMICOS REALIZADOS POR ENTE DE CONTROL CONSERVAN UNA TRAZABILIDAD, SOPORTADO POR: NOTAS DE CONTABILIDAD, AJUSTES CONTABLES Y COMPROBANTES DE EGRESO E INGRESO.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0,35	A MEDIDA QUE SUCEDEN LOS HECHOS ECONOMICOS ESTOS SON RECONOCIDOS CONTABLEMENTE.

18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0,35	EL SISTEMA AUTOMATICAMENTE GENERA UN CONSECUTIVO EN CADA COMPROBANTE.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	EL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE GENERA LOS LIBROS CON BASE EN LOS COMPROBANTES QUE SON REALIZADOS EN LAS TRANSACCIONES DE LA ENTIDAD.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0,35	EL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE SE ENCUENTRA PARAMETRIZADO PARA QUE LOS COMPROBANTES VAYAN CREANDO LOS LIBROS DE CONTABILIDAD.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	SI	0,35	LOS AJUSTES NECESARIOS PARA MOSTRAR LA REALIDAD FINANCIERA DEL ENTE, SE REALIZAN MEDIANTE UN COMPROBANTE DE AJUSTE.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,30	EN CADA UNO DE LOS REGISTROS CONTABLES SE REALIZA EL CONTROL CON LO PRESUPUESTADO.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0,35	EN FORMA PERMANENTE, CUYO RESULTADO SON LOS COMPROBANTES DE AJUSTE.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	SI	0,35	LOS INFORMES TRIMESTRALES SON GENERADOS DEL SISTEMA DE INFORMACION CONTABLE QUE ARROJA LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, LOS CUALES SE ENCUENTRAN EN CONCORDANCIA CON EL RESPECTIVO PERIODO; ESTOS SON ENTREGADOS AL ENTE TERRITORIAL POR SER ÉSTE ENTE AGREGADO AL MISMO.
	MEDICIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	SE VIENE APLICANDO EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EN CONCORDANCIA CON LA NORMATIVIDAD QUE APLICA A ÉSTE ENTE DE CONTROL.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0,35	SI, SE CUENTA CON EL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD FINANCIERA, EN EL CUAL SE SOCIALIZA LAS ACTUALIZACIONES QUE RIGEN EL TEMA CONTABLE.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0,35	SE ENCUENTRA PORMENORIZADO EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES SE DETERMINAN EL NUMERO DE VIDA UTIL ACTIVOS DEL ENTE DE CONTROL, LOS CUALES SON REGISTRADOS EN EL MODULO DE ACTIVOS FIJOS QUE HACE PARTE DEL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE , IGUALMENTE EL SOFTWARE SE ACTUALIZO EN EL 2020.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0,23	EL MODULO DE ACTIVOS FIJOS , SE ENCUENTRA PARAMETRIZADO LAS EDADES DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION, EL CUAL CUAL SE ACTUALIZO CON LAS NICT EN EL 2016 Y SE AJUSTO CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES, ADEMÁS SE REALIZO ACTUALIACION DEL SOFTWARE EN EL 2020 MEJORANDO ESTOS PROCESOS, IGUALMENTE EL SOFTWARE SE ACTUALIZO EN EL 2020.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0,23	EL MODULO DE ACTIVOS ARROJA LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LAS DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ASIGNADAS EN FORMA MENSUAL Y SUS RESULTADOS CORRESPONDEN A LA VIDAD UTIL PARAMETRIZADA.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0,23	EL ENCARGADO DEL MANEJO DE ACTIVOS FIJOS ES EL RESPONSABLE DE REALIZAR LAS RESPECTIVAS VERIFICACIONES,
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EXISTE LA MEDICION INICIAL Y POSTERIOR DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EXISTE LA MEDICION INICIAL Y POSTERIOR DE LSO ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, BASADO EN LAS NORMAS DE LA CGN, DEL SECTOR GOBIERNO.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0,14	SE REALIZAN LOS AJUSTES CORRESPONDIENTES, TENIENDO ENCUNTA LA REALIDAD DE LOS HECHOS ECONOMICOS.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0,14	DENTRO DEL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES EXISTE LA MEDICION POSTERIOR DE LSO ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, BASADO EN LAS NORMAS DE LA CGN, DEL SECTOR GOBIERNO.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0,14	A MEDIDA QUE SE VAN RECONOCIENDO LOS HECHOS ECONOMICOS ESTOS SE VAN AJUSTANDO A LA REALIDAD DE LAS TRANSACCIONES DEL ENTE DE CONTROL.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0,14	CUANDO HA SIDO NECESARIO REALIZAR ESTAS ESTIMACIONES, ESTA SE ELABORAN UTILIZANDO LAS HERREMIENTAS O PERSONAL IDENEO PARA LOS MISMOS.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	SE ELABORAN Y SE PRESENTAN A LOS DIFERENTES USUARIOS DENTRO DE LOS TERMINOS LEGALES O NORMATIVOS.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,18	SE APLICA LOS PLAZOS ESTABLECIDOS PROFERIDAD POR LA CGN.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0,18	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON PUBLICADOS EN AL PAGINA WEB DEL ENTE DE CONTROL.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0,18	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON GENERADOS EN FORMA MENSUAL Y AYUDAN A LLEVAR UN CONTROL DE LOS GASTOS.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0,18	FUERON ELABORADOS LOS REQUERIDOS POR LA CGN.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30	LOS ESTADOS FINANCIEROS SON ALIMENTADOS POR EL SISTEMA DE DOCUMENTACION CONTABLE.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	SI	0,70	SI, SE REALIZAN LOS AJUSTES RESPECTIVOS ANTES DE PROFERIR LOS ESTADOS FINANCIEROS. Y EVIDENCIA DE ELLO SON LOS DIFERENTES COMPROBANTES DE AJUSTES.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30	LOS RESULTADOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SIRVEN COMO INDICADORES EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0,35	LOS INFORMES, ESTADOS FINANCIEROS, GENERADOS MENSUALMENTE POR LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA, SON LOS INFORMES, INDICADORES REQUERIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION, LOS CUALES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES QUE REQUIERE ÉSTA ENTIDAD.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0,35	ÉSTA INFORMACION ES VERIFICADA MEDIANTE LA REVISION Y CONCORDANCIA CON LOS SOPORTES DE CONTABILIDAD.

