
	<b>OFICINA DE CONTROL INTERNO</b>		
<b>VERSIÓN: 2.0</b>	<b>ACTUALIZACIÓN: 30 - 05 - 2012</b>	<b>CÓDIGO: 100 - 2018</b>	<b>PÁGINA:</b>

Valledupar 14/02/2022

  
 Recibido: [Firma]  
 Fecha: Feb-14-2022  
 Hora: 10:10 am

**Doctor:**  
**CARMEN CECILIA GUTIERREZ MATTOS**  
**Gerente**  
**Comercializadora Merca bastos**


**Asunto:** Informe anual de Evaluación del Control Interno Contable Vigencia 2021

Cordial saludo, Doctora Gutiérrez.

La oficina de Control Interno, ejerciendo su función de seguimiento y apoyo a la gestión y, en cumplimiento a lo ordenado en la Resolución 193 de 2016 y la resolución 693 de 2016 "por medio del cual se modifica el cronograma de aplicación del marco Normativo para las entidades del gobierno artículo 5 y 6 aplicables y derogatoria a la resolución 357 de 2008, el cual fue transmitido a la Contaduría General de la nación por el aplicativo CHIP.

Respetuosamente, remito la evaluación el Informe respectivo para su cumplimiento y la toma de decisión correspondiente, en busca de mejoras dentro de la entidad.

Cordialmente

  
**RUSMERY LOPEZ FLOREZ**  
 Control Interno ( E ).



## OFICINA DE CONTROL INTERNO

VERSIÓN: 2.0

ACTUALIZACIÓN: 30 - 05 - 2012

CÓDIGO: 100 - 2018

PÁGINA:

### PROCESO AUDITADO

Proceso Contable

### OBJETIVO GENERAL

Evaluar el grado de implementación y efectividad de los controles internos contables necesarios para general la información de Estado de situación financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de cambio del Patrimonio, Flujo de Efectivo y las Notas contables. con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.

### ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance de la auditoria se realiza al proceso de *Gestión Contable*, incluyendo presupuesto, cartera y facturación, del periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2021.

### METODOLOGIA

Para la implementación y evaluación se tiene en cuenta lo establecido en la Resolución 193 de 2016 y la resolución 693 de 2016, con el diligenciamiento de formularios por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas así como la aplicación de normas de auditorías generalmente aceptadas, mediante inspección física, verificación de documentos y aplicación de pruebas, tomando como fuentes de información los documentos soportes como: libros oficiales, comprobantes de contabilidad, conciliaciones, estados financieros entre otros.

Se verifica información de presupuesto, contabilidad, ingreso, gasto y cartera, igualmente se analiza el sistema de Control Interno Contable del Proceso financiero- actividades del sistema para el cierre como actas de conciliación, ajustes a saldos, entre las diferentes dependencias, inventarios, procesos

procedimientos, políticas, riesgos identificados en el proceso entre otros aspectos.

## RESULTADO

### RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
	POLÍTICAS CONTABLES	5.00	EFICIENTE
	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	5.00	EFICIENTE
	IDENTIFICACIÓN	5.00	EFICIENTE
	CLASIFICACIÓN	5.00	EFICIENTE
	REGISTRO	5.00	EFICIENTE
	MEDICIÓN INICIAL	5.00	EFICIENTE
	MEDICIÓN POSTERIOR	5.00	EFICIENTE
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	5.00	EFICIENTE
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	5.00	EFICIENTE
	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	5.00	EFICIENTE

#### RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN

RANGO DE CALIFICACIÓN	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 <= CALIFICACIÓN < 3.0	DEFICIENTE
3.0 <= CALIFICACIÓN < 4.0	ADECUADO
4.0 <= CALIFICACIÓN <= 5.0	EFICIENTE

De acuerdo con los resultados del formulario se estableció que el grado de cumplimiento y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contables. ES EFICIENTE y las acciones definidas han sido adecuadas.

A continuación, se presentan las fortalezas y debilidades determinadas en la evaluación.

