

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO						
			CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA			
NOMBRE DE LA ENTIDAD:			EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CARMEN EMILIA OSPINA			
PERIODO AUDITADO:			2018			
AÑO DE REALIZACION DE LA AUDITORIA:			2019 completo			
TIPO DE AUDITORIA			AUDITORÍA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR			
TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	1,9	Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	Descripción del Riesgos de Control		Puntaje		Puntaje
<b>GESTIÓN CONTRACTUAL</b>				-		-
Se elaboran los diseños, estudios de prefactibilidad y factibilidad y estudios previos de necesidad y conveniencia, o maduración del proyecto, antes de iniciar el correspondiente proceso de contratación?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
La Entidad revisa que los oferentes tengan la capacidad financiera, técnica y legal que permitan con sus propuestas cumplir el objeto y demás condiciones contractuales?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
La Entidad revisa la experiencia y referencias contractuales acreditadas en las propuestas conforme a las disposiciones y acordes al objeto contratado?.	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se evalúan las variables o factores de ponderación (técnico, financiero y legal, entre otros) a tener en cuenta para evaluar y adjudicar la propuesta, teniendo en consideración la pertinencia frente al objeto contratado y se evalúan por un Comité Técnico o personal autorizado?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Los Objetos y las actividades contractuales son claramente definidas y cuantificables?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
La Entidad verifica si en la misma vigencia fiscal se han desarrollado contratos con objetos idénticos o similares?	Gestión Contractual	PMIM20	Se aplica parcialmente	1	Efectivo	2
Se obtienen cotizaciones en empresas legalmente constituidas y que ofrezcan el mismo bien o servicio contratado, para determinar si el valor obedece a los precios reales del mercado y si las especificaciones técnicas corresponden a la calidad y a lo requerido por la Entidad. (estudio de mercado)?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Las garantías cubren el 100% (según como lo establece la ley)	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Los pagos de anticipos o pagos anticipados, se cancelan en el porcentaje establecido en el contrato y para el caso del primero, si se ha amortizado de acuerdo con los avances parciales de obra, bienes o servicios prestados. Igualmente constata que no excedan el cincuenta por ciento (50%) del valor del contrato?.	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Se cancela oportunamente a contratistas la remuneración pactada en el contrato, para evitar intereses moratorios y la modificación del mismo que iría en detrimento del contrato y de la gestión administrativa?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Se identifican las razones que dan lugar en los pagos o cuentas canceladas por mayor valor, y los mecanismos adoptados por la entidad para asegurar los correspondientes ajustes en los pagos posteriores.?	Gestión Contractual	N.A		-		-

