

**DE** Jefe de Control Interno

**PARA** **JOHN VALLE CUELLO**  
Director General

**ASUNTO** Evaluación Informe Control Interno Contable, año 2019

**FECHA** 27 de febrero de 2020

Cordial Saludo,

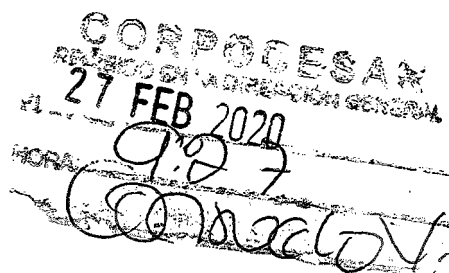
Para los fines pertinentes estamos entregando Evaluación del Informe de Control Interno Contable de la Corporación como lo establece el Plan Anual de Auditoría.

Atentamente,



---

**YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ**



**CORPOCESAR**  
27 FEB 2020  
CORPOCESAR





**CORPOCESAR**  
RECIBIDO EN LA DIRECCIÓN GENERAL  
27 FEB 2020

**DE** Carlos A González Quintero

**PARA** **YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ**  
Jefe de la Oficina de Control Interno

**ASUNTO** Evaluación Informe Interno Contable 2019

**FECHA** 27 de febrero de 2020

El  
HORA

Cordial saludo

Para los fines pertinentes estoy entregando Evaluación del Informe de Control Interno Contable de la Corporación como lo establece el Plan Anual de Auditoria.

Esta Acción está prevista en las actividades específicas del objeto del contrato No 19-6-0032-0-2020 febrero de 2020. Se anexan 19 folios

Atentamente,

**MSc. CARLOS AGONZALEZ QUINTERO**

Profesional de Apoyo DCI



☎ 57(5)5748960 Fax: 57(5)5737181 - Línea de atención 018000915306  
📍 Km 2 vía La Paz. Lote 1 U.I.C Casa e' Campo Frente a la feria ganadera - Valledupar, Cesar - Colombia



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN**  
**GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**  
**INFORME DE SEGUIMIENTO**

PCEV-01 -F-09
VERSIÓN: 2.0
FECHA: 17/07/2014
Página 1 de 4

## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2019 DE LA CORPORACION

DIRIGIDO A : Dr. JOHN VALLE CUELLO  
Director General

FECHA DE PRESENTACIÓN : 24 de febrero de 2019

REALIZADA POR : Carlos Alberto Gonzalez Quintero

PERIODO ANALIZADO : Año 2019

### 1. OBJETIVO

Establecer y enviar evaluación de Control Interno Contable a la Contaduría General de la Nación, señaladas en la Resolución 357 de 2008 y en la Resolución 193 de 2016.

El Jefe de Control Interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable, necesario para generar la información financiera de la entidad.

### 2. ALCANCE DEL INFORME

Dar a conocer a la Dirección General, el estado actual de la actividad como 1) La Ley 087 de 1993 y la Ley 489 de 1998 señalan que todas las entidades públicas tienen la obligación de contar con **un sistema de control interno** que garanticen el cumplimiento y satisfacción de las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos, el cual se articulara al Sistema de Gestión en el marco del Modelo Integrado de Planeación y Gestión -MIPG

### 3. METODOLOGÍA

Dentro de las técnicas de evaluación legalmente establecidas, (como las Normas de Auditoria Gubernamental Colombianas NAGC Vs Normas Internacionales de Auditoria NIAS) hemos considerado la observación, la entrevista, la concertación, la inspección, la comparación, el seguimiento y verificación entre otras, que nos permitan de acuerdo con nuestro rol de evaluador independiente contribuir al mejoramiento institucional y a la toma de decisiones.



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORME DE SEGUIMIENTO**

**PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 2 de 4**

#### **4. CUERPO DEL INFORME**

La Oficina de Control Interno realizó el informe anual de evaluación de Control interno contable año 2019 dentro de los parámetros de la Resolución No 706 de 2016;

##### **Aspecto General:**

El Control Interno Contable que está bajo la Responsabilidad del Representante Legal de la Corporación tiene como fin la existencia y garantía de sus procedimientos de control y la verificación de las actividades propias del proceso Contable.