### **FORTALEZA**

1. Los soportes contables se archivan en las carpetas correspondientes, debidamente custodiados por el responsable del proceso; se encuentran en buen estado de conservación; queda pendiente la incorporación al archivo central, igualmente éstos se hallan adjuntos al comprobante de contabilidad y organizados cronológicamente.
2. Los documentos fuente o soporte de las operaciones son autorizados por los funcionarios competentes para posteriormente canalizarlos en el software contable.
3. Las cuentas se revisan para determinar su adecuada clasificación de acuerdo a los hechos económicos. Los libros de contabilidad se registran con base a los comprobantes y documentos soporte.
4. Existe un adecuado intercambio de información entre contabilidad y las demás áreas relacionadas que permite alimentar y registrar eficientemente mediante mecanismos correspondientes los hechos económicos que se presentan en la entidad. Conciliación periódica de partidas con la alcaldía Municipal.
5. La clasificación de los hechos contables se lleva a cabo conforme a las normas de contabilidad generalmente aceptadas y de igual forma se tiene registrada según las actualizaciones del Catálogo de Cuentas publicado por la Contaduría General de la Nación.
6. En cuanto a la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo se actualizan en las fichas técnicas de inventario de bienes muebles, individualizado.
7. Se reporta periódica y oportunamente la información contable a través del CHIP de la Contaduría, según la forma y plazos establecidos en la normatividad de la Contaduría General de la Nación. le.

### **DEBILIDADES**

1. De acuerdo a la evaluación de control interno contable se identificó que falta fortalecer controles que permita mejorar el archivo central de información contable y sus documentos soportes.

### **AVANCES OBTENIDOS RESPECTO A LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

1. ANATARES cuenta con un proceso contable sólido, que incluye controles en sus diferentes etapas garantizando la generación de información oportuna y confiable. Se evidencia un manejo apropiado en la clasificación y el registro de las operaciones, cumplimiento de las normas y principios de contabilidad, los cuales proporcionan una seguridad razonable con respecto a la efectividad y eficacia de las operaciones. Se optimizó la generación de los Comprobantes de Egreso, caja, facturación, notas, siguiendo el consecutivo y en orden cronológico.

### **RECOMENDACIONES**

1. Establecer las acciones administrativas que permitan almacenar en un sitio externo a la Institución las copias de seguridad de la información contable con adecuadas condiciones de almacenamiento y se garantice la comprobación de las mismas.
2. Se hace necesario fortalecer el proceso de autoevaluación de tal manera que se documente todas las acciones que se ejecuten para el control de los riesgos identificados.
3. Mejorar la infraestructura física donde se ubica la sección financiera presupuestal y contable.
4. El Comité Técnico de Sostenibilidad Contable debe mantenerse como un comité independiente

**Cuestionario de Evaluación cuantitativa de Control Interno Contable**

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
No.	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	SI	0.7	Mediante Resolución No. 025 se actualizaron las Políticas Contables en el Manejo y control Administrativo de los Bienes para su destinación final y Manual de Políticas contable en la Provision de los Bienes
1.1.	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.7	Mediante Visitas realizadas a la Oficina Financiera se socializaron y se implementaron las Políticas Contables
1.2.	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.7	En las auditorias realizadas por la Oficina de Control Interno se evidencia la aplicación de las políticas de la provision
1.3.	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.7	Políticas ajustadas a la realidad de la Empresa
1.4.	¿Las políticas contables propenden por la	Ef	SI	0.7	Políticas ajustadas a la realidad de la Empresa

	representación fiel de la información financiera?				
2	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	seguimiento a planes de mejoramiento por procesos, se suscriben planes de mejoramiento con la Contraloría Municipal
2.1.	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.7	con Informes de seguimiento periodicos a las planes de mejoramientos suscritos
2.2.	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.7	se realizan seguimiento y se envian a la Contraloría Municipal de Valledupar
3	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	Cuenta con politicas, procesos, procedimientos, manuales como guias de informacion de hechos economicos en la entidad
3.1.	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	ctas de visitas realizadas y en la pagina web de la entidad, envios de correos
3.2.	¿Se tienen identificados los documentos idóneos	Ef	SI	0.7	La entidad emite relacion de

