



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

| ALCALDIA MUNICIPAL DE SAN BERNARDO DEL VIENTO  |              |   |                            |                         |
|--|--------------|---|----------------------------|-------------------------|
| GENERAL  |              |   |                            |                         |
| 01-01-2023 al 31-12-2023   |              |   |                            |                         |
| EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE   |              |   |                            |                         |
| CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE  |              |   |                            |                         |
| CONCEPTOS  | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES   | PROMEDIO POR CRITERIO (UN) | CALIFICACIÓN TOTAL (UN) |
| C270952..1<br>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO  |              |   |                            | 3.84                    |
| C270953..1.1<br>...A. POLÍTICAS CONTABLES  |              |   |                            |                         |
| C270954..1.1.1<br>.....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           | LAS POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADOS POR LA ALCALDIA DE SAN BERNARDO DL VIENTO, CON BASE EN LO DISPUESTO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO EMITIDO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (RESOLUCIÓN 533 DE 2015; RESOLUCIÓN 425 DE 2019 Y RESOLUCIÓN 167 DE 2020). POLÍTICAS CONTABLES ADOPTADOS POR LA ALCALDIA DE SAN BERNARDO DL VIENTO, CON | 0.86                       |                         |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |               |   |  |  |
|---|---------------|---|--|--|
|   |               | BASE EN LO DISPUESTO EN EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO EMITIDO POR LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN (RESOLUCIÓN 533 DE 2015; RESOLUCIÓN 425 DE 2019 Y RESOLUCIÓN 167 DE 2020). |  |  |
| C270955..1.1.2<br>.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI            | LAS POLITICAS ESTAN EN MEDIO FISICO EN EL AREA FINANCIERA A DISPOSICION DE TODO EL PERSONAL PARA SU USO Y APLICACIÓN.   |  |  |
| C270956..1.1.3<br>.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALM ENTE | SE DEBE ELABORAR E IMPLEMENTAR UN MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DENTRO DE LA ENTIDAD.   |  |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |                          |   |  |  |
|---|--------------------------|---|--|--|
| <p>C270957..1.1.4<br/>.....1.3. LAS<br/>POLÍTICAS<br/>CONTABLES<br/>RESPONDEN A<br/>LA<br/>NATURALEZA<br/>Y A LA<br/>ACTIVIDAD DE<br/>LA ENTIDAD?</p>               | <p>PARCIALM<br/>ENTE</p> | <p>LAS NOTAS A<br/>LOS ESTADOS<br/>FINANCIEROS<br/>PRESENTAN LA<br/>DECLARACIÓN<br/>DEL<br/>CUMPLIMIENTO<br/>DEL MARCO<br/>NORMATIVO<br/>PARA<br/>ENTIDADES DE<br/>GOBIERNO. DE<br/>ACUERDO CON<br/>LOS<br/>HALLAZGOS DE<br/>AUDITORÍA<br/>EXTERNAS,<br/>PRESENTAN<br/>DEBILIDADES<br/>EN LA PARTE<br/>DE<br/>INVENTARIOS Y<br/>DEPRECIACION<br/>ES DE BIENES</p> |  |  |
| <p>C270958..1.1.5<br/>.....1.4. LAS<br/>POLÍTICAS<br/>CONTABLES<br/>PROPONDEN<br/>POR LA<br/>REPRESENTA<br/>CIÓN FIEL DE<br/>LA<br/>INFORMACIÓN<br/>FINANCIERA?</p> | <p>SI</p>                | <p>LAS POLÍTICAS<br/>CONTABLES<br/>COMPRENEN<br/>LOS<br/>PRINCIPIOS,<br/>BASES,<br/>ACUERDOS,<br/>REGLAS Y<br/>PROCEDIMIENT<br/>OS<br/>ESPECÍFICOS<br/>ADOPTADOS<br/>POR LA<br/>ENTIDAD. LAS<br/>POLÍTICAS<br/>CONTABLES<br/>HAN SIDO<br/>ELABORADAS<br/>CONFORME A<br/>LAS<br/>OPERACIONES<br/>EXISTENTES<br/>EN LA<br/>ALCALDIA DE<br/>SAN</p>                  |  |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |              |  |      |  |
|---|--------------|--|------|--|
|   |              | BERNARDO DEL VIENTO.   |      |  |
| C270959..1.1.6<br>.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO O DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA? | PARCIALMENTE | SE DEBE IMPLEMENTAR EL MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DENTRO DE LA ENTIDAD. | 0.60 |  |
| C270960..1.1.7<br>.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?   | PARCIALMENTE | NO SE HACE SUFICIENTE DIVULGACION  |      |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |                                   |  |             |  |
|--|-----------------------------------|--|-------------|--|