Las actuaciones de inspección y análisis de los registros presupuestales están soportadas por la disponibilidad presupuestal respectiva <b>(adiciones en valor)</b> y si se ha dado la ampliación de la cobertura de las garantías?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Se pacta la cláusula de revisión de precios en los contratos que, por su naturaleza, sean susceptibles de ajuste, <b>como los de tracto sucesivo</b> , en aras de restablecer el equilibrio financiero del contrato cada vez que los mecanismos pactados para el reajuste de precios no funcionen?	Gestión Contractual	N.A		-		-
Los contratos se han realizado en las fechas estipuladas en las cláusulas contractuales, previo cumplimiento de lo dispuesto por Ley?	Gestión Contractual	N.A		-		-
Las cantidades y calidad de los bienes y servicios previstos, están acordes con las normas técnicas y se ajustan a las pactadas?.	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
En la vigencia anterior se dio cumplimiento a contratos o hubo alguna circunstancia que afectara su ejecución y haya sido necesario utilizar las cláusulas excepcionales o poderes exorbitantes que la Ley ha dado a la administración contratante para interpretar, modificar y/o terminar unilateralmente el contrato?	Gestión Contractual	N.A		-		-
Durante la ejecución de los contratos se han observado las condiciones técnicas, económicas y financieras, teniendo en cuenta los mecanismos de ajuste y revisión de precios por parte de la entidad estatal?.	Gestión Contractual	N.A		-		-
Los rendimientos financieros de las cuentas con destinación específica son invertidos en los mismos sectores o de convenios administrativos han sido devueltos efectivamente a la Entidad en el monto y plazo legal?	Gestión Contractual	N.A		-		-
Se verifica la ejecución del ítem AIU (administración, imprevistos, utilidad) y que en caso de no presentarse imprevistos estos recursos se han devuelto al contratante?	Gestión Contractual	N.A		-		-
Las actas de interventoría, informes y certificaciones incluyen la oportunidad en la ejecución y terminación del contrato?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
En los ajustes de precios, se determinaron su razonabilidad y las causas internas y externas que los ocasionaron y sus efectos?	Gestión Contractual	N.A		-		-
Se verifica que los bienes y/o servicios recibidos sean iguales en especie y calidad a los ofertados y contratados, es decir, contienen las características técnicas acordadas en las cláusulas pactadas y si estos están siendo utilizados por la entidad para los propósitos previstos, en caso contrario?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Se realiza la evaluación de los costos en: a) las compras; b) los servicios; c) las obras públicas y d) la prestación de servicios?	Gestión Contractual	N.A		-		-
¿Las prórrogas en el proceso contractual están debidamente justificadas, motivadas, son autorizadas por funcionario competente y se extienden hasta por el término máximo permitido?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
La entidad realiza la evaluación de los resultados de la contratación, en términos de calidad, cantidad y utilidad?	Gestión Contractual	PAIL15	No se aplica	0		-
La terminación o liquidación de los contratos se dio de manera normal o anormal. Si la terminación fue anormal se detallan los motivos que la originaron y los mecanismos adoptados por la entidad para la aplicación de las sanciones pecuniarias y garantías o indemnizaciones a que haya lugar?.	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
Con base en la garantía única, en la liquidación del contrato se le exigió al contratista la extensión o ampliación de los riesgos, según el caso, los cuales avalan las obligaciones que surgen con posterioridad a la liquidación y extinción del contrato?.	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
La liquidación se adopta por acto administrativo motivado susceptible del recurso de reposición?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
En la liquidación de contratos se dieron acuerdos y concertaciones entre las partes contratantes, y verifique en los documentos que los soportan si se protegieron los intereses, recursos y patrimonio de la entidad?.	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-

En caso de incumplimiento del contrato por parte del contratista, la entidad procede a la aplicación de las cláusulas de cumplimiento (penal pecuniaria, multas, sanciones)?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
La Entidad cuenta con un mecanismo para verificar el cumplimiento del resultado esperado y/o la satisfacción de la necesidad a contratar?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2		-
<b>GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL</b>						
¿La entidad aplica el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se llevan libros oficiales de contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Existen Manuales de sistemas y procedimientos contables?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Archivos organizados relacionados con la documentación contable?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Se Concilian las operaciones reciprocas con las entidades públicas que se efectuaron transacciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Están Integradas las dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad)?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Las notas a los Estados Contables se ajustan a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
La Dependencia de tesorería o pagaduría el acceso a personal ajeno a esta es restringida?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Es conocida la clave de la caja fuerte por el personal diferente al cargo del cajero, tesorero y gerente?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	No se aplica	0		-
Se ha responsabilizado a una sola persona el manejo de las cuentas con cheques?	Gestión financiera y presupuestal	PMIC40	No se aplica	0		-
Los cheques para realizar pagos contempla la obligatoriedad de dos firmas (preparador y ordenador)?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes, tanto ingresos y egresos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-