Ahora la medición que se hace del control interno en el proceso contable de Corpocesar, busca determinar la efectividad de sus controles para la prevención de los riesgos asociados a la gestión Contable

##### **4.1.- Del Nuevo Marco Normativo del Proceso Contable.**

Con el desarrollo del proceso de implementación de las NIC-SP la Corporación está alineada en la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, lo que implica cambiar sus políticas Contables y su sistema Contable y presupuestal dándole a la Oficina de Control Interno un procedimiento para la evaluación del Control interno Contable en los términos de la Resolución No 693 del 6 de diciembre 2016 en marcado en **Políticas Contables** (marco normativo) **Políticas de Operación** (implementación) **Reconocimiento** (identificación, clasificación, medición Inicial, registro, Medición Posterior) **Revelación** (presentación de Estados Financieros, presentación de Notas a los Estados Financieros) **Rendición de cuentas** E Información a Partes Interesadas

##### **4.2.1.- De la Evaluación del Control Interno Contable**

El Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable, con corte a 31 de diciembre de 2019, en Corpocesar se presentó con el diligenciamiento y reporte del formulario por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas, y cualitativas

Esta valoración se realizó mediante la formulación de preguntas relacionadas con criterios de control calificadas conforme al anexo de la Resolución No 193 de 2016,



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN  
GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL  
INFORME DE SEGUIMIENTO**

PCEV-01 -F-09  
VERSIÓN: 2.0  
FECHA: 17/07/2014  
Página 3 de 4

modificada según Resolución No 693 de 2016 valorando así la existencia y grado de efectividad de los controles asociados al cumplimiento del marco normativo de referencia, este instrumento se le aplicó al Señor Contador General de la Corporación quien presento sus evidencias (ver anexo)

#### **4.2.2. De la Evaluación del Control Interno Contable (Cualitativa)**

Se describe en forma breve, el análisis de las principales fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de Control Interno Contable y sus recomendaciones.

#### **FORTALEZAS.**

1.-Corpocesar identifica los hechos económicos con base en el marco normativo aplicable a la entidad. 2 Las Políticas Contables establecen la individualización de los bienes Físicos. 3. Se cuenta con procedimientos para la oportuna presentación de la Información Financiera, 4. La Entidad cuenta con procedimientos que permiten verificar la Existencia de Activos y Pasivos 5. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos. 6. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios. 7. La Corporación tiene mecanismos para identificar y monitorear los riesgos de índole Contable. 8.- Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución

#### **DEBILIDADES**

Se requiere estructurar el Equipo de trabajo de mejor manera, algunas áreas no son conscientes de la importancia de la información que generan para el área Contable, no se cuenta con los equipos de cómputo necesarios para desarrollar la actividad, la capacitación del software es deficiente y algunos módulos no están integrados con contabilidad, la política Contable de la Corporación requiere una actualización

#### **AVANCES Y MEJORAS EN EL PROCESO**

1.- Se avanzó y se mejoró en el cierre Contable, muy a pesar de no contar con el personal necesario y la demora de otras dependencias para la entrega de la información.



**SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN**  
**GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL**  
**INFORME DE SEGUIMIENTO**

**PCEV-01 -F-09**  
**VERSIÓN: 2.0**  
**FECHA: 17/07/2014**  
**Página 4 de 4**

**RECOMENDACIONES**

- 1) El Soporte técnico del Software Contable y su articulación con otros módulos se requiere Urgente, 2) Actualizar los equipos de Cómputo 3.- Estructurar el Personal de apoyo de la dependencia Contable, 4.-) Se requiere el funcionamiento del Comité técnico de depuración de Cartera.

Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes:

- **ANEXOS (Ver Encuesta y Acta de la misma veinte Folios)**

En constancia firma,

Atentamente,

**YOLANDA MARTINEZ MANJARREZ**

Proyecto Carlos A. Gonzalez Quintero Profesional de apoyo a la OCI



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN

GESTIÓN DE EVALUACIÓN Y CONTROL

INFORMES DE SEGUIMIENTOS

PCEV-01 -F-09

VERSIÓN: 2.0

FECHA: 17/07/2014

Página 1 de 8

ACTA DE VISITA

AUDITORIA A LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE ANUAL DE LA CORPORACION

En la ciudad de Valledupar, departamento del Cesar, siendo las 10 a.m. del 21 de febrero de 2020 se instala la visita en las oficinas de Contabilidad de la Corporación Autónoma del Cesar CORPOCESAR., se le informa al participante el propósito de la visita, que consiste en practicar prueba y evidenciar sobre la Evaluación del Control Interno Contable, correspondientes al periodo enero a di. de 2019.