| <p>C270961..1.1.8<br/>         .....2.2. SE<br/>         HACE<br/>         SEGUIMIENTO<br/>         O MONITOREO<br/>         AL<br/>         CUMPLIMIENT<br/>         O DE LOS<br/>         PLANES DE<br/>         MEJORAMIENT<br/>         O?</p>   | <p>PARCIALM<br/>         ENTE</p> | <p>FORTALECER<br/>         EL<br/>         SEGUIMIENTO<br/>         A LOS PLANES<br/>         DE<br/>         MEJORAMIENT<br/>         O DE<br/>         AUDITORIAS<br/>         INTERNAS Y<br/>         EXTERNAS.</p> |             |  |
| <p>C270962..1.1.9<br/>         .....3. LA<br/>         ENTIDAD<br/>         CUENTA CON<br/>         UNA POLÍTICA<br/>         O<br/>         INSTRUMENTO<br/>         (PROCEDIMIEN<br/>         TO, MANUAL,<br/>         REGLA DE<br/>         NEGOCIO,<br/>         GUÍA,<br/>         INSTRUCTIVO,<br/>         ETC.)<br/>         TENDIENTE A<br/>         FACILITAR EL<br/>         FLUJO DE<br/>         INFORMACIÓN<br/>         RELATIVO A<br/>         LOS HECHOS<br/>         ECONÓMICOS<br/>         ORIGINADOS<br/>         EN<br/>         CUALQUIER<br/>         DEPENDENCIA<br/>         ?</p> | <p>PARCIALM<br/>         ENTE</p> | <p>SE DEBE<br/>         IMPLEMENTAR<br/>         EL MANUAL DE<br/>         PROCESOS Y<br/>         PROCEDIMIEN<br/>         OS DENTRO DE<br/>         LA ENTIDAD.</p>  | <p>0.32</p> |  |
| <p>C270963..1.1.10<br/>         .....3.1. SE<br/>         SOCIALIZAN<br/>         ESTAS<br/>         HERRAMIENTA<br/>         S CON EL<br/>         PERSONAL<br/>         INVOLUCRADO<br/>         EN EL<br/>         PROCESO?</p>   | <p>NO</p>                         | <p>SE DEBE<br/>         IMPLEMENTAR<br/>         EL MANUAL DE<br/>         PROCESOS Y<br/>         PROCEDIMIEN<br/>         OS DENTRO DE<br/>         LA ENTIDAD.</p>  |             |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |                                    |  |                            |  |
|--|------------------------------------|--|----------------------------|--|
| <p>C270964..1.1.11<br/>         .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?</p>  | <p align="center">NO</p>           | <p>NO SE TIENE PROCEDIMIENTO DE GESTION CONTABLE.</p>  |                            |  |
| <p>C270965..1.1.12<br/>         .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?</p>   | <p align="center">NO</p>           | <p>SE CUENTA CON EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLES Y MANUAL DE CARTERA.</p>                             |                            |  |
| <p>C270966..1.1.13<br/>         .....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?</p> | <p align="center">PARCIALMENTE</p> | <p>NO SE TIENE PROCEDIMIENTO INTERNO DE GESTION CONTABLE, SE APLICAN LOS DE LA CONTADURIA GENERAL.</p> | <p align="center">0.74</p> |  |
| <p>C270967..1.1.14<br/>         .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE</p>   | <p align="center">PARCIALMENTE</p> | <p>AL PERSONAL DEL AREA SE LE HA SOCIALIZADO EN PARTE.</p>   |                            |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |              |   |      |  |
|---|--------------|---|------|--|
| INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?  |              |   |      |  |
| C270968..1.1.15<br>.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?  | SI           | SE TIENEN IDENTIFICADOS   |      |  |
| C270969..1.1.16<br>.....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? | PARCIALMENTE | NO SE TIENE PROCEDIMIENTO O INTERNO DE GESTION CONTABLE, SE APLICAN LOS DE LA CONTADURIA GENERAL. | 0.74 |  |
| C270970..1.1.17<br>.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | PARCIALMENTE | PERIODICAMENTE  |      |  |
| C270971..1.1.18<br>.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS   | SI           | SE APLICA AUTOCONTROL   |      |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |              |  |      |  |
|---|--------------|--|------|--|
| DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?  |              |  |      |  |
| C270972..1.1.19<br>.....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? | PARCIALMENTE | EXISTE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLE DE LA ALCALDIA. | 0.60 |  |
| C270973..1.1.20<br>.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?   | PARCIALMENTE | PERIODICAMENTE   |      |  |
| C270974..1.1.21<br>.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,   | PARCIALMENTE | SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DELA POLITICA.             |      |  |





