

TOTAL CALIFICACIÓN				1,9
Pregunta	Proceso	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	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje
<b>GESTIÓN 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 recíprocas con las entidades públicas que se efectuaron transacciones?	Gestión financiera y presupuestal	PBIM10	Se aplica parcialmente	1
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	No se aplica	0
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
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	PMIM20	No se aplica	0
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

TOTAL CALIFICACIÓN				1,9
Pregunta	Proceso	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	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	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
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 2017	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 pendiente por cobrar de la vigencia 2017	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

TOTAL CALIFICACIÓN			Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	1,9
Pregunta	Proceso	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
¿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	PBIM10	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
¿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 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	PBIM10	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 quienes 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

TOTAL CALIFICACIÓN				1,9
Pregunta	Proceso	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	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje
¿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	No aplica para esta Entidad		-
¿Los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?	Gestión financiera y presupuestal	PBIC20	Se aplica parcialmente	1
Se realiza arquezos 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 esta Entidad, pero en el 2017 no se presentó el caso	Se aplica	2
¿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 minimo 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		-

TOTAL CALIFICACIÓN				1,9
Pregunta	Proceso	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	Evaluación de controles (Primera Calificación del CFI)	Puntaje
¿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