La Presente Auditoria se practica en la dependencia de Contabilidad de Corpocezar y se asigna al señor Gustavo Amaris García Contador General de la Corporación, a responder las siguientes preguntas:

CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL CESAR CORPOCESAR  
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE  
AÑO 2019

Código	Nombre	Calificación	Observaciones
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		
1.1	...A. POLÍTICAS CONTABLES		
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	ESTAN IMPLEMENTADAS, SOCIALIZADAS Y APROBADAS EN LOS ESTATUTOS PRESUPUESTALES DE LA ENTIDAD
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SE SOCIALIZAN POR MEDIO DE CAPACITACION E INDUCCION
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SON APLICADAS PARA SU OPTIMO FUNCIONAMIENTO
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	ESTAN DISEÑADAS DE ACUERDO A LA NATURALEZA JURIDICA DE LA ENTIDAD
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	PORQUE SE CUMPLE CON EL ESTADO RAZONABLE Y CONFIABLE

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	SE EJECUTAN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO CUANDO HAYA LUGAR
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE SOCIALIZAN CON LOS RESPONSABLES DE LAS EVALUACIONES Y SEGUIMIENTO
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	PERIODICAMENTE SE Realizan LOS SIGUIENTOS DEACUERDO AL PLAN
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	CUENTA CON MANUAL DE MANEJO DE LA INFORMACION
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE SOCIALIZAN Y SE DAN A CONOCER LAS HERRAMIENTAS CON SUS USOS
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	PLENAMENTE IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	EL MANUAL DE PROCESO Y PROCEDIMIENTO
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	A TRAVES DEL INVENTARIO FISICO QUE SE LEVANTA ANUALMENTE
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	POR MEDIO DE UN INFORME DEL SISTEMA CONTABLE
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	POR MEDIO DE LOS SALDOS SE IDENTIFICAN LAS PARTIDAS CONTABLES EN EL SISTEMA
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	EN LA APLICACIÓN DEL SISTEMA CONTABLE
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	EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A TRAVES DE LOS INFORMES DE GESTION
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE CUENTA LAS RESOLUCIONES INSTRUCTIVOS DADOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO



1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SE CUMPLEN CON LOS LINEAMIENTOS IMPARTIDOS
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	SE LLEVA A CABO AL CIERRE DE CADA VIGENCIA
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO
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	ESTA ESTABLECIDO EN LA POLITICA CONTABLE
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO
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	SE REALIZA DEACUERDO A LOS LINEAMIENTOS LEGALES IMPARTIDOS POR LOS ORGANISMO DE VIGILANCIA Y CONTROL
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	A TRAVES DE LAS EVALUACIONES Y SEGUIMIENTOS
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	SI SE REALIZA PERIODICAMENTE DEACUERDO AL PLAN DE CIERRE CONTABLE
1.2	<b>..B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>		
1.2.1	<b>....B1. RECONOCIMIENTO</b>		
1.2.1.1	<b>.....B.1.1. IDENTIFICACIÓN</b>		
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	ATRAVES DE MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DONDE SE PRODUCE LA INFORMACION
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	DEBIDAMENTE QUIEN RECIBE LA INFORMACION
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	POR EL AREA CONTABLE
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE MIDEN POR SEPARADO
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	ES FACTIBLE PARA SU ANALISIS, DEACUERDO A SU ESTADO
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	SE CUMPLE CON LOS LINEAMIENTOS ESTABLECIDOS POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION

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	PARA CADA IDENTIFICACION SE HACE DEACUERDO A CADA CRITERIO
<b>1.2.1.2</b>	<b>.....B.1.2. CLASIFICACIÓN</b>		
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	SE UTILIZA EL ACTUALIZADO
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SE REALIZA PERIDICAMENTE, CADA VEZ QUE SE RINDE INFORMACION
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	SE LLEVAN POR SEPARADOS
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	SE HACEN DE ACUERDO AL MARCO NORMATIVO
<b>1.2.1.3</b>	<b>.....B1.3. REGISTRO</b>		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REGISTRAN CRONOLOGICAMENTE
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	CADA VEZ QUE SE REALIZA RL REGISTRO
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	POR EL SISTEMA SE LLEVA EL ORDEN
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	EXISTEN LAS EVIDENCIAS EN LAS CARPETAS FISICAS
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	CADA MOVIMIENTO TIENE SU SOPORTE CONTABLE
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	DEBIDAMENTE CUSTODIADOS
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	POR CADA HECHO ECONOMICO SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD.
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	SE REGISTRAN CRONOLOGICAMENTE
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	DEBIDAMENTE POR EL SISTEMA CONTABLE
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	A TRAVES DEL SISTEMA CONTABLE
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	DEBIDAMENTE CONFIABLE
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	DEBIDAMENTE, POR EL SISTEMA
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	LOS REGISTROS CONTABLES SE LLEVAN DE FORMA ELECTRONICA, DEBIDAMENTE SOPORTADA POR UN SOFTWARE
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	PERMANENTEMENTE

