

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	Elementos del marco normativo				4.84
1.1.1	.....1 ¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	SI	NA	1	
1.1.2	.....1.1. ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	NA		
1.1.3	.....1.2. ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	NA		
1.1.4	.....1.3. ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	NA		
1.1.5	.....1.4. ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	NA		
1.1.6	.....2. ¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	SI	NA	1	
1.1.7	.....2.1. ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	NA		
1.1.8	.....2.2. ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	NA		
1.1.9	.....3. ¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	SI	NA	1	
1.1.10	.....3.1. ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	NA		
1.1.11	.....3.2. ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	NA		
1.1.12	.....3.3. ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	NA		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.13	.....4. ¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	SI	NA	0.86	
1.1.14	.....4.1. ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	NA		
1.1.15	.....4.2. ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	La entidad debe realizar tomas físicas como mínimo una vez al año, y actualizar las actas de entrega a dependencias de los elementos devolutivos.		
1.1.16	.....5. ¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	SI	NA	1	
1.1.17	.....5.1. ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	NA		
1.1.18	.....5.2. ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	NA		
1.1.19	.....6. ¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	SI	NA	1	
1.1.20	.....6.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	NA		
1.1.21	.....6.2. ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	NA		
1.1.22	.....7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	PARCIALMENTE	Pendiente documentar estas actividades para varios procesos en los manuales de procesos y procedimientos.	0.88	
1.1.23	.....7.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	NA		
1.1.24	.....7.2. ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	NA		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.25	.....8. ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	SI	NA	1	
1.1.26	.....8.1. ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	NA		
1.1.27	.....8.2. ¿Se cumple con el procedimiento?	SI	NA		
1.1.28	.....9. ¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	SI	NA	0.72	
1.1.29	.....9.1. ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	PARCIALMENTE	NA		
1.1.30	.....9.2. ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	PARCIALMENTE	NA		
1.1.31	.....10. ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	SI	NA	1	
1.1.32	.....10.1. ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	NA		
1.1.33	.....10.2. ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	NA		
1.1.34	.....10.3. ¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	NA		
1.2.1.1.1	.....11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	SI	NA	1	
1.2.1.1.2	.....11.1. ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	NA		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.3	.....11.2. ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	SI	NA		
1.2.1.1.4	.....12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	NA	1	
1.2.1.1.5	.....12.1. ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	NA		
1.2.1.1.6	.....12.2. ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	NA		
1.2.1.1.7	.....13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	NA	1	
1.2.1.1.8	.....13.1. ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	SI	NA		
1.2.1.2.1	.....14. ¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	NA	1	
1.2.1.2.2	.....14.1. ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	NA		
1.2.1.2.3	.....15. ¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	NA	1	
1.2.1.2.4	.....15.1. ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	NA		
1.2.1.3.1	.....16. ¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	NA	1	
1.2.1.3.2	.....16.1. ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	NA		
1.2.1.3.3	.....16.2. ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	NA		
1.2.1.3.4	.....17. ¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	NA	1	

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.5	.....17.1. ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	NA		
1.2.1.3.6	.....17.2. ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	NA		
1.2.1.3.7	.....18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	NA	1	
1.2.1.3.8	.....18.1. ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	NA		
1.2.1.3.9	.....18.2. ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	NA		
1.2.1.3.10	.....19. ¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	SI	NA	1	
1.2.1.3.11	.....19.1. ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	NA		
1.2.1.3.12	.....19.2. ¿En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	SI	NA		
1.2.1.3.13	.....20. ¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	NA	1	
1.2.1.3.14	.....20.1. ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	NA		
1.2.1.3.15	.....20.2. ¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación?	SI	La información se almacena electrónicamente.		
1.2.1.4.1	.....21. ¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	NA	1	
1.2.1.4.2	.....21.1. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	SI	NA		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.4.3	.....21.2. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	SI	NA		
1.2.2.1	.....22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	NA	0.9	
1.2.2.2	.....22.1. ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	NA		
1.2.2.3	.....22.2. ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	NA		
1.2.2.4	.....22.3. ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	PARCIALMENTE	Para ello debe surtirse las actividades de levantamiento de tomas físicas de inventarios por lo menos una vez en cada periodo fiscal.		
1.2.2.5	.....23. ¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	SI	NA	1	
1.2.2.6	.....23.1. ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	NA		
1.2.2.7	.....23.2. ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	NA		
1.2.2.8	.....23.3. ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	NA		
1.2.2.9	.....23.4. ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	NA		
1.2.2.10	.....23.5. ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	NA		
1.2.3.1.1	.....24. ¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	SI	NA	0.86	
1.2.3.1.2	.....24.1. ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	Esta política no se encuentra documentada oficialmente.		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.3	.....24.2. ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	Se debe acatar lo normado en el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002 fijando informes financieros mensualmente en la página web institucional.		
1.2.3.1.4	.....24.3. ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	NA		
1.2.3.1.5	.....24.4. ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	NA		
1.2.3.1.6	.....25. ¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	SI	NA	1	
1.2.3.1.7	.....25.1 ¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI	NA		
1.2.3.1.8	.....26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	NA	1	
1.2.3.1.9	.....26.1. ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI	NA		
1.2.3.1.10	.....26.2. ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	NA		
1.2.3.1.11	.....27. ¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	NA	1	
1.2.3.1.12	.....27.1. ¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	SI	NA		
1.2.3.1.13	.....27.2. ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	SI	NA		
1.2.3.1.14	.....27.3. ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	SI	NA		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.15	.....27.4. ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	SI	NA		
1.2.3.1.16	.....27.5. ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	NA		
1.3.1	.....28. ¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	SI	NA	1	
1.3.2	.....28.1. ¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	SI	NA		
1.3.3	.....28.2. ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	NA		
1.4.1	.....29. ¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	Se recomienda actualizar los riesgos del proceso contable por lo menos una vez por cada vigencia.	1	
1.4.2	.....29.1. ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	NA		
1.4.3	.....30. ¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	SI	NA	0.93	
1.4.4	.....30.1. ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	SI	NA		
1.4.5	.....30.2. ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	PARCIALMENTE	NA		
1.4.6	.....30.3. ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	NA		

CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACIÓN_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.7	.....30.4. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI	NA		
1.4.8	.....31. ¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	NA	1	
1.4.9	.....31.1. ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	SI	NA		
1.4.10	.....32. ¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	PARCIALMENTE	Debe priorizarse para todas las vigencias dentro de la planeación y ejecución de los procesos de reincidencia a los funcionarios.	0.88	
1.4.11	.....32.1. ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	NA		
1.4.12	.....32.2. ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	NA		
2.1	FORTALEZAS	Existe adherencia a los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad en términos generales.			
2.2	DEBILIDADES	Generación y manejo de la información de costos de las unidades de negocios de la entidad.			
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	Sostenibilidad y mejoramiento continuo del aplicativo GCI, implementado por la entidad para el registro y procesamiento de la información financiera y presupuestal.			
2.4	RECOMENDACIONES	Verificación anual de los indicios de deterioro de los activos por lo menos con ocasión del cierre del periodo contable. Operatividad del comité de sostenibilidad contable. Divulgación mensual en la página web institucional de los reportes financieros y presupuestales. Organización y oportunidad de los reportes por centros de costos, en especial de la operación en cada uno de los municipios concesionados en calidad de prestador de servicios públicos domiciliarios. Actualizar y documentar la gestión del riesgo de índole contable por lo menos una vez por vigencia fiscal.			