

EVALUACIÓN DEL CONTROL FISCAL INTERNO



CONTRALORIA MUNICIPAL DE NEIVA

NOMBRE DE LA ENTIDAD:		ESE CARMEN EMILIA OSPINA				
PERIODO AUDITADO:		2019				
AÑO DE REALIZACIÓN DE LA AUDITORIA:		2020				
TIPO DE AUDITORIA		AUDITORIA GUBERNAMENTAL MODALIDAD REGULAR				
TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
GESTIÓN CONTRACTUAL				-		-
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	Con deficiencias	1
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 acuerdos 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	PMIM 20	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	Efectivo	2
Las garantías cubren el 100% (según como lo establece la ley)	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	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			-		-

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Los valores de los contratos están soportadas por la disponibilidad presupuestal y registro o compromiso presupuestal respectivo incluidas las adiciones y/o cesiones y se ha dado la ampliación de la cobertura de las garantías?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se pacta la cláusula de revisión de precios en los contratos que, por su naturaleza, sean susceptibles de ajuste, como los de tracto sucesivo , en aras de restablecer el equilibrio financiero del contrato cada vez que los mecanismos pactados para el reajuste de precios no funcionen?	Gestión Contractual			-		-
Existe manual de contratación y supervisión actualizado?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
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	Efectivo	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			-		-
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			-		-
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			-		-
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			-		-
Las actas de interventoría, informes y certificaciones incluyen la oportunidad en la ejecución y terminación del contrato?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
En los ajustes de precios, se determinaron su razonabilidad y las causas internas y externas que los ocasionaron y sus efectos?	Gestión Contractual			-		-
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	Efectivo	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			-		-
¿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	Efectivo	2
La entidad realiza la evaluación de los resultados de la contratación, en términos de calidad, cantidad y utilidad?	Gestión Contractual			-		-
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	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
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	Efectivo	2
La liquidación se adopta por acto administrativo motivado susceptible del recurso de reposición?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	2
La Entidad cuenta con un mecanismos para verificar el cumplimiento del resultado esperado y/o la satisfacción de la necesidad a contratar?	Gestión Contractual	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
GESTION FINANCIERA Y PRESUPUESTAL				-		-
¿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	Efectivo	2
¿Se llevan libros oficiales de contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existen Manuales del sistema de informacion y procedimientos contables?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existen archivos organizados relacionados con la documentación contable?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se Concilian las operaciones reciprocas con las entidades públicas que se efectuaron transacciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Están Integradas las dependencias que conforman el área contable y financiera (Planeación, Presupuesto, Tesorería y Contabilidad)?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿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	Efectivo	2
En la Dependencia de tesorería o pagaduría, el acceso a personal ajeno a esta es restringida?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	No se prueba	0