Cuenta con personal de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero en operación?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Los valores recaudados diariamente son ingresados a caja (consignados)?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se expiden los recibos de caja, son numerados y conservan un consecutivo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Los recibos de caja tienen un espacio o existe un acto administrativo, donde se deja constancia el por que fue anulado? En caso de que se presente este caso	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Tiene separadas las funciones de custodia y manejo del fondo fijo de caja de las autorizaciones de pago y registros contables. ?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Los gastos respectivos son autorizados por funcionarios encargados para tal fin?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
En las entregas de efectivo, existe autorización previa del funcionario responsable, y una adecuada comprobación de las erogaciones correspondientes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Tiene formatos específicos para relacionar los gastos de caja menor	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Los tiene archivados y sellados de manera adecuada los recibos de caja menor, además tienen un consecutivo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se codifica los comprobantes de egresos y se identifican con el nombre y función del responsable que efectuó el gasto?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Antes de pagar cualquier comprobante se lo revisa el cumplimiento de políticas y disposiciones administrativas para el trámite?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Se cancelan los comprobantes con sello de pagado en el momento de ser cubiertos con recursos del fondo de caja menor?.	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
El procedimiento de reembolso de caja menor es suficiente dinámico para evitar el exceso de fondo o la falta de efectivo?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIL5	Se aplica	2		-
Tiene prohibido que los fondos de caja menor sirva, para cambiar cheques a empleados, clientes proveedores?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Se expiden cheques de reembolso a favor de la persona encargada de la caja menor?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-

Existen topes máximos para ser destinados por gastos de caja menor?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Si se presentan anticipos para gastos que se cubren con los fondos de caja menor, se delimita claramente el tiempo en que se efectuara el gasto?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Se realizan anticipos a nombre de funcionarios de la entidad para realizar compras que no estan autorizadas en el acto administrativo de autorización de compras por caja menor o sin que medie un proceso contractual?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se expiden cheques de reembolso a favor del personal vinculado a la Entidad para legalizar los anticipos dados a estos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se verifica que los dineros de caja menor no sean utilizados para evadir el proceso contractual de la Minima Cuanitia?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Los fondos recaudados se depositan dentro de los plazos establecidos por las normas vigentes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
En los recaudos se identifica y verifica que las cantidades cobradas ingresadas a caja, se realicen en forma oportuna y exacta?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Los recaudos son registrados en los respectivos libros?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Son autorizados por el ordenador del gasto cada una de las cuentas corrientes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Están clasificados de acuerdo a su naturaleza los comprobantes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Están debidamente registrados los recaudos en libros auxiliares?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se endosan o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20 No hay cheques por cobrar de 2018	Se aplica	2		-
Son adecuados los controles para asegurar que se cubren las mercaderías, servicios, entregados o vendidos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Tiene registradas a nombre de la entidad las cuentas corrientes o de ahorros que se manejan?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Tiene guardadas en caja de seguridad las chequeras en blanco?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-

Se encuentran los cheques girados y no cobrados restringidos del alcance del personal?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20 A la fecha no hay cheques girados y/o no cobrados de la vigencia 2018	Se aplica	2		-
Se encuentran debidamente protegidos los diversos sellos restrictivos.	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Se encuentra archivados en orden, secuencial los cheques anulados?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Lleva su registro en libros auxiliares de bancos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Son entregados los cheques previa presentación del comprobante de pago y/o previa prestación de respectiva autorización del beneficiado?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales por parte de personal ajeno a la Tesorería?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
descuentan oportunamente las notas de débito en banco?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Son archivados en orden secuencial las conciliaciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Cuando se hace las conciliaciones el jefe inmediato o superior lo revisa?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Tiene documentos sobre el ingreso o egreso emitido por el banco para conocer su origen y autorización?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Existe una separación de funciones entre quienes manejan fondos y valores y quienes registran las operaciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Existen procedimientos claramente definidos respecto a las transacciones en efectivo, concretados en: - manuales de procedimientos? - requisitos de supervisión y aprobación?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Se llevan registros por separado para cada tipo de fondos de: - Caja? - cuentas corrientes bancarias?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se controla que los saldos existentes en Caja y Bancos coincidan con los registros contables?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-