	mediante los cuales se informa al área contable?				documentos de todas las transacciones realizadas, los cuales son emitidos por el sistema ANTARES
3.3.	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.7	La entidad tiene establecidos los mapas por procesos y procedimientos que son aplicados a la gestión económica y contable de la entidad.
4	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	Manual de Políticas
4.1.	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Actas de Reuniones
4.2.	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.7	Se tienen las fichas técnicas
5	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	La entidad cumple con todos los procedimientos y rinde todas las informaciones de acuerdo a lo exigido, certificado de cumplimiento.
5.1.	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el	Ef	SI	0.7	Actas de visitas realizadas y en la página web de la



	personal involucrado en el proceso?				entidad, envíos de correos
5.2.	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	SI	0.7	Manual de funciones
6	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	Manual de funciones
6.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Manual de funciones
6.2.	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	existe un cronograma el cual se evalua el cumplimiento de las acciones programadas
7	<b>¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?</b>	Ex	SI	0.7	Actas de visitas realizadas y en la pagina web de la entidad, envíos de correos
7.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Manual de políticas Contables
7.2.	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.7	El manual establece el cierre de la información Contable

8	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	
8.1.	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Actas de Junta Directiva y pagina web de la entidad
8.2.	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	SI	0.7	acta de seguimiento
9	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	Inventario actualizado
9.1.	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.7	Actas de baja a los bienes y de verificación
9.2.	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.7	actas de inventarios
10	<b>¿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?</b>	Ex	SI	0.7	Con la resolucion No. Se aprueban los lineamientos para la depuracion de los inventarios
10.1.	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos	Ef	SI	0.7	acta de seguimiento y depuracion de inventario

	con el personal involucrado en el proceso?				
10.2.	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.7	actas de Comite de coordinador de Control Interno
10.3.	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.7	en las actas queda plasmada la depuración de los inventarios
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>					
<b>RECONOCIMIENTO</b>					
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0.7	manual de procesos
11.1.	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Procesos contables y procedimientos asociados, con identificación de los proveedores de la información
11.2.	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Procesos contables y procedimientos asociados, con identificación de los receptores de información
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	0.7	Manual de Funciones

12.1.	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.7	
12.2.	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.7	Manual de Funciones
<b>13</b>	<b>¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	<b>Se aplica marco normativa de la Contraloria general de la nacion</b>
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	Manual de políticas
	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>14</b>	<b>¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	<b>Se realizo la migración en el programa contable ANTARES según el catalogo de cuenta</b>
14.1.	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.7	Mediante actas y planes de mejoramiento
<b>15</b>	<b>¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	<b>Libros Auxiliares</b>
15.1.	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Se realizo la migacion en el programa contable ANTARES según el catalogo de cuenta.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

16	<b>¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?</b>	Ex	SI	0.7	<b>los consecutivos lo genera el programa ANTARES, de manera automativa</b>
16.1.	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	SI	0.7	sistema de informacion de control de consecutivos emitidos por el programa ANTARES.
16.2.	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.7	Acta de verificacion realizada
17	<b>¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?</b>	Ex	SI	0.7	<b>Estados Financieros Emitidos</b>
17.1.	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.7	actas de visitas realaizadas
17.2.	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.7	se conservan pero no se hasn incorporado a las tables de retencion documental
18	<b>¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?</b>	Ex	SI	0.7	<b>estas soportados en carpetas y archivados correctamente</b>
18.1.	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.7	l consecutivo lo genera el programa automáticamente
18.2.	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.7	l consecutivo lo genera el programa automáticamente
19	<b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente</b>	Ex	SI	0.7	<b>libros auxiliares emitidos</b>