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Existen protecciones en materia de seguros frente a los responsables del manejo y custodia de dinero o del manejo de chequeras y demás elementos de seguridad relacionados con el pago con recursos que administra la entidad	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
El procedimiento de pagos contempla la obligatoriedad de dos firmas o autorizaciones (preparador y ordenador)?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes, tanto ingresos y egresos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Cuenta con personal de seguridad para salvaguardar físicamente el dinero en operación?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existe procedimiento de transferencia o pagos de Tesorería donde se establezcan los niveles de responsabilidad	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se expiden los recibos de caja, son numerados y conservan un consecutivo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	2
Los gastos respectivos son autorizados por funcionarios encargados para tal fin?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
Tiene formatos específicos para relacionar los gastos de caja menor	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	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			-		-
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	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Tiene prohibido que los fondos de caja menor sirva, para cambiar cheques a empleados, clientes proveedores?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se expiden cheques de reembolso a favor de la persona encargada de la caja menor?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existen topes máximos para ser destinados por gastos de caja menor?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	2
Se verifica que los dineros de caja menor no sean utilizados para evadir el proceso contractual de la Minima Cuantia?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Los fondos recaudados se depositan dentro de los plazos establecidos por las normas vigentes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
Los recaudos son registrados en los respectivos libros?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Son autorizados por el ordenador del gasto cada una de las cuentas corrientes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Están clasificados de acuerdo a su naturaleza los comprobantes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Están debidamente registrados los recaudos en libros auxiliares?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se endosan o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?.	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿El acceso al fondo fijo de caja menor permite únicamente al funcionario encargado de su manejo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Tiene guardadas en caja de seguridad las chequeras en blanco o elementos de autorización de pagos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se encuentran los cheques girados y no cobrados restringidos del alcance del personal?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se encuentran debidamente protegidos los diversos sellos restrictivos.	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se encuentra archivados en orden, secuencial los cheques anulados?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Lleva su registro en libros auxiliares de bancos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales por parte de personal ajeno a la Tesorería?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Descuentan oportunamente las notas de débito en banco?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Son archivados en orden secuencial las conciliaciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Cuando se hace las conciliaciones el jefe inmediato o superior lo revisa?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
En caso de presentarse saldos de conciliaciones bancarias, se efectúan los ajustes correspondientes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	2
¿Se llevan registros por separado para cada tipo de fondos de: Caja? - cuentas corrientes bancarias?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se controla que los saldos existentes en Caja y Bancos coincidan con los registros contables?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
¿Se controlan los ingresos y egresos con la documentación respaldante?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Tienen seguros todos los funcionarios que manejan fondos o bienes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Si la oficina de control interno de la organización realiza confirmaciones de los saldos en bancos y concilia con los registros respectivos de los documentos soporte?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
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	Efectivo	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	Efectivo	2
Los procedimientos de registro, validación y comprobación de las transacciones de tesorería están formalizados por la administración?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
El efectivo recibido está clasificado, consolidado e informado de manera correcta y oportuna?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	PAIM 30	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se valorizan las inversiones de acuerdo a las disposiciones legales, esto es Valoración a Precios de Mercado?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
Se lleva un registro especial con el movimiento de valores?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Se controla que el depósito de los fondos se haga en los plazos establecidos por las normas?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
Se tienen un registro de cada inversión, incluyendo números de título u otras referencias y se compara contra registros contables?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
Si la oficina de control interno de la organización realiza confirmaciones de valores en poder de terceros y concilia con los registros respectivos de los documentos soporte?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
Si se lleva control por separado de las inversiones que han perdido valor?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿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			-		-