¿Se controlan los ingresos y egresos con la documentación respaldante?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Tienen seguros todos los funcionarios que manejan fondos o bienes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Si la oficina de control interno de la organización realiza confirmaciones de los <b>saldos</b> en bancos y concilia con los registros respectivos de los documentos soporte?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Los recursos obtenidos, los intereses y dividendos, se aplican y registran en forma oportuna y en las cuentas apropiadas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Los saldos mostrados en los estados contables de las cuentas de inversiones, bancos y obligaciones bancarias, se validan mediante pruebas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
Los procedimientos de registro, validación y comprobación de las transacciones de tesorería están formalizados por la administración?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM11	Se aplica	2		-
Las actividades de tesorería que son base para el cálculo de impuestos tienen controles para verificar que se realicen de forma correcta?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
El efectivo recibido está clasificado, consolidado e informado de manera correcta y oportuna?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
En el ciclo de otros ingresos y egresos, existen controles adecuados que garantizan el manejo de las cuentas que intervienen en el proceso, en cuanto a: • Reconocimiento • Procesamiento • Clasificación • Registro • E informe?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Se lleva un registro especial con el movimiento de valores?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se controla que el depósito de los fondos se haga en los plazos establecidos por las normas?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen un registro de cada inversión, incluyendo números de título u otras referencias y se compara contra registros contables?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Si la oficina de control interno de la organización realiza confirmaciones de <b>valores</b> en poder de terceros y concilia con los registros respectivos de los documentos soporte?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-

Si se lleva control por separado de las inversiones que han perdido valor?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿El registro de rendimientos financieros generados por la inversión de los recursos se hace dentro del período en que se causan?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Los saldos registrados en contabilidad son conciliados con los datos de tesorería y arqueos de títulos valores?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Existen registros contables auxiliares a nivel de terceros?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM11	Se aplica	2		-
Los saldos de cuentas por cobrar y las transacciones relativas se verifican y evalúan en forma periódica?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
En cobranzas y cuentas por cobrar, el acceso a los registros se realiza en los lugares y conforme a los procedimientos establecidos previamente por la administración?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Existe una unidad responsable por la administración de los insumos y materiales de la Organización?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Están las responsabilidades de quiénes allí trabajan claramente definidas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Existe un sistema de seguridad que establezca que sólo las personas autorizadas puedan acceder a los Almacenes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se exige que todas las solicitudes de materiales e insumos vengan debidamente autorizadas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se registran todas las salidas de bienes por cualquier concepto?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Todas las salidas de bienes tienen un respaldo documental y han sido debidamente autorizadas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿La persona que realiza los registros de entradas y salidas de bienes es diferente a quien tiene la responsabilidad por la guarda y custodia de los mismos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-



¿Se realizan inventarios por parte de personal ajeno al circuito de todas las existencias en forma total o rotativa?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿El sistema de recuento físico asegura que todas las existencias se revisen por lo menos una vez al año, se hace este?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Existe algún sistema de recuento periódico de bienes de uso?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Se lleva algún registro permanente de los bienes de uso?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Las bajas por deterioro u obsolescencias son debidamente autorizadas por la autoridad competente?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Existe algún mecanismo de control sobre el manejo de la chatarra, etc.?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Se lleva algún sistema de registro de los materiales que utiliza cada unidad dentro del organismo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Las operaciones de inversiones y obligaciones financieras son ejecutadas de acuerdo al PAC?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se encuentran registrados todas las propiedades, planta y equipo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2		-
¿Los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Se realiza arqueos sorpresivos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Se llevan registros de cargos y descargos de quienes están obligados a rendir cuentas de fondos y valores?	Gestión financiera y presupuestal	Aplica para ésta entidad pero en el 2018, no se presentó el caso		-		-

¿Se controla que cada tipo de fondo no se utilice para otros fines?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
¿Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldados con sus documentos soportes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Para los pagos electrónicos la oficina de Control Interno verifica que la cuenta matriculada sea la autorizada por el proveedor?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Para los pagos electrónicos la entidad cuenta con mínimo dos claves para la transacción (preprador y ordenador)?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Las obligaciones financieras están clasificadas, registradas y calculadas en forma oportuna y de acuerdo con su naturaleza?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Las obligaciones sobre los contratos de endeudamiento se cumplen oportunamente para evitar el pago de intereses moratorios?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿En la cuenta Bienes en Investigación Administrativa, la entidad revela en sus estados financieros los bienes que se encuentran en esta cuenta?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
¿Las reservas constituidas por el ente público están soportadas por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?	Gestión financiera y presupuestal	No aplica para esta entidad		-		-
Los hechos económicos, financieros y sociales que se reflejan en los saldos de las cuentas se presentan en notas a los estados contables?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Las operaciones de ingresos, gastos y costos realizados por la administración en el periodo contable realizado están registradas de manera correcta y oportuna?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Los ajustes a los ingresos, costos, gastos y cuentas de clientes se clasifican, consolidan e informan de manera correcta y oportuna; así mismo se aplican con exactitud a las cuentas apropiadas de cada cliente?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
El acceso a los registros de transacciones, procesos y documentos del área de tesorería es restringido?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
Las medidas de seguridad que adopte la entidad previenen la pérdida o extravío de los títulos valores?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-