	<b>soportados en comprobantes de contabilidad?</b>				
19.1.	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.7	se concilian saldos en los libros
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	l responsable del área financiera realiza autodiagnóstico
<b>20</b>	<b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	autocontrol
20.1.	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.7	trimestral mente se concilian saldos
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 saldos se ajustan a la realidad económica de la empresa
	<b>MEDICIÓN INICIAL</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>21</b>	<b>¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	al marco normativo de la Contaduría general de la nación
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	Ef	SI	0.7	Estan estipulado en el manual de Políticas Contables

	involucrado en el proceso contable?				
21.2.	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	SI	0.7	al marco normativo de la Contaduría general de la nación
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	
<b>22</b>	<b>¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	se ajustan a las normas estipuladas en el manual de políticas Contables
22.1.	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	SI	0.7	Políticas Contables
22.2.	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	SI	0.7	Se realizan mensualmente y se ajustan en los libros
22.3.	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	SI	0.7	Se realizan mensualmente y se ajustan en los libros
<b>23</b>	<b>¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?</b>	<b>Ex</b>	SI	0.7	Manual de Políticas
23.1.	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.7	Manual de Políticas
23.2.	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	SI	0.7	Manual de Politicos

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	
23.4.	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	SI	0.7	Manual de Políticas
23.5.	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	SI	0.7	mensualmente y se ajustan para mostrar la realidad de la empresa
	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</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	0.7	al corte 31 de diciembre del 2021, se elaboran: estados de Situación Financiera, Estados de ingreso del periodo, Estados de Cambio en el Patrimonio, Estados de Flojo de Efectivo.
24.1.	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Se establecen en la ley de transparencia y se publican en la pagina de la entidad
24.2.	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	SI	0.7	Manual de Políticas Contables
24.3.	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	SI	0.7	Se presentan a la Junta Directiva y son la base para la toma de decisiones



24.4.	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	SI	0.7	al corte 31 de diciembre del 2021, se elaboran: estados de Situacion Financiera, Estados de ingreso del periodo, Estados de Cambio en el Patrimonio, Estados de Flojo de Efectivo.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0.7	acta de visita a los estados Financiero
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	acta de visita a los estados Financiero
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0.7	Fichas de los indicadores diligenciadas con la informacion de seguimiento de la ultima fecha de corte 31/12/2021
26.1.	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	SI	0.7	Fichas de los indicadores diligenciadas con la informacion de seguimiento de la ultima fecha de corte 31/12/2021
26.2.	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	SI	0.7	Fichas de los indicadores diligenciadas con la informacion de seguimiento de la ultima fecha de corte 31/12/2021

27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.7	Notas a los Estados Financieros al corte 2021
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	Notas a los Estados Financieros al corte 2021
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	Notas a los Estados Financieros al corte 2021
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	Notas a los Estados Financieros al corte 2021
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	Notas a los Estados Financieros al corte 2021
27.5.	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.7	acta de verificación
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</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	0.7	Informes de gestión y presentado a la junta directiva
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	informe preparado en la última rendición de cuenta
28.2.	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	SI	0.7	informe preparado en la última rendición de cuenta
	<b>GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0.7	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento
29.1.	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	SI	0.7	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento
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	0.7	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento

30.1.	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	SI	0.7	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento
30.2.	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	SI	0.7	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento
30.3.	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	SI	0.7	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento
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	Mapa de riesgo del proceso contable y seguimiento
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0.7	Se verifico la hoja de vida de los funcionarios con el requisito del Manual de funciones.
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	Hoja de vida del funcionario con relación a los requisitos del cargo del Manual de Funciones
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	0.7	Plan de capacitación y el No. De capacitaciones realizadas
32.1.	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	SI	0.7	Seguimiento al plan de capacitación
32.2.	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	SI	0.7	Informe de evaluación al plan de capacitaciones



OFICINA DE CONTROL INTERNO

VERSIÓN: 2.0

ACTUALIZACIÓN: 30 - 05 - 2012

CÓDIGO: 100 - 2018

PÁGINA:

**CARMEN CECILIA GUTIERREZ MATTOS**  
Gerente

**RÚSMERY LÓPEZFLÓREZ**  
de Control Interno