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
¿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			-		-
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	Efectivo	2
¿Existen registros contables auxiliares a nivel de terceros?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Existe una unidad responsable por la administración de los insumos para el tratamiento de agua?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Están las responsabilidades de quiénes allí trabajan claramente definidas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
¿Se exige que todas las solicitudes de materiales e insumos vengan debidamente autorizadas?	Gestión financiera y presupuestal	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se registran todas las salidas de bienes por cualquier concepto?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Todas las salidas de bienes tienen un respaldo documental y han sido debidamente autorizadas?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	2
¿Existe algún sistema de recuento periódico de bienes de uso?	Gestión financiera y presupuestal	PMIC 40	Se aplica	2	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
¿Se lleva algún registro permanente de los bienes de uso?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Las bajas por deterioro u obsolescencias son debidamente autorizadas por la autoridad competente?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Existe algún mecanismo de control sobre el manejo de la chatarra, etc.?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se lleva algún sistema de registro de los materiales que utiliza cada unidad dentro del organismo?	Gestión financiera y presupuestal	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿La empresa utiliza control sistematizado de manera que se lleve al día los ingresos y salidas de materiales?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se encuentran registrados todas las propiedades, planta y equipo?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	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	Efectivo	2
¿Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo y devolutivos y se concilian con contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
Se realiza arqueos sorpresivos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se llevan registros de cargos y descargos de quienes están obligados a rendir cuentas de fondos y valores?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Se controla que cada tipo de fondo no se utilice para otros fines?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Los programas de endeudamiento (Deuda Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldados con sus documentos soportes?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Para los pagos electrónicos la oficina de Control Interno verifica que la cuenta matriculada sea la autorizada por el proveedor?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Existen restricciones para pagos electrónicos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Las obligaciones financieras están clasificadas, registradas y calculadas en forma oportuna y de acuerdo con su naturaleza?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Las obligaciones sobre los contratos de endeudamiento se cumplen oportunamente para evitar el pago de intereses moratorios?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Se realizan evaluaciones periódicas del estado que se encuentran las obligaciones financieras?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
¿Las reservas constituidas por el ente público están soportadas por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
Los hechos económicos y financieros 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	Efectivo	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	Efectivo	2
Los ajustes a los ingresos, costos, gastos se clasifican, consolidan e informan de manera correcta y oportuna?	Gestión financiera y presupuestal			-		-
El acceso a los registros de transacciones, procesos y documentos del área de tesorería es restringido?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
Están correctamente ejecutados los egresos?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA				-		-
Se tienen políticas de austeridad en el gasto para publicidad y propaganda?	Publicidad y propaganda			-		-
Se cuenta con un método para definir el valor para gastar en publicidad y propaganda durante una vigencia?	Publicidad y propaganda			-		-
La selección de medios obedece a un estudio previo?	Publicidad y propaganda			-		-
Se cuenta con un método para medir la eficacia de la publicidad realizada por la Entidad?	Publicidad y propaganda			-		-
Se hace análisis de ventas y/o beneficios una vez termina la campaña de publicidad y mercadeo?	Publicidad y propaganda			-		-
Se tiene alguna restricción legal para campañas de conmemoraciones o aniversarios?	Publicidad y propaganda			-		-

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
BIENES INMUEBLES				-		-
Se tiene una base de datos de todos los bienes inmuebles de la empresa?	Bienes inmuebles	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Están debidamente clasificados en : Uso, Arrendamiento, Comodato, Invasión y otros.	Bienes inmuebles			-		-
Cuentan todos los inmuebles con títulos de propiedad ?	Bienes inmuebles	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene inventario actualizado de bienes inmuebles ?	Bienes inmuebles	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se hacen conciliaciones con el área contable ?	Bienes inmuebles	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tienen inventarios de servidumbres a favor de la Entidad?	Bienes inmuebles			-		-
Se tienen bienes en arriendo?	Bienes inmuebles			-		-
Se tienen bienes inmuebles en comodato ?	Bienes inmuebles			-		-
Se han cedido a título gratuito bienes inmuebles de la Entidad en las últimas cinco vigencias ?	Bienes inmuebles			-		-
Se tienen bienes inmuebles entregados en arrendamiento ?	Bienes inmuebles			-		-
Se hacen conciliaciones de los bienes inmuebles con los pagos de predial y servicios públicos ?	Bienes inmuebles			-		-
Se tienen predios invadidos o con alguna limitación de dominio?	Bienes inmuebles			-		-
Se han realizado mejoras en bienes ajenos ?	Bienes inmuebles			-		-
Se ha realizado avalúos Técnicos de todos los bienes inmuebles en los últimos tres años?	Bienes inmuebles			-		-
Se tiene constituidas pólizas para la protección de bienes inmuebles?	Bienes inmuebles			-		-
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 Lonjas de Propiedad Raíz. (Decreto 266 de 2000, art 36)	Bienes inmuebles			-		-
VEHICULOS				-		-
Se encuentran todos los vehículos propiedad de Entidad asegurados?	Vehículos	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
El amparo cubre, daños, pérdida total, hurto, responsabilidad civil etc.?	Vehículos	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene registro de todos los siniestros de los vehículos?	Vehículos	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se estudian las causas de los siniestros?	Vehículos	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene la relación de los pagos recibidos por siniestros?	Vehículos			-		-
Se tiene actualizado el inventario de vehículos?	Vehículos	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tienen vehículos en alquiler prestando servicios a la Entidad?	Vehículos			-		-
Se tienen vehículos prestados a personas o entidades?	Vehículos			-		-
Se lleva registro de todas las actividades realizadas a un vehículo?	Vehículos	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se revisa que los repuestos instalados correspondan a los originales y nuevos?	Vehículos	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene plan de mantenimiento por vehículo?	Vehículos			-		-