Están correctamente ejecutados los egresos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2		-
<b>PUBLICIDAD Y PROPAGANDA</b>						
Se tienen políticas de austeridad en el gasto para publicidad y propaganda?	Publicidad y propaganda	No aplica para esta entidad		-		-
Se cuenta con un método para definir el valor para gastar en publicidad y propaganda durante una vigencia?	Publicidad y propaganda	No aplica para esta entidad		-		-
La selección de medios obedece a un estudio previo?	Publicidad y propaganda	No aplica para esta entidad		-		-
Se cuenta con un método para medir la eficacia de la publicidad realizada por la Entidad?	Publicidad y propaganda	No aplica para esta entidad		-		-
Se hace análisis de ventas y/o beneficios una vez termina la campaña de publicidad y mercadeo?	Publicidad y propaganda	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene alguna restricción legal para campañas de conmemoraciones o aniversarios?	Publicidad y propaganda	No aplica para esta entidad		-		-
<b>BIENES INMUEBLES</b>						
Se tiene una base de datos de todos los bienes inmuebles de la empresa?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Están debidamente clasificados en : Uso, Arrendamiento, Comodato, Invasión y otros.	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Cuentan todos los inmuebles con títulos de propiedad ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene inventario actualizado de bienes inmuebles ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se hacen conciliaciones con el área contable ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen inventarios de servidumbres a favor de la Entidad?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen bienes en arriendo?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen bienes inmuebles en comodato ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se han cedido a título gratuito bienes inmuebles de la Entidad en las últimas cinco vigencias ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen bienes inmuebles entregados en arrendamiento ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se hacen conciliaciones de los bienes inmuebles con los pagos de predial y servicios públicos ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen predios invadidos o con alguna limitación de dominio?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se han realizado mejoras en bienes ajenos ?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se ha realizado avalúos Técnicos de todos los bienes inmuebles en los últimos tres años?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene constituidas pólizas para la protección de bienes inmuebles?	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
Los avalúos de bienes inmuebles fueron adelantados por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi, la oficina de catastro municipal, o por peritos privados inscritos en las Lombrías de Propiedad Raíz.(Decreto 266 de 2000, art 36)	Bienes inmuebles	No aplica para esta entidad		-		-
<b>VEHICULOS</b>						
Se encuentran todos los vehículos propiedad de Entidad asegurados?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-

El amparo cubre, daños, pérdida total, hurto, responsabilidad civil etc.?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene registro de todos lo siniestros de los vehículos?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se estudian las causas de los siniestros?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene la relación de los pagos recibidos por siniestros?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene actualizado el inventario de vehículos?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen vehículos en alquiler prestando servicios a la Entidad?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen vehículos prestados a personas o entidades?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se lleva registro de todas las actividades realizadas a un vehículo?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se revisa que los repuestos instalados correspondan a los originales y nuevos?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene plan de mantenimiento por vehículo?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene un responsable por vehículo?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se verifica en base de datos la existencia de los vehículos para entregar vale de gasolina?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se controla que los elementos de medición de combustible se encuentre en buen estado?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene el registro de los vehículos que con mayor frecuencia se le dañen los aparatos de medición del combustible?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se establecen cupos para combustible con base en la naturaleza de sus servicios?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene registro de vehículos que soliciten permanentemente tanqueo adicional?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene informes periódicos sobre consumo de combustibles?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se controla el vale único de combustible?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se han iniciado investigaciones internas o externas por el mal uso del combustible?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
Se han iniciado investigaciones internas o externas por el mal uso de los vehículos de la Entidad?	Vehículos	No aplica para esta entidad		-		-
<b>INVENTARIO FISICO</b>				-		-
¿Se han fijado claramente las responsabilidades de los almacenistas?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se conservan las existencias en almacenes bajo llave a los que sólo tienen acceso las personas autorizadas?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se encuentran las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad		-		-
Verifican los almacenistas las cantidades recibidas contra el pedido.	Inventario Físico	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se hacen todas las entregas de almacén tan sólo mediante la presentación de solicitudes debidamente aprobados y prenumeradas?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad		-		-
¿Se exige a los almacenistas que informen acerca de las mercancías obsoletas, no utilizables, de poco movimiento o estropeadas? Informe la periodicidad de estos informes.	Inventario Físico	No aplica para esta entidad		-		-

