



**FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE  
ENERO 2 DE 2017 – DICIEMBRE 31 DE 2017**

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	0.3	Resolución Nro. 193 de 2016
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Se realizan reuniones de socialización
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Su aplicación es constante
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.7	Cumplen con la actividad de la entidad pública
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.7	Se reflejan los hechos financieros reales de la entidad
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	0.3	La oficina de control interno evalúa el avance de los planes de mejoramiento en forma periódica.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.7	En la forma de que se evalúa se comunica a los responsables.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	Si en forma periódica y en las auditorías internas
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	0.3	Se establecieron las Políticas de conformidad con las NIIF
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de diseño de las políticas
3.2	¿Se tienen identificados los documentos Idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de diseño de las políticas.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	Si el manual de NIIF
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	0.3	Implementación de las NIIF
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	NO	0.14	Los responsables integran el comité de las políticas.





4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	NO	0.14	Se tiene inventario actualizado
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	0.3	Implementación de las NIIF
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las políticas
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la funcione segregación de (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	SI	0.3	Manual y políticas
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las políticas
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ef	SI	0.7	Se encuentra en la implementación de las NIIF
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las políticas
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
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	0.3	Se establecen directrices
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de las políticas
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.7	Auditorías internas
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	0.3	Manual
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de diseño de las políticas y manuales
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.7	Se verifican mediante auditorías internas
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	0.3	Existe manual de procedimientos
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o Lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Los responsables integran el comité de diseño de las políticas y manuales
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.7	Mediante auditorías internas
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.7	Se realizan depuraciones en forma semestral





11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0.3	Existe procedimiento contable
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Se identifican quienes surten la información financiera
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Existen responsabilidades de los operadores financieros
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	0.3	Identificadas en el Manual de Funciones
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.7	Se verifican en forma individual
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.7	Se identifican las cuentas en forma individual
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	Aplicabilidad de las normas de la contaduría pública
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	0.7	La identificación de los hechos es aplicada en base a los criterios establecidos
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	Se encuentra aplicando las normas actualizadas
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.7	Se hace revisión cada seis meses
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0.3	Cada registro es individualizado
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	En proceso de implementación NIIF
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0.3	Se lleva la contabilidad de causación
16.1	¿Se verifica el registro contable Cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.7	Se hace mediante auditoría interna
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.7	Se hace mediante auditoría interna
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0.3	Todo hecho se encuentra soportado
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.7	Todo hecho se encuentra soportado
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.7	Se archiva de conformidad a tablas de retención
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Cada hecho económico se soporta en comprobante
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.7	Comprobantes diligenciados en forma cronológica
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.7	Cada comprobante lleva su consecutivo





19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0.3	Los libros muestran los hechos económicos
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.7	Muestran reflejan todos los hechos económicos
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	0.7	Las conciliaciones se efectúan en forma periódica
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0.3	Los comprobantes son verificados
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.7	Los mecanismos son aplicados en forma constante
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	0.7	Los libros se actualizan en forma mensual de conformidad con las normas legales
<b>MEDICIÓN INICIAL</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIF</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0.3	Proceso De implementación NIIF
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	0.7	Los funcionarios involucrados son los diseñadores de las políticas
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	0.7	Proceso De implementación NIIF
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIF</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0.3	Proceso De implementación NIIF
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0.3	Proceso De implementación NIIF
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
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	0.7	Proceso De implementación NIIF
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIF</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0.3	En forma periódica son elaborados





24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Normatividad vigente
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Normatividad vigente
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.7	SI, cada mes en comité técnico se analizan
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.7	SI de acuerdo a normatividad
25	<b>¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?</b>	Ex	SI	0.3	Son reflejo de los hechos económicos
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	0.7	Son comparados los saldos de los estados financieros
26	<b>¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?</b>	Ex	SI	0.3	Indicadores financieros
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Indicadores ajustados a la entidad
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.7	Fiel reflejo de la situación económica
27	<b>¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?</b>	Ex	SI	0.3	Estados financieros de fácil comprensión
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	0.7	Proceso De implementación NIIF
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	0.7	Proceso De implementación NIIF
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	0.7	Proceso De implementación NIIF
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	0.7	Proceso De implementación NIIF
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.7	Proceso De implementación NIIF
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIF</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
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	0.3	En cada rendición de cuentas se presentan los estados financieros
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	0.7	Las cifras son fiel reflejo de la situación de la entidad
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la Comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.7	Se dan las explicaciones necesarias requeridas
<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		<b>TIPO</b>	<b>CALIF</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0.3	Mapa de riesgos anticorrupción
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
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	0.3	Mapa de riesgos anticorrupción





30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al mapa de riesgos
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	0.7	Semestralmente
31	¿Los funcionarios involucrados en el Proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.3	Son profesionales con el perfil y experiencia
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	0.7	Son profesionales con el perfil y experiencia requerida
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	0.3	Se programan capacitaciones contables y presupuestales individuales como grupales
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.7	Plan de capacitación de la entidad
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.7	Los temas acordes a la actualización de las normas
			<b>TOTAL</b>	<b>31.58</b>	

**CALIFICACION DE LA GESTION CONTABLE 2016**

<b>MÁXIMO A OBTENER</b>	<b>5</b>
<b>Total CRITERIOS</b>	<b>32</b>
<b>PUNTAJE OBTENIDO</b>	<b>31.58</b>
<b>Porcentaje obtenido</b>	<b>98.68</b>
<b>CALIFICACION NUMERICA</b>	<b>4.93</b>
	<b>EFICIENTE</b>

  
**GERMAN PEREZ AMADO**  
Asesor Control Interno