**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |              |  |      |  |
|--|--------------|--|------|--|
| LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN ?   |              |  |      |  |
| C270975..1.1.22<br>.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | PARCIALMENTE | EXISTE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLE DE LA ALCALDIA. | 0.60 |  |
| C270976..1.1.23<br>.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                | PARCIALMENTE | NO SE CUENTA CON EVIDENCIA.                            |      |  |
| C270977..1.1.24<br>.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN ?  | PARCIALMENTE | NO SE CUENTA CON EVIDENCIA                             |      |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |                                    |   |                            |  |
|--|------------------------------------|---|----------------------------|--|
| <p>C270978..1.1.25<br/>         .....8.<br/>         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 ?</p> | <p align="center">NO</p>           | <p align="center">EN PROCESO DE ELABORACION</p>                             | <p align="center">0.20</p> |  |
| <p>C270979..1.1.26<br/>         .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>   | <p align="center">NO</p>           | <p align="center">EN PROCESO PARA SU ELABORACION E IMPLEMENTACION</p>       |                            |  |
| <p>C270980..1.1.27<br/>         .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?</p>  | <p align="center">NO</p>           | <p align="center">EN PROCESO DE ELABORACION E IMPLEMENTACION</p>            |                            |  |
| <p>C270981..1.1.28<br/>         .....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR</p>   | <p align="center">PARCIALMENTE</p> | <p align="center">EXISTE EL MANUAL DE POLITICAS CONTABLE DE LA ALCALDIA</p> | <p align="center">0.60</p> |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |              |  |      |  |
|---|--------------|--|------|--|
| PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?                           |              |  |      |  |
| C270982..1.1.29<br>.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | LAS POLITICAS ESTÁN DISPONIBLES EN MEDIO FISICO Y MAGNETICO Y SON DE ACCESO Y CONOCIMIENTO DE LOS FUNCIONARIOS Y CONTRATISTAS QUE INTERVIENEN EN EL PROCESO: PROCEDIMIENTO DE GESTIÓN CONTABLE |      |  |
| C270983..1.1.30<br>.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?   | PARCIALMENTE | SOLO SE CUENTA CON LAS POLITICAS CONTABLES Y MANUAL DE CARTERA   |      |  |
| C270984..1.1.31<br>.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O  | PARCIALMENTE | SOLO SE CUENTA CON LAS POLITICAS CONTABLES Y MANUAL DE CARTERA   | 0.60 |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |              |  |  |  |
|---|--------------|--|--|--|
| LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN ?                |              |  |  |  |
| C270985..1.1.32<br>.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | PARCIALMENTE | SOLO SE CUENTA CON LAS POLITICAS CONTABLES Y MANUAL DE CARTERA |  |  |
| C270986..1.1.33<br>.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?    | PARCIALMENTE | SOLO SE CUENTA CON LAS POLITICAS CONTABLES Y MANUAL DE CARTERA |  |  |



República de Colombia  
Departamento de Córdoba  
Alcaldía de San Bernardo del Viento