¿Existe un acondicionamiento físico de los almacenes que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad	-	-
¿Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más importantes del almacén?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad	-	-
Las personas que llevan los registros ¿son distintas de las encargadas de custodiar las existencias?	Inventario Físico	No aplica para esta entidad	-	-
¿Se efectúa un recuento físico de todas las existencias en almacén (incluidas las mercancías recibidas en consignación y otras):	Inventario Físico	No aplica para esta entidad	-	-
<b>NOMINA</b>			-	-
Existen planes, políticas y programas para el manejo del personal ?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existen planes, políticas y programas para el manejo de cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existen controles para la liquidación y el pago de nómina y novedades?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existe una política para el redondear cifras cuando hay centavos o se cancelan con estos?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
El proceso de nómina cuenta con las seguridades físicas y lógicas, con los suficientes controles que garanticen el pago correcto de los valores devengados?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se realiza electrónicamente la liquidación de los pensionados y de las cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Quien liquida es diferente a quien aprueba?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Quien liquida cuotas partes es diferente a quien aprueba?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se verifica la contabilización de las deducciones para salud (parafiscales), descuentos, embargos, etc.?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se hace oportuno el traslado o pago de las deducciones para salud (parafiscales), descuentos, embargos, etc.?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existe cálculo actuarial actualizado?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existen jubilados asumidos plenamente por la entidad?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existen jubilados compartidos?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Reconoce la empresa pensiones de invalidez, sobrevivencia e indemnización sustitutiva?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existen requerimientos de re liquidación de jubilaciones?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Existen órdenes judiciales para re liquidación de jubilaciones?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se reconoce auxilio funerarios u otros auxilios a los jubilados o pensionados?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se tienen controles de supervivencia?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se tienen controles sobre el cobro de cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se tienen controles sobre los pagos de cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se tienen controles para los hijos sobrevivientes?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se tienen procesos de nómina, pos nómina y cierre?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-
Se tiene devoluciones de bancos por no cobro de nómina?	Nómina	No aplica para esta entidad	-	-

