 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 1 de 27

INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

La Oficina de Control Interno de la Contraloría Municipal de Montería, presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control Interno contable vigencia 2019, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación y dentro de la siguiente estructura.

EVALUACION CUANTITATIVA


El Sistema de Control Interno Contable de la Contraloría Municipal de Montería obtuvo una calificación en nivel Adecuado con un puntaje de **4.75**, como resultado de la encuesta diligenciada del formato de evaluación del control interno contable.

EVALUACION CUALITATIVA

Se describe cualitativamente, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable que se determinan con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por el funcionario encargado de Control Interno.

Fortalezas

- La entidad ha definido 15 políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde.
- Se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable
- Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 2 de 27

- Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable.
- Se verificó la ejecución del plan de capacitación

Debilidades

- Existen debilidades en los mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable
- Existen falencias en el sistema APOLO, lo que genera inconsistencias en los informes reportados.

Avances y mejoras del proceso de control interno contable

- Se evidencia un adecuado proceso de control interno contable, toda vez que se atienden de forma oportuna las sugerencias y recomendaciones de mejora en el proceso contable y el personal a cargo se mantiene actualizado sobre las normatividades vigentes referentes a este tema.

Recomendaciones

- Establecer indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad
- Actualizar la matriz de riesgo contable bajo el nuevo marco normativo contable.
- Realizar las gestiones pertinentes para el fortalecimiento del sistema APOLO, toda vez que aun persisten falencias en cuanto a su manejo.
- Revisar los procedimientos contables con el fin de garantizar su cumplimiento en

Atentamente,

ANYELA PATRICIA CABEZA DEL TORO
Profesional Universitario, Grado 01
Funciones de Control Interno

ERNESTO JIMENEZ HERNANDEZ
Técnico administrativo

Original firmado

 Contraloría de Montería <small>CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 3 de 27

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 ≤ CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 ≤ CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 ≤ CALIFICACION ≤5.0	EFICIENTE

Adicionalmente, cada respuesta deberá justificarse por parte de quien realiza la evaluación, para lo cual se utilizará la columna de “OBSERVACIONES”, ya sea indicando las razones por las cuales se asigna la calificación, o referenciando el o los documentos soporte que respaldan la misma. El formulario presenta la siguiente estructura:

FORMULARIO PARA LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Ex	0.3	1	si, la entidad tiene 15 políticas contables de acuerdo a las NICSP, efectivo equivalente al efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad planta y equipos, activos tangibles, deterioro de valor de los activos no generadores de efectivo, cuentas por pagar,

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 4 de 27

				beneficio a los empleados, provisiones, contingencias: activos y pasivos contingentes, ingresos de transacciones sin contraprestación,
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	0.7	Las Políticas Contables han sido Socializadas en las reuniones de Comité de sostenibilidad financiera y contable. como evidencia se presenta registro de capacitaciones en la fase de implementación de las NICSP
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	0.7	SI, Son aplicables, lo cual se evidencia en los estados financieros de la Entidad.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	0.7	Las (NICSP) Responden a la Naturaleza y carácter público de la entidad
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	0.7	los estados financieros de la entidad evidencian las características de fiabilidad en la

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 5 de 27

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		TIPO	TOTAL	OBSERVACIONES	
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Ex	0.3	1	información financiera. Para el el seguimiento de Planes de Mejoramiento existe un Formato para dicho fin, este Formato o Instrumento hace parte del SGC, de la entidad.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	0.7		Este Instrumento ó Formato es socializado con los responsables mediante correo electrónico institucional
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	0.7		si, el seguimiento se realiza a través de auditorías internas y en el mes de abril se hace un informe de seguimiento a los planes de mejormiento suscrito con la AGR.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 6 de 27

3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Ex	0.3	1	Mediante el Manual de Políticas Contables se establece un Mapa de Procesos de apoyo entre dependencias, lo cual facilita el flujo de la información de hechos económicos originado en otra dependencia.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Se socializan, ya que se cuenta con el Manual de Políticas Contables, en el cual se indican herramientas que apoyan los diferentes procesos. Se cuenta con las evidencias
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	0.7		Según sea la política contable que se evalúe cada dependencia deber reportar la información que se requiera.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	0.7		Se encuentran identificados en el Manual de Políticas Contables.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 7 de 27

4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Ex	0.3	1	Dentro de la "Política contable inventarios" está establecido la identificación de bienes de forma individualizada.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		El area financiera ha socializado