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	A TRAVES DE CADA REGISTRO AUTOMATICAMENTE SE ACTUALIZAN
1.2.1.4	.....B1.4. MEDICIÓN INICIAL		
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	SE REALIZAN DEACUERDO A LO ESTABLECIDO
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	SON DEBIDAMENTE SOCIALIZADOS
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	SE CIÑEN A LOS LINEAMIENTOS LEGALES
1.2.2	.....B.2. MEDICIÓN POSTERIOR		
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	POR EL MARCO NORMATIVO ESTABLECIDO
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	ESTAN ESTABLECIDO EN LAS POLITICAS
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SE HACE LA RESPECTIVA REVISION
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	TOTALMENTE
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	SE REALIZAN POR EL MARCO NORMATIVO
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	DEBIDAMENTE
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	TOTALMENTE
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	SE REALIZAN POR EL MARCO NORMATIVO
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	DE MANERA PERIODICA
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	DADO EL CASO, SE SOLICITARA O SE CONTRATARA
1.2.3	.....B.3. REVELACIÓN		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	CONSTANTEMENTE
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	LA PAGINA DE LA CORPORACION

1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	DEBIDAMENTE
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	SI SE TIENE EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES, ES EL CASO DE LA ELABORACION DEL PRESUPUESTO ANUAL DE INGRESOS Y GASTOS, LA PARTIDA DE RECUPERACION DE CARTERA SE PROYECTA GUARDANDO LA PONDERACION DEL SALDO REFLEJADO EN LA CUENTA DEUDORES DE LOS ACTIVOS
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	SE ELABORAN LOS ESTADOS FINANCIEROS, CON TODOS LOS INFORMES REQUERIDOS POR LAS NORMAS DE CONTABILIDAD VIGENTE
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SE CRUZAN EN EL SISTEMA CONTABLE
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	PERIODICAMENTE COMO ESTA ESTABLECIDO EN EL PLAN DE CIERRE
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	A TRAVES DE INDICADORES FINANCIEROS
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	ESTAN AJUSTADOS A LA SITUACION DE LA ENTIDAD
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	TOTALMENTE
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	ES CLARA, PRECISA Y CONFIABLE VER LAS NOTAS
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	POR MEDIO DE CADA NOTA SE REVELA DE FORMA SUFICIENTE CADA PARTIDA
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	SE EXPLICAN CLARAMENTE, LA RAZON DE SER DE LA INFORMACION CONTABLE.
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	EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO POR LA CONTADURIA, SE IMPLEMENTO, LA REVELACION DE LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS DE PERIODO A OTRO
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	CUANDO ES APLICABLE
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SE VERIFICA SU VERACIDAD
1.3	...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		

