

FORMATO F 2

CONTRALORÍA MUNICIPAL DE YUMBO
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE



Certificado Nº SC-3119-1

| 1. ENTIDAD | | CONCEJO MUNICIPAL DE YUMBO | | | | | 3. FECHA DE REPORTE | | | | | |
|---------------------------------------|--|----------------------------|--|--|--|--|---------------------|---|---|---|---|----------------------|
| 2. PERIODO RENDIDO | | ENERO 1 A JUNIO 30 DE 2015 | | | | | | | | | | |
| 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 SIF 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 conciliada en el SIF? | | | | | | | | | | | 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 la 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 estaos 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 publico 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 Publica) se hacen de acuerdo con la norma de aprobación del Presupuesto? | | | | | | | | | | | N/A |
| b. | ¿Se encuentra adecuadamente registrada la Deuda Publica en la contabilidad? | | | | | | | | | | | N/A |
| c. | ¿Los registros de Deuda Publica coinciden con los de la dirección de Crédito Publico 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 calculo 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 publico 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 publico 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? | | | | | X | |
| 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 |

Nombre y Firma del Representante Legal