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	LA INFORMACION SE ENCUENTRA ACOMPAÑADA DE LAS RESPECTIVAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS QUE DESAGREGAN EL CONTENIDO DE CADA SUBCUENTA CONTABLE DETALLADA Y CLARAMENTE, PARA EL FACIL ENTENDIMIENTO DE CADA UNA DE LAS PARTIDAS DE LOS INFORMES FINANCIEROS, POR PARTE DE CUALQUIER USUARIO.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	SI	0,14	LA ENTIDAD ELABORA DENTRO DE SUS INFORMES MENSUALES LAS RESPECTIVAS NOTAS , DONDE REVELAN LOS HECHOS ECONÓMICOS REALIZANDO EL RECONOCIMIENTO, MEDICION Y REVELACION , DANDOLE CUMPLIMIENTO AL MARCO NORMATIVO APLICABLE.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	SI	0,14	LAS NOTAS PRESENTAN LOS DIFERENTES VALORES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SUS RESPECTIVOS CONCEPTOS DEBIDAMENTE DETALLADOS DE FORMA CLARA, ELABORADOS PERIODICAMENTE.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	SI	0,14	CUANDO HA SIDO NECESARIO SE REFERENCIA LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS, SIN EMBARGO TAMBIEN DENTRO DE LAS NOTAS SE INCLUYEN.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	SI	0,14	SI LAS NOTAS CONSOLIDAN LAS DIFERENTES VARIACIONES QUE SUCEDIERON DENTRO DEL PERIODO.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0,14	LOS ESTADOS FINANCIEROS GENERADOS SON ESCANEADOS Y PUBLICADOS EN LA PAGINA WEB DENTRO DE CADA PERIODO, SIENDO LOS MISMOS INFORMES FIDEDIGNOS DEL ENTE DE CONTROL.
RENDICIÓN DE CUENTAS					
RENDICIÓN DE CUENTAS		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	SI	0,30	EN LA CONTRALORIA MUNICIPAL DE BARRANCABERMEJA SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS CONFORME A LOS REQUERIMIENTOS DE LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PERIODICAMENTE , ADEMÁS TAMBIEN EN LA ALRENDICION DE CUENTAS, SON UTILIZADOS ESTOS INFORMES FINANCIEROS Y SON PUBLICADOS EN AL PAGINA WEB DE ÉSTE ENTE DE CONTROL, PARA DAR TRANSPARENCIA A LA INFORMACION.