Nit:800096804-9

|   |                  |   |      |  |
|---|------------------|---|------|--|
| C270987..1.1.34<br>.....10.3. EL<br>ANÁLISIS, LA<br>DEPURACION<br>Y EL<br>SEGUIMIENTO<br>DE CUENTAS<br>SE REALIZA<br>PERMANENTE<br>MENTE O POR<br>LO MENOS<br>PERIÓDICAME<br>NTE?   | PARCIALM<br>ENTE | COMITES DE<br>SOSTENIBILIDA<br>D CONTABLE<br>AÑO 2023   |      |  |
| C270988..1.2<br>...B. ETAPAS<br>DEL PROCESO<br>CONTABLE   |                  |   |      |  |
| C271053..1.3<br>...C.<br>RENDICIÓN DE<br>CUENTAS E<br>INFORMACIÓN<br>A PARTES<br>INTERESADAS  |                  |   |      |  |
| C271054..1.3.1<br>.....28. PARA<br>LAS<br>ENTIDADES<br>OBLIGADAS A<br>REALIZAR<br>RENDICIÓN DE<br>CUENTAS SE<br>PRESENTAN<br>LOS ESTADOS<br>FROS EN LA<br>MISMA? SI NO<br>ESTÁ<br>OBLIGADA A<br>RENDICIÓN DE<br>CUENTAS ¿SE<br>PREPARA<br>INFORMACIÓN<br>FRA CON<br>PROPÓSITOS<br>ESPECÍFICOS<br>QUE<br>PROPENDAN<br>POR LA<br>TRANSPAREN<br>CIA? | SI               | EN EL<br>INFORME DE<br>RENDICIÓN DE<br>CUENTAS<br>CORRESPONDI<br>ENTE A AL AÑO<br>2023. GESTIÓN<br>PRESUPUESTA<br>L Y<br>FINANCIERA SE<br>PRESENTARON<br>DE MANERA<br>RESUMIDA LOS<br>ESTADOS<br>FINANCIEROS. | 1.00 |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |                          |   |                            |  |
|--|--------------------------|---|----------------------------|--|
| <p>C271055..1.3.2<br/>         .....28.1. SE<br/>         VERIFICA LA<br/>         CONSISTENCI<br/>         A DE LAS<br/>         CIFRAS<br/>         PRESENTADA<br/>         S EN LOS<br/>         ESTADOS<br/>         FINANCIEROS<br/>         CON LAS<br/>         PRESENTADA<br/>         S EN LA<br/>         RENDICIÓN DE<br/>         CUENTAS O LA<br/>         PRESENTADA<br/>         PARA<br/>         PROPÓSITOS<br/>         ESPECÍFICOS?</p> | <p align="center">SI</p> | <p>TODA LA<br/>         INFORMACIÓN<br/>         SE SOLICITA A<br/>         LA DIRECCIÓN<br/>         FINANCIERA,<br/>         LO QUE<br/>         PERMITE QUE<br/>         LA FUENTE DE<br/>         LA<br/>         INFORMACIÓN<br/>         SEA LA MISMA</p>   |                            |  |
| <p>C271056..1.3.3<br/>         .....28.2. SE<br/>         PRESENTAN<br/>         EXPLICACIONE<br/>         S QUE<br/>         FACILITEN A<br/>         LOS<br/>         DIFERENTES<br/>         USUARIOS LA<br/>         COMPRENSIÓ<br/>         N DE LA<br/>         INFORMACIÓN<br/>         FINANCIERA<br/>         PRESENTADA?</p>   | <p align="center">SI</p> | <p>EN LAS NOTAS<br/>         A LOS<br/>         ESTADOS<br/>         FINANCIEROS<br/>         SE ACLARAN<br/>         LAS<br/>         VARIACIONES<br/>         MÁS<br/>         REPRESENTATI<br/>         VAS, ASÍ<br/>         MISMO EN LA<br/>         INFORMACIÓN<br/>         PRESENTADA<br/>         EN RENDICIÓN<br/>         DE CUENTAS<br/>         SE HACE<br/>         ALUSIÓN A<br/>         CIFRAS<br/>         RELEVANTES</p> |                            |  |
| <p>C271057..1.4<br/>         ...D. GESTIÓN<br/>         DEL RIESGO<br/>         CONTABLE</p>   |                          |   |                            |  |
| <p>C271058..1.4.1<br/>         .....29.<br/>         EXISTEN<br/>         MECANISMOS<br/>         DE<br/>         IDENTIFICACIÓ<br/>         N Y<br/>         MONITOREO</p>  | <p align="center">NO</p> | <p>NO SE CUENTA<br/>         CON MANUAL<br/>         DE PROCESOS<br/>         Y<br/>         PROCEDIMIENT<br/>         OS, TMPOCO<br/>         SE HA<br/>         ELABORADO</p>   | <p align="center">0.20</p> |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

| DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?   |    | MAPA DE RIESGOS DE TIPO CONTABLE  |      |  |
|--|----|---|------|--|
| C271059..1.4.2 .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?  | NO | NO SE CUENTA CON MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, TMPOCO SE HA ELABORADO MAPA DE RIESGOS DE TIPO CONTABLE |      |  |
| C271060..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? | NO | NO SE CUENTA CON MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, TMPOCO SE HA ELABORADO MAPA DE RIESGOS DE TIPO CONTABLE | 0.20 |  |
| C271061..1.4.4 .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE ?   | NO | NO SE CUENTA CON MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS, TMPOCO SE HA ELABORADO MAPA DE RIESGOS DE TIPO CONTABLE |      |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |                          |  |  |  |
|--|--------------------------|--|--|--|
| <p>C271062..1.4.5<br/>         .....30.2. LOS<br/>         RIESGOS<br/>         IDENTIFICADO<br/>         S SE REVISAN<br/>         Y ACTUALIZAN<br/>         PERIÓDICAME<br/>         NTE?</p>  | <p align="center">NO</p> | <p>NO SE CUENTA<br/>         CON MANUAL<br/>         DE PROCESOS<br/>         Y<br/>         PROCEDIMIENT<br/>         OS, TMPOCO<br/>         SE HA<br/>         ELABORADO<br/>         MAPA DE<br/>         RIESGOS DE<br/>         TIPO<br/>         CONTABLE</p> |  |  |
| <p>C271063..1.4.6<br/>         .....30.3. SE<br/>         HAN<br/>         ESTABLECIDO<br/>         CONTROLES<br/>         QUE<br/>         PERMITAN<br/>         MITIGAR O<br/>         NEUTRALIZAR<br/>         LA<br/>         OCURRENCIA<br/>         DE CADA<br/>         RIESGO<br/>         IDENTIFICADO<br/>         ?</p>   | <p align="center">NO</p> | <p>NO SE CUENTA<br/>         CON MANUAL<br/>         DE PROCESOS<br/>         Y<br/>         PROCEDIMIENT<br/>         OS, TMPOCO<br/>         SE HA<br/>         ELABORADO<br/>         MAPA DE<br/>         RIESGOS DE<br/>         TIPO<br/>         CONTABLE</p> |  |  |
| <p>C271064..1.4.7<br/>         .....30.4. SE<br/>         REALIZAN<br/>         AUTOEVALUA<br/>         CIONES<br/>         PERIÓDICAS<br/>         PARA<br/>         DETERMINAR<br/>         LA EFICACIA<br/>         DE LOS<br/>         CONTROLES<br/>         IMPLEMENTAD<br/>         OS EN CADA<br/>         UNA DE LAS<br/>         ACTIVIDADES<br/>         DEL PROCESO<br/>         CONTABLE?</p> | <p align="center">NO</p> | <p>EXISTEN<br/>         IMPLEMENTAD<br/>         OS ALGUNOS<br/>         CONTROLES<br/>         DE TIPO<br/>         CONTABLE</p>  |  |  |