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Se tiene un responsable por vehículo?	Vehículos	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se verifica en base de datos la existencia de los vehículos para entregar vale de gasolina?	Vehículos	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se controla que los elementos de medición de combustible se encuentre en buen estado?	Vehículos	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se tiene el registro de los vehículos que con mayor frecuencia se le dañen los aparatos de medición del combustible?	Vehículos	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se establecen cupos para combustible con base en la naturaleza de sus servicios?	Vehículos			-		-
Se tiene registro de vehículos que soliciten permanentemente tanqueo adicional?	Vehículos			-		-
Se tiene informes periódicos sobre consumo de combustibles?	Vehículos	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se controla el vale único de combustible?	Vehículos	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se han iniciado investigaciones internas o externas por el mal uso del combustible?	Vehículos			-		-
Se han iniciado investigaciones internas o externas por el mal uso de los vehículos de la Entidad?	Vehículos			-		-
INVENTARIO FISICO				-		-
¿Se han fijado claramente las responsabilidades de los almacenistas?	Inventario Físico	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se conservan las existencias en almacenes bajo llave a los que sólo tienen acceso las personas autorizadas?	Inventario Físico	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se encuentran las mercancías debidamente protegidas contra el deterioro físico?	Inventario Físico	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Verifican los almacenistas las cantidades recibidas contra el pedido.	Inventario Físico	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se hacen todas las entregas de almacén tan sólo mediante la presentación de solicitudes debidamente aprobados y prenumeradas?	Inventario Físico	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿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	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Existe un acondicionamiento físico de los almacenes que facilite los recuentos, una protección adecuada, un cómodo manejo y una pronta localización?	Inventario Físico	PMIC 40	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se llevan inventarios permanentes (datos de cantidad y valor) en relación con las partidas más importantes del almacén?	Inventario Físico	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Las personas que llevan los registros ¿son distintas de las encargadas de custodiar las existencias?	Inventario Físico	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se efectúa un recuento físico de todas las existencias en almacén (incluidas las mercancías recibidas en consignación y otras):	Inventario Físico	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
NOMINA				-		-
Existen planes, políticas y programas para el manejo del personal ?	Nómina	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existen planes, políticas y programas para el manejo de cuotas partes?	Nómina			-		-
Existen controles para la liquidación y el pago de nómina y novedades?	Nómina	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Existe una política para el redondear cifras cuando hay centavos o se cancelan con estos?	Nómina			-		-

