

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE YUMBO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. ENTIDAD	CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO				3. FECHA DE REPORTE						
2. PERIODO RENDIDO	ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2013										
COMPONENTES DE CONTROL INTERNO (1)					Calificación (2)					Observaciones (3)	
					1	2	3	4	5		
GENERALES											
a.	¿La entidad aplica el Plan General de Contabilidad Pública (PGCP) y demás normas técnicas contables para el registro de sus operaciones?									X	
b.	¿Se llevan libros oficiales de contabilidad?									X	
c.	¿Existen y son aplicados manuales de sistemas y procedimientos contables?							X			
d.	¿Existen archivos organizados relacionados con la documentación contable?								X		
e.	¿Se hace conciliación de operaciones recíprocas con las entidades que intervienen en el proceso?							X			
f.	¿Están integradas las distintas áreas de la entidad con la oficina de contabilidad?							X			
g.	¿Se da cumplimiento al numeral 5 de la Circular Externa 042 de 2001, de la Contaduría General de la Nación?							X			
h.	¿Las notas a los Estados Contables de ajustan a las normas técnicas del Plan General de Contabilidad Pública?							X			
i.	¿Existe el proceso de conciliación de los saldos registrados en el SIIF con los registrados en sus sistemas alternativos o "paralelos"?										N/A
j.	¿Existe uniformidad en los estados contables presentados a la Contaduría General de la Nación - CGN la información consignada en el SIIF?										N/A
ESPECÍFICOS											
Área del Activo:											
a.	Las conciliaciones bancarias:										
	- Se realizan mensualmente?									X	
	- En caso de presentarse partidas conciliatorias, se efectúan los ajustes correspondientes?									X	
b.	¿Existen y se aplica el manual e procedimientos para la adquisición o realización e inversiones?										N/A
c.	¿Se valorizan las inversiones de acuerdo con las fluctuaciones del mercado o las disposiciones legales?										N/A
d.	¿Se realizan conciliaciones periódicas con las entidades donde se poseen inversiones con el fin de establecer los saldos reales en este grupo?										N/A
e.	En las Rentas por Cobrar:										
	- ¿Existen registros contables auxiliares a nivel de tercer grado por contribuyente?										N/A
	- ¿Los archivos relacionados con la documentación contable, permite a la DIAN conocer los estados de cuenta de cada uno de los contribuyentes?										N/A
	- ¿Existe un procedimiento para hacer un seguimiento a la extinción de obligaciones tributarias, en la modalidad de "Dación de Pago"?										N/A
	- ¿Existe procedimiento para depurar los saldos contrarios a su naturaleza, a nivel de contribuyente, por vigencia, por subcuenta y por áreas o fuentes que reportan la información?										N/A
f.	¿Se encuentran registrados todas las propiedades, planta y equipo?							X			
g.	¿La entidad cuenta con los respectivos títulos de propiedad de sus propiedades, planta y equipo reflejados en sus estados financieros?							X			
h.	¿La entidad calcula la depreciación acumulada en forma individual?							X			
	- ¿Se encuentran debidamente valorizados y actualizados los registros de esta cuenta?							X			
i.	¿La entidad dispone de un inventario físico de sus propiedades, planta y equipo debidamente valorizado y conciliado con contabilidad?							X			
j.	¿Se realizan inventarios físicos de elementos de consumo devolutivos y se concilian con contabilidad?							X			
k.	En la cuenta Deudores:										
	- ¿los avances y anticipos entregados son legalizados a 31 de Diciembre como lo establece la norma?									X	
	- ¿Se concilian los registros contables con las diferentes áreas administrativas?									X	
l.	¿Para los bienes de beneficio y uso público se tienen los títulos de propiedad y se encuentran debidamente registrados con su respectivo avalúo técnico?							X			
m.	Para los recursos naturales y del medio ambiente:										
	- ¿Se cuenta con los documentos donde se estime, cuantifique y clasifique?										N/A
	- ¿Se realizan inventarios físicos de estos recursos?										N/A
n.	¿Se concilian la diferentes subcuentas de la cuenta principal y subalterna para establecer la reciprocidad?									X	
o.	¿Se dio aplicación a la ley 716 de 2001 en las cuentas del activo?									X	
	- ¿Se cuenta con sus respectivos soportes?									X	
Área del Pasivo:											
a.	¿Los programas de endeudamiento (Deuda Pública) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto?										N/A
b.	¿Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Pública en la contabilidad?										N/A
c.	¿Los registros de Deuda Pública coinciden con los de la dirección de Crédito Público del Ministerio de Hacienda y otra entidades con la CGR?										N/A
d.	¿Las cuentas por pagar están debidamente respaldados con sus documentos soportes?								X		
e.	¿La entidad realiza el cálculo de sus pasivos pensionales?								X		
	- ¿Se encuentran registrados y consolidados con sus estado financieros?								X		
f.	¿En la cuenta bienes en investigación administrativa, la entidad revela en sus estados financieros los bienes que se encuentran en esta cuenta?										N/A
g.	¿Se dio aplicación a la ley 716 de 2001 en las cuentas del pasivo?										N/A
	- ¿Se cuentan con sus respectivos soportes?										N/A
Área del Patrimonio:											
a.	¿Tiene el ente público un registro de beneficiarios y se consolida y circulariza periódicamente con la información de los entes inversionistas?										N/A
b.	¿Las reservas constituidas por el ente público están soportados por normas vigentes, estatutarias y de junta directiva?										N/A
c.	¿Se tienen controles adecuados para el manejo de los grupos de cuentas del patrimonio?								X		
d.	¿Se hace previo análisis y depuración al incorporarse bienes, derechos y obligaciones de las entidades que se fusionan o se liquidan?										N/A
e.	¿Se dio aplicación a la ley 716 de 2001 en las cuentas de patrimonio?										N/A
	- ¿Se cuenta con sus respectivos soportes?										N/A
Área de Cuentas de Resultado:											
a.	¿Los ingresos y los gastos se registran oportunamente en la vigencia a la cual corresponden?									X	
b.	¿Se aplica el principio de causación para estas cuentas?									X	
c.	¿Es confiable el mecanismo para el reconocimiento o causación de los ingresos fiscales?									X	
d.	¿Se concilian las operaciones recíprocas que el ente tiene con otros organismos?									XX	
e.	¿Se dio aplicación a la ley 716 de 2001 en las cuentas de resultado?										N/A
	- ¿Se cuenta con sus respectivos soportes?										N/A

Firmado el Original

Nombre y Firma del Representante Legal