**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |                                       |   |   |  |
|---|---------------------------------------|---|---|--|
| <p>C271065..1.4.8<br/>         .....31. LOS<br/>         FUNCIONARIO<br/>         S<br/>         INVOLUCRADO<br/>         S EN EL<br/>         PROCESO<br/>         CONTABLE<br/>         POSEEN LAS<br/>         HABILIDADES<br/>         Y<br/>         COMPETENCIA<br/>         S NECESARIAS<br/>         PARA SU<br/>         EJECUCIÓN?</p>  | <p style="text-align: center;">SI</p> | <p>EL AREA<br/>         FINANCIRA DE<br/>         LA ENTIDAD<br/>         SON<br/>         PROFESINALES<br/>         EN<br/>         CONTADURIA O<br/>         AFINES</p>   | <p style="text-align: center;">1.00</p> |  |
| <p>C271066..1.4.9<br/>         .....31.1. LAS<br/>         PERSONAS<br/>         INVOLUCRADA<br/>         S EN EL<br/>         PROCESO<br/>         CONTABLE<br/>         ESTÁN<br/>         CAPACITADAS<br/>         PARA<br/>         IDENTIFICAR<br/>         LOS HECHOS<br/>         ECONÓMICOS<br/>         PROPIOS DE<br/>         LA ENTIDAD<br/>         QUE TIENEN<br/>         IMPACTO<br/>         CONTABLE?</p> | <p style="text-align: center;">SI</p> | <p>EL AREA<br/>         FINANCIRA DE<br/>         LA ENTIDAD<br/>         SON<br/>         PROFESINALES<br/>         EN<br/>         CONTADURIA O<br/>         AFINES</p>   |   |  |
| <p>C271067..1.4.10<br/>         .....32.<br/>         DENTRO DEL<br/>         PLAN<br/>         INSTITUCIONA<br/>         L DE<br/>         CAPACITACIÓ<br/>         N SE<br/>         CONSIDERA<br/>         EL<br/>         DESARROLLO<br/>         DE<br/>         COMPETENCIA<br/>         S Y<br/>         ACTUALIZACIÓ<br/>         N<br/>         PERMANENTE</p>   | <p style="text-align: center;">SI</p> | <p>EN EL PLAN DE<br/>         CAPACITACIÓN<br/>         QUE TIENE LA<br/>         ENTIDAD, EL<br/>         AREA<br/>         FINANCIERA<br/>         PROPONE<br/>         TEMAS A<br/>         TRATAR EN<br/>         CAPACITACION<br/>         ES Y TALENTO<br/>         HUMANO<br/>         GESTIONA LAS<br/>         CAPACITACION<br/>         ES.</p> | <p style="text-align: center;">1.00</p> |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |    |  |  |  |
|---|----|--|--|--|
| DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?  |    |  |  |  |
| C271068..1.4.11 .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                     | SI | LAS CAPACITACIONES INTERNAS SON REALIZADAS ACORDE AL PLAN DE ACCIÓN DEL ÁREA Y LOS SOPORTES DE SU EJECUCIÓN SON REMITIDOS ADJUNTOS AL CUMPLIMIENTO DE DICHO PLAN. LOS FUNCIONARIOS QUE PARTICIPEN EN CAPACITACIONES EXTERNAS DEBEN APORTAR CERTIFICACION QUE GARANTIZA SU ASISTENCIA |  |  |
| C271069..1.4.12 .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE | SI | EN TEMAS PRESUPUESTAL - TRIBUTARIA, FINANCIERA, CONTABLE. ADICIONALMENTE SE PARTICIPA EN VIDEOCONFERENCIAS CON LAS ENTIDADES REGULADORAS   |  |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|                                   |    |   |  |  |
|-----------------------------------|----|---|--|--|
| COMPETENCIAS Y HABILIDADES?       |    | , COMO LA CONTADURIA, MINHICIENDA, ETC.   |  |  |
| C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA |    |   |  |  |
| C271071..2.1 FORTALEZAS           | SI | SE CUENTA CON UN EQUIPO HUMANO PREPARADO EN LAS AREAS FINANCIERAS, PRESUPUESTO , CONTABLE, TESORERIA Y RECAUDO  |  |  |
| C271072..2.2 DEBILIDADES          | SI | NO SE CUENTA CON UN MANUAL DE PROCEDIMIENTO CONTABLE. NO SE CUENTA CON MAPAS DE RIESGOS CONTABLE, LO CUAL IMPIDE IDENTIFICARLOS Y ESTABLECER CONTROLES. IGUALMENTE SE DEBEN MEJORAR LA PLATAFORMA TECNOLÓGICA TANTO EN HARDWARE Y SOFTWARE DE LA ENTIDAD DEBIDO A QUE ESTOS SE ENCUENTRAN |  |  |