Se tienen identificados los usuarios del proceso de nómina pensionados y cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen desagregadas las autorizaciones, para liquidación, autorización y registro de nómina jubilados y cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Se tienen autoridades de modificación de la base de datos de jubilados y pensionados?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Se circulariza con la registraduría la nómina de jubilados y pensionados?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Se han presentado prescripciones de mesadas?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene reclamos por los jubilados o pensionados?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Se han presentado errores en la liquidación de la nómina de jubilados, pensionados, y cuotas partes?	Nómina	No aplica para esta entidad		-		-
Las deducciones de la nómina se hace a través de entidades debidamente constituidas?	Nómina	PBIC20	Se aplica	2		-
<b>PROCESOS JUDICIALES</b>						
¿Se cuenta con plan de acción del área?	Procesos judiciales	PBIM20	Se aplica	2		-
¿Se tienen funcionarios con las competencias requeridas?	Procesos judiciales	PBIM20	Se aplica	2		-
¿ Se atienden y se llevan hasta su fin todos los procesos y requerimientos legales, como demandante y como demandado?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
¿ Se cobran las costas judiciales a favor de la empresa? ¿ cómo se controla?	Procesos judiciales	PBIM20	Se aplica	2		-
Se apelan todas las sentencias en primera instancia en contra de la Entidad?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
Se apelan todas las sentencias en segunda instancia en contra de la Entidad?	Procesos judiciales	N.A		-		-
¿ Se han enviado para cobro coactivo las costas judiciales?	Procesos judiciales	PBIM20	Se aplica	2		-
¿ Han prescrito valores por cobrar por concepto de costas judiciales?	Procesos judiciales	PBIM20	Se aplica	2		-
¿ Tiene la responsabilidad la secretaría o unidad administrativa responsable de cobrar las costas judiciales?	Procesos judiciales	PBIM20	Se aplica	2		-
¿ Se tienen identificadas las causas de las acciones legales contra la Entidad?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
¿ Se cuenta con un sistema informático para la administración de los procesos judiciales?	Procesos judiciales	PBIM20	No se aplica	0		-
¿ Se tienen criterios definidos para autorizar conciliación prejudicial?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
¿ Todos los procesos tienen su apoderado?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
¿ Se pagan oportunamente los fallos judiciales?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
¿ Se han pagado intereses moratorios por el no pago oportuno de las sentencias?	Procesos judiciales	PBIC20	No se aplica	0		-
¿ Se han impetrado acciones de repetición producto de los fallos judiciales?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
¿ Se han presentado las posibles acciones de repetición al comité de conciliación de la Entidad?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2		-
<b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>						
Conoce el personal del área informática las medidas a tomar respecto a la seguridad y posibles desastres?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Se tiene por escrito planes de contingencia y seguridad y se hacen conocer de los empleados de la organización?	Sistemas de Información	PBIM11	Se aplica	2		-

Existe una política que determine: Los pasos que se deben seguir en la consecución de la aprobación para la adquisición de los recursos informáticos? Quién puede decidir sobre el uso de: - Provisión de servicios externos? - Quién inicia u origina los planes para adquisición de recursos informáticos y quién aprueba dichos planes? - La localización del área informática dentro de la organización y sus roles y responsabilidades. - El grado de participación de los usuarios finales en la planeación de los recursos informáticos?	- - - - - -	Sistemas de Información	PAIM30	No se aplica	0		-
Ha elaborado el area Informática una estructura para designar formalmente los propietarios de los datos? Sus funciones y responsabilidades?.		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Se encuentran elaborados e implementados los procedimientos para controlar las actividades de consultores y demás personal externo contratado por el área informática?		Sistemas de Información	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene implementada por escrito una política sobre derechos de propiedad intelectual para el software desarrollado en la entidad ?		Sistemas de Información	No aplica para esta entidad		-		-
Existe una función de planeación de recursos informáticos formalmente asignada.		Sistemas de Información	PBIC20	Se aplica	2		-
Es la planeación un proceso secuencial que: Analice las necesidades de información de la entidad? Incluya el plan de desarrollo de aplicaciones como una entrada para el proceso de planeación de recursos? - Incluya todos los cambios en el ambiente de cómputo, recursos, objetivos, tecnología, etc.?	- - - -	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Existe un plan estratégico o de largo plazo que comprenda las necesidades de servicios, equipos, programas		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Considera los siguientes requerimientos de operación: Sistema de administración de las cintas? - Reportes de análisis del equipo de cómputo? - Sistema de contabilización del tiempo de computador? - Sistemas de seguridad a través de passwords? Backups?	- - - - -	Sistemas de Información	PBIC20	Se aplica	2		-
Se ha costeado apropiadamente cada tipo de servicio?		Sistemas de Información	PBIC20	Se aplica	2		-
Se tiene un inventario completo de los equipos de cómputo disponibles?		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Los usuarios son identificados mediante código de seguridad?		Sistemas de Información	PBIC20	Se aplica	2		-
El computador verifica el código asignado a las terminales para asegurar que se utilizan con la debida autorización?		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Periodicamente se comparan los programas aplicativos con sus copias, con el objeto de establecer si se han producido cambios no autorizados?		Sistemas de Información	PBIL5	Se aplica	2		-
Se utiliza la técnica de encriptación de datos, para evitar sus uso no autorizado?		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Existe un programa destinado al control de la biblioteca residente, de manera que demuestre todos los cambios hechos en la misma?		Sistemas de Información	No aplica para esta entidad		-		-
Se tiene un control para registrar las intervenciones del operador no programada, en donde se discriminen: Tipo de operación, fecha, hora, acción tomada?		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Están documentados los cambios que se realizan a los sistemas de información?		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
El sistema produce un reporte que contenga un listado de todas las transacciones erróneas e identifica los datos válidos, datos fuera de saldo, etc.		Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Se mantiene un programa que controle las diversas bibliotecas de programas de computador y que muestre cualesquiera modificaciones que hayan sido hechas a estas bibliotecas?		Sistemas de Información	No aplica para esta entidad		-		-

