



CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO 2018

VERSION: 3.0
 VIGENCIA: 24/11/16
 PAGINA 1 DE 1

CODIGO	NOMBRE	TIPO	Calificación	Observaciones	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
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		La Contraloría Municipal de Valledupar para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, como ente público está aplicando el marco conceptual de la Contabilidad Pública y Catalogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública y Catalogo General de cuenta de Contabilidad Pública. Así mismo se aplican las y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI		SE SOCIALIZAN POR MEDIO DE CAPACITACION EL JEFE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO ASPECTOS CLAVES PARA LA APLICACIÓN DE LAS NICSP MARCO NORMATIVO CONTABLE DE ENTIDADES PUBLICA	
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		Los Estados Financieros adjuntos reflejan la situación financiera, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.	
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 LAS ACCIONES CORRECTIVAS DERIVADAS DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADAS DE LA AUDITORIA GENERAL DE LA NACION	
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		SE REALIZAN LOS SIGUIMIENTOS TRIMESTRALES EACUERDO AL PLAN DE MEJORAMIENTO Y LOS AVANCES SE PUBLICAN EN EL APLICATIVO SIA MISIONAL DE LA AUDITORIA GENERAL DE LA NACION	
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?	PARCIALMENTE		SE CONOCEN LAS ACCIONES CONTABLES DERIVADAS DE CADA OFICINA RESPONSABILIDAD FISCAL, JURISDICCION COACTIVA, ADMINISTRATIVO SANCIONATORIO, CONTROL FISCAL, TALENTO HUMANO,	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI		se socializan y tiene conocimiento el personal involucrado	
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE		SE REALIZA LA COMUNICACIÓN MEDIANTE DOCUMENTO IDONIO ES DECIR OFICIO REMISORIO	
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE		SE CUENTA CON MANUAL DE PROCEDIMENYO	
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		Las propiedades, planta y equipos se contabilizan al valor histórico, La depreciación es calculada sobre los costos históricos, usando el método de línea recta con base en la vida útil de los mismos.	
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 DEL SISTEMA CONTABLE SE IDENTIFICAN	
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		ESTA DEBIDAMENTE SOCIALIZADO	
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 EXPEDIDAS POR LOS ORGANOS DE CONTROL	
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	



CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO 2018

VERSION: 3.0
 VIGENCIA: 24/11/16
 PAGINA 1 DE 1

CODIGO	NOMBRE	TIPO	Calificación	Observaciones	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES		
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?	PARCIAMENTE	SE REALIZA EL CRUCE DE INFORMACION EN EL SISTEMA CON LOS REGISTROS EXISTENTES Y EL INVENTARIO FISICO, PERO EN PERIODOS MUY LARGOS		
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	SE REALIZA DE MANERA PERMANENTE DE ACUERDO AL CIERRE DE CADA MES Y LOS SEGUIMIENTOS DE LAS METAS AL PLAN DE ACCION		
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	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	DONDE SE PRODUCE 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?	NO	ESTE PROCESO NO LO MANEJA LA ENTIDAD		
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 DE ACUERDO A CADA CRITERIO		
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 DE MANERA PERMANENTE, 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 POR LA GUIA ESTABLECIDA ACTUALIZADA		
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 EL 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		



CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO 2018

VERSION: 3.0
 VIGENCIA: 24/11/16
 PAGINA 1 DE 1

CODIGO	NOMBRE	TIPO	Calificación	Observaciones	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES		
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		
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 RESGITRO AUTOMATICAMENTE SE ACTUALIZAN		
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 LINEAMINTOS LEGALES		
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	COMPLETAMENTE		
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	COMPLETAMENTE		
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	DEBIDAMENTE		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	CUANDO SE REQUIERA		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	CONSTANTEMENTE COMO LO ESTABLECE LA LEY		



CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO 2018

VERSION: 3.0
 VIGENCIA: 24/11/16
 PAGINA 1 DE 1

CODIGO	NOMBRE	TIPO	Calificación	Observaciones	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
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	MANUAL DE PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS		
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	LAS DESICIONES SE TOMAN CON BASE A LA IFORMACION FINANCIERA		
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 CONTADURIA GENERAL DE LA REPUBLICA Y ENTES COMPETENTES		
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 ACCION Y LOS TERMINOS ESTABLECIDOS POR LA LEY.		
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	COMPLETAMENTE		
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		
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	SE REALIZAN DE MANERA PERIDOICA CUANDO LO ESTABLESCA LA LEY		
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		
1.3.1	.....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		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	EN EL MANUAL DEL RIESGO		
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		
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	PERIODICAMENTE		
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		



CONTRALORIA MUNICIPAL DE VALLEDUPAR
EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
AÑO 2018

VERSION: 3.0
 VIGENCIA: 24/11/16
 PAGINA 1 DE 1

Codigo	Nombre	TIPO	Calificación	Observaciones	
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES		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	POR MEDIO DEL MAPA DE RIESGO		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	COMPLETAMENTE CUENTA CON EL PERFIL IDONIO PARA EJERCER LAS FUNCIONES		
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	COMPLETAMENTE, 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	COMPLETAMENTE, SE CONSTRUYE CON LAS NECESIDADES DE CADA AREA DE PROCESO INVOLUCRADA		
		SI			
2.1	FORTALEZAS		LA ENTIDAD SE DISPONE DE EQUIPOS DE COMPUTOS Y SOFTWARE, EL CUAL PERMITE EN FORMA RAPIDA IMPRIMIR NUMEROSOS REPORTES PARA LOS MOVIMIENTOS CONTABLES CON APOYO TECNICO PERMANENTE Y UNA RED ENTRE LAS OFICINAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y TESORERÍA QUE FACILITA EL PROCESO ADMINISTRATIVO FINANCIERO; EL AREA ADMINISTRATIVA FINANCIERA CUENTA CON PROFESIONALES QUE POSEEN EXPERIENCIA EN CADA UNA DE SUS AREAS; LA CLASIFICACION DE LOS HECHOS CONTABLES SE REALIZARON TENIENDO EN CUENTA LAS NORMAS DE CONTABILIDAD ACEPTADAS DE ACUERDO A LA CLASIFICACION DEL CATALOGO DE CUENTA VIGENTE; LA INFORMACIÓN SE NTABLES.		
2.2	DEBILIDADES		LA ENTIDAD PASABA POR UN PERIODO INESTABILIDAD ADMINISTRATIVA GENERANDO EN ESTA DEPENDENCIA RATAACION DEL PERSONAL LO QUE SE PODRIA GENERO UNA DEBILIDAD PERIODICA		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		SE REALIZÓ EL REGISTRO DE LAS TOMAS FISICAS DE LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTAN CON LOS REGISTROS CONTABLES Y SE HICIERON LOS AJUSTES PERTINENTES; EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANIERA, ECONOMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL SE PUBLICAN EN LUGARES VISIBLES, SE IMPLEMENTO LAS NIIF DE ACUERDO A LOS LIENAMIENTOS ESTABLECIDO POR LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION Y LAS POLITICAS IMPLEMENTADAS EN LA ALCALDIA MUNICIPAL		
2.4	RECOMENDACIONES		CONTINUAR CON EL SOPORTE TECNICO DEL SOFTWARE ADMINISTRATIVO FINANCIERO; MANTENER LOS EQUIPOS DE COMPUTOS EN BUEN ESTADO DE USO; ACTUALIZAR LOS COSTOS ACUERDO AL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA.TRATTAR DE MANTENER EL PEROSNAL YA QUE GENERERA INESTABILIDAD EN EL PROCESO, Y LOGRAR MEREJOS RESULTADO EN LA PARTE CONTABLE Y FINANCIERA		