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
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	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Se realiza electrónicamente la liquidación de los pensionados y de las cuotas partes?	Nómina			-		-
Quien liquida es diferente a quien aprueba?	Nómina	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Quien liquida cuotas partes es diferente a quien aprueba?	Nómina			-		-
Se verifica la contabilización de las deducciones para salud (parafiscales), descuentos, embargos, etc.?	Nómina	PMIM 20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se hace oportuno el traslado o pago de las deducciones para salud (parafiscales), descuentos, embargos, etc.?	Nómina	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
Existe calculo actuarial actualizado?	Nómina			-		-
Existen jubilados asumidos plenamente por la entidad?	Nómina			-		-
Existen jubilados compartidos?	Nómina			-		-
Reconoce la empresa pensiones de invalidez, sobrevivencia e indemnización sustitutiva?	Nómina			-		-
Existen requerimientos de re liquidación de jubilaciones?	Nómina			-		-
Existen órdenes judiciales para re liquidación de jubilaciones?	Nómina			-		-
Se reconoce auxilio funerarios u otros auxilios a los jubilados o pensionados?	Nómina			-		-
Se tienen controles de supervivencia?	Nómina			-		-
Se tienen controles sobre el cobro de cuotas partes?	Nómina			-		-
Se tienen controles sobre los pagos de cuotas partes?	Nómina			-		-
Se tienen controles para los hijos sobrevivientes?	Nómina			-		-
Se tienen procesos de nómina, pos nómina y cierre?	Nómina			-		-
Se tiene devoluciones de bancos por no cobro de nómina?	Nómina			-		-
Se tienen identificados los usuarios del proceso de nómina pensionados y cuotas partes?	Nómina			-		-
Se tienen desagregadas las autorizaciones, para liquidación, autorización y registro de nómina jubilados y cuotas partes?	Nómina			-		-
Se tienen autoridades de modificación de la base de datos de jubilados y pensionados?	Nómina			-		-
Se circulariza con la registraduría la nómina de jubilados y pensionados?	Nómina			-		-
Se han presentado prescripciones de mesadas?	Nómina			-		-
Se tiene reclamos por los jubilados o pensionados?	Nómina			-		-
Se han presentado errores en la liquidación de la nómina de jubilados, pensionados, y cuotas partes?	Nómina			-		-
Las deducciones de la nómina se hace a través de entidades debidamente constituidas?	Nómina	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
PROCESOS JUDICIALES				-		-
¿Se cuenta con plan de acción del área?	Procesos judiciales	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
¿Se tienen funcionarios con las competencias requeridas?	Procesos judiciales	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	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	Efectivo	2
¿ Se cobran las costas judiciales a favor de la empresa? ¿ cómo se controla?	Procesos judiciales	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2

TOTAL CALIFICACIÓN			EVALUACION DE LOS CONTROLES (Primera Calificación del CFI)	2,0	EFFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES (Segunda Calificación del CFI)	2,0
Pregunta	Proceso	PROBABILIDAD En la respuesta evaluar el riesgo de existir o no, Calificar de acuerdo con la opción según la hoja MATRIZ y de acuerdo con la hoja INSTRUCTIVO		Puntaje		Puntaje
Se apelan todas las sentencias en primera instancia en contra de la Entidad?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
Se apelan todas las sentencias en segunda instancia en contra de la Entidad?	Procesos judiciales			-		-
¿ Se han enviado para cobro coactivo las costas judiciales?	Procesos judiciales	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Han prescrito valores por cobrar por concepto de costas judiciales?	Procesos judiciales			-		-
¿ Tiene la responsabilidad la secretaría o unidad administrativa responsable de cobrar las costas judiciales?	Procesos judiciales	PBIM10	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Se tienen identificadas las causas de las acciones legales contra la Entidad?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Se cuenta con un sistema informático para la administración de los procesos judiciales?	Procesos judiciales	PBIM10	No se aplica	0	No se prueba	0
¿ Se tienen criterios definidos para autorizar conciliación prejudicial?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Todos los procesos tienen su apoderado?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Se pagan oportunamente los fallos judiciales?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Se han pagado intereses moratorios por el no pago oportuno de las sentencias?	Procesos judiciales			-		-
¿ Se han impetrado acciones de repetición producto de los fallos judiciales?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
¿ Se han presentado las posibles acciones de repetición al comité de conciliación de la Entidad?	Procesos judiciales	PBIC20	Se aplica	2	Efectivo	2
				-		-
Conclusion:						
TABLA 1-7 CONTROL FISCAL INTERNO						
VARIABLES A EVALUAR		Calificación Parcial			Ponderación	Puntaje Atribuido
Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)		2,0			0,80	1,58
Efectividad de los controles (Segunda Calificación del CFI)		2,0			0,20	0,39
TOTAL					1,00	2,0