28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	SI	0,35	LA INFORMACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON FIEL COPIA DE LOS GENERADOS POR LA ENTIDAD, DE TAL FORMA QUE EN EL PROCESO DE ELABORACION ESTOS YA HAN SIDO VERIFICADOS.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0,35	LAS NOTAS ESPECIFICAS DETALLAN Y EXPLICAN EL CONTENIDO DE CADA UNO DE LOS ITEMS FINANCIEROS PRESENTADOS.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	LA ENTIDAD CUENTA CON UN SISTEMA DE SEGURIDAD Y ALMACENAMIENTO DE LA INFORMACION FINANCIERA Y CONTABLE, LOS CUALES SON ADMINISTRADOS POR PERSONAL IDONEO.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0,70	SE EVIDENCIA EN LAS COPIAS DE SEGURIDAD DEL SISTEMA, QUE SE ELABORÁ PERIODICAMENTE Y EN LOS CIERRES CONTABLES QUE SE EFECTUAL AL FINALIZAR EL EJERCICIO.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	EN LA INFORMACION CONTABLE, QUE CORRESPONDE AL RIESGO DE PERDIDA DE LA INFORMACION CONTABLE, ESTA ES CONTROLADA MEDIANTE LAS COPIA O BACKUP ESPEJO EN EL SERVIDOR FINANCIERO , EL CUAL ES EFECTUADO AUTOMATICAMENTE, CUYOS RESPONSABLES SON LA SECRETARIA GENERAL MEDIANTE LOS INGENIEROS DE SISTEMAS DEL ENTE DE CONTROL.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0,18	EL RIESGO MAS SIGNIFICATIVO CONTABLE DE ESTE ENTE DE CONTROL ES LA PERDIDA DE INFORMACION, LA CUAL SE CONTROLA MEDIANTE LAS RESPECTIVAS COPIAS DE SEGURIDAD QUE SON AUTOMATIZADAS.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0,18	EL RIESGO MAS SIGNIFICATIVO CONTABLE DE ESTE ENTE DE CONTROL ES LA PERDIDA DE INFORMACION, LA CUAL SE CONTROLA MEDIANTE LAS RESPECTIVAS COPIAS DE SEGURIDAD QUE SON AUTOMATIZADAS.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0,18	EL RIESGO MAS SIGNIFICATIVO CONTABLE DE ESTE ENTE DE CONTROL ES LA PERDIDA DE INFORMACION, LA CUAL SE CONTROLA MEDIANTE LAS RESPECTIVAS COPIAS DE SEGURIDAD QUE SON AUTOMATIZADAS.

30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	SI	0,18	EL RIESGO MAS SIGNIFICATIVO CONTABLE DE ESTE ENTE DE CONTROL ES LA PERDIDA DE INFORMACION , LA CUAL SE CONTROLA MEDIANTE LAS RESPECTIVAS COPIAS DE SEGURIDAD QUE SON AUTOMATIZADAS , Y EN LAS ACTIVIDADES DE CADA UNO DE LOS PROCESOS CONTABLES, ÉSTOS SON VERIFICADOS POR EL CONTADOR DE LA ENTIDAD, QUE A SU VEZ LOS INFORMES ARROJADOS DETERMINAN ESTA AUTOEVALUACION.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30	SI, EL PERSONAL ENCARGADO DEL AREA DE CONTABILIDAD POSEE EL CONOCIMIENTO AMPLIO Y REQUERIDO, ADEMÁS DE LA DISCIPLINA PARA LA EJECUCION DE CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES QUE REQUIERE EL AREA CONTABLE.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	SI	0,70	SI, EL PERSONAL ENCARGADO DEL AREA DE CONTABILIDAD POSEE EL CONOCIMIENTO AMPLIO Y REQUERIDO, ADEMÁS DE LA DISCIPLINA PARA LA EJECUCION DE CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES QUE REQUIERE EL AREA CONTABLE.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,30	HASTA LA FECHA EN LOS CONTRATOS DE PRESTACION DE SERVICIO NO SE ENCUENTRA ESTABLECIDO DICHA CAPACITACION, SIN EMBARGO DENTRO DE LAS CAPACITACIONES QUE LA CONTRALORIA REALIZAN TANTO INTERNAS Y HACIA LA COMUNIDAD INVOLUCRAN AL PERSONAL FINANCIERO, DENTRO DE LA CUAL ESTA EL AREA CONTABLE.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0,35	CONTROL INTERNO VERIFICADA MEDIANTE SUS AUDITORIAS LA EJECUCION DEL PROGRAMA DE CAPACITACION, EL CUAL SE ENCUENTRA INVOLUCRADOS EL TESORERO Y EL ALMACENISTA.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0,35	ONTROL INTERNO VERIFICADA MEDIANTE SUS AUDITORIAS LA EJECUCION DEL PROGRAMA DE CAPACITACION, EL CUAL SE ENCUENTRA INVOLUCRADOS EL TESORERO Y EL ALMACENISTA.
TOTAL				31,86	

MÁXIMO A OBTENER

TOTAL PREGUNTAS 5

PUNTAJE OBTENIDO 32

Porcentaje obtenido 31,86

Calificación 0,996

Calificación 4,98

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE Y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.

Elba Cristina Ruiz
CONTADOR PÚBLICO
C.R.T. 32472-T

Elaborado: **ELBA CRISTINA RUIZ JASBON - T.P. 32472-T**
Profesional Universitaria – Dirección Técnica de Fiscalización.