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | DESACTUALIZA<br>DOS, LO QUE<br>DIFICULTA QUE<br>LOS<br>PROCESOS Y<br>SOFTWARE<br>CONTABLES<br>PRESENTAN<br>PROCESOS<br>LENTOS EN EL<br>PROCESAMIE<br>NTO DE LA<br>INFORMACIÓN,<br>COMO<br>BLOQUEOS<br>DEL MISMO<br>SISTEMA |  |
|--|--|--|



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|   |           |  |  |  |
|---|-----------|--|--|--|
| <p>C271073..2.3<br/>AVANCES Y<br/>MEJORAS DEL<br/>PROCESO DE<br/>CONTROL<br/>INTERNO<br/>CONTABLE</p> | <p>SI</p> | <p>UNA VEZ<br/>EFECTUADO EL<br/>SEGUIMIENTO<br/>DEL SISTEMA<br/>DE CONTROL<br/>INTERNO<br/>CONTABLE DE<br/>LA ALCALDIA<br/>DE SAN<br/>BERNARDO<br/>DEL VIENTO,<br/>VIGENCIA<br/>FISCAL DE<br/>2023, SE<br/>OBSERVA QUE<br/>LA ENTIDAD<br/>VIENE EN<br/>GRAN PARTE<br/>APLICANDO<br/>LAS POLÍTICAS<br/>CONTABLES Y<br/>PROCEDIMIENTOS<br/>DEFINIDOS<br/>EN<br/>CUMPLIMIENTO<br/>CON MARCO<br/>NORMATIVO<br/>APLICABLE A<br/>LAS POLITICAS<br/>ENTIDADES DE<br/>GOBIERNO. LA<br/>ENTIDAD VIENE<br/>TRABAJANDO<br/>EN LA<br/>ACTUALIZACIÓN<br/>DE LAS<br/>POLITICAS DE<br/>ACUERDO CON<br/>LAS FALENCIAS<br/>IDENTIFICADAS<br/>EN<br/>AUDITORÍAS<br/>EXTERNAS DE<br/>LA<br/>CONTRALORIA<br/>Y DE GESTIÓN.<br/>IGUALMENTE<br/>SE VIENE<br/>REUNIENDO<br/>MAS A</p> |  |  |
|---|-----------|--|--|--|



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |  |  |
|--|--|--|
|  | MENUDO EL<br>COMITÉ DE<br>SOSTENIBILIDA<br>D CONTABLE<br>CON EL FIN DE<br>TRATAR E<br>IMPLEMENTAR<br>MEJORAS EN<br>EL PROCESO<br>CONTABLE. |  |
|--|--|--|



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|                                 |    |   |  |  |
|---------------------------------|----|---|--|--|
| C271074..2.4<br>RECOMENDACIONES | SI | AJUSTAR LA PERIODICIDAD DE LAS REUNIONES DEL COMITÉ DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE DE LA ALCALDIA, A FIN DE CUMPLIR LOS PROPÓSITOS DEL MISMO REVISAR Y ACTUALIZAR POLITICAS, PROCEDIMIENTOS ETC. LAS POLÍTICAS CONTABLES DE LA ENTIDAD. DEBEN ACTUALIZARSE YA QUE LAS VIGENTES SON DE 2018. ELABORAR E IMPLEMENTAR LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS DE GESTION CONTABLE Y FINANCIERA, IDENTIFICAR, VALORAR, ESTABLECER CONTROLES EFECTIVOS Y MONITOREAR LOS RIESGOS DE TIPO CONTABLE Y FINANCIERO EN LA ENTIDAD. TENER EN CUENTA LOS |  |  |
|---------------------------------|----|---|--|--|



**República de Colombia**  
**Departamento de Córdoba**  
**Alcaldía de San Bernardo del Viento**

Nit:800096804-9

|  |   |  |
|--|---|--|
|  | ESTADOS FINANCIEROS COMO UNA HERRAMIENTA GERENCIAL O ESTRATEGICA PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD. CONTINUAR TRABAJANDO EN EL FORTALECIMIENTO DEL PROCESO CONTABLE DE ACUERDO CON LAS DEBILIDADES O HALLAZGOS IDENTIFICADOS POR ENTES DE CONTROL Y AUDITORIAS INTERNAS. |  |
|--|---|--|



**VICTOR M. GENES GONZALEZ**  
Jefe Oficina de Control Interno.