Mantiene una bitacora de todas las intervenciones no programadas o poco usuales hechas por el personal de operación de la computadora?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Controla las transacciones generadas por la computadora obteniendo un reporte diario de las diez mayores, diez menores, cantidad promedio, valor promedio en pesos por transacción y cualesquiera otros promedios o cantidades que tengan sentido con respecto a la aplicación específica?	Sistemas de Información	PBIL5	Se aplica	2		-
Existen procedimientos escritos acerca de la seguridad de la base de datos (protección de la base de datos contra destrucción accidental o deliberada, y de acceso no autorizados)	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Se tienen los siguientes controles para limitar el acceso a las bases de datos:	Sistemas de Información			-		-
1- Registran las solicitudes de acceso para identificar la terminal, hora y el operador de quien llegó la solicitud?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
2- Se bloquea el acceso de los usuarios a las partes de la base de datos que no son necesarias para su trabajo?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
3- Se registran las transacciones para control, auditoría y recuperación?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
4- Se tiene limitado la cantidad de personas que tienen acceso a las bases de datos?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Se provee un programa especial de software que revise periódicamente la base de datos y busque "agujeros" inexplicados en la estructura física o lógica de ella?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica parcialmente	1		-
Todos los cambios a la base de datos (cambios permanentes) son registrados en el diccionario y aprobados por el administrador de la base de datos?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Las modificaciones a la aplicación son aprobadas por un comité?	Sistemas de Información	PBIM10	Se aplica	2		-
Se tienen desagregadas las funciones de la generación de las transacciones, alimentación de las mismas y custodia de los archivos?	Sistemas de Información	PBIL5	Se aplica	2		-
Se utiliza algún tipo de identificación de terminal?	Sistemas de Información	PBIL5	Se aplica	2		-
<b>GESTIÓN AMBIENTAL</b>				-		-
¿Se han expedido en la entidad normas o actos administrativos encaminados a la incorporación del componente ambiental y al logro de los objetivos y metas trazados por la entidad?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿Existen mecanismos que permitan la presentación de propuestas de carácter ambiental?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿El plan de acción anual de la entidad en materia ambiental, se articula o direcciona teniendo en cuenta el Plan Nacional de Desarrollo?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿Ha llevado la entidad alguna acción a fin de concientizar al personal de la importancia de cumplir los requisitos ambientales legales y reglamentarios que le son aplicables?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿La entidad cuenta con mecanismos o metodologías que le permitan identificar y medir el riesgo de los efectos o impactos (presiones) que genera la entidad sobre el medio ambiente y los recursos naturales?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿Tiene la entidad un diagnóstico/inventario de los principales impactos y causas de los impactos directos e indirectos que sobre el medio ambiente y los recursos naturales genera?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿Cuenta la entidad con un sistema de indicadores de gestión ambiental?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
La oficina de control interno realiza seguimientos sobre la gestión ambiental de la entidad?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿La asignación de recursos presupuestales para la gestión ambiental se discrimina por planes, programas y proyectos, y se clasifica con un registro presupuestal?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-
¿La entidad cuenta con un plan de mejoramiento en aspectos ambientales?	Gestión ambiental	No aplica para esta entidad		-		-





[illegible]

[illegible]

[illegible]