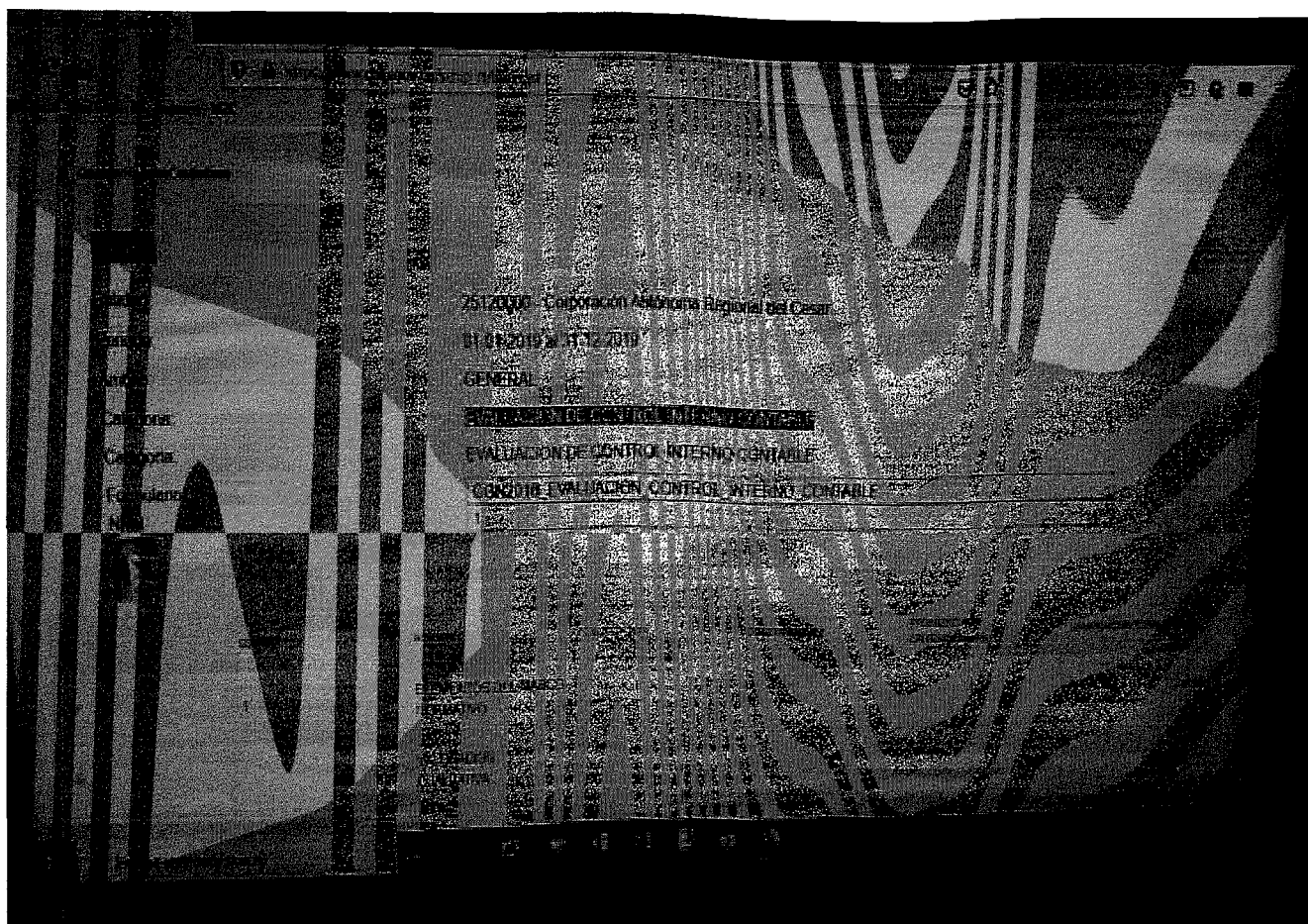
1.3.1	.....28. ¿PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	SE RINDEN DEACUERDO A LOS ORGANISMOS DE CONTROL
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	CONSTANTEMENTE SE VERIFICAN
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	COMPLETAMENTE DETALLADA EN LAS NOTAS EXPLICATIVAS
1.4	<b>...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	EN EL MAPA DEL RIESGO, CON SU RESPETIVO POLITICAS CONTABLES
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	EN LOS INFORMES DE SEGUIMIENTO
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	EN EL MAPA DE RIESGO CONTABLE
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	UNA VEZ IDENTIFICADOS, SE TRATAN Y SE MITIGAN
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SE VERIFICA ANUALMENTE
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	EN EL MANUAL DE ADMINISTRACION DEL RIESGO
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	POR MEDIO DEL MAPA DE RIESGO DEL AREA
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	TOTALMENTE
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	DEBIDAMENTE POR EL INFORME DE GESTION
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	POR MEDIO DEL PLAN DE CAPACITACION Y PROGRAMA DE INDUCCION
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	TOTALMENTE, SE MIDE POR EL CUMPLIMIENTO DEL PROGRAMA DE CAPACITACIONES
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	TOTALMENTE, SE CONSTRUYE CON LAS NECESIDADES DE CADA AREA DE PROCESO INVOLUCRADA
2	<b>VALORACIÓN CUALITATIVA</b>		

Hh

Fotos - IMG-20200227-WA0004.jpg

Ver todas las fotos

+ Agregar a...



Capture Constancia cargue al CHIP Evaluación del Control Interno Contable año 2019 presentado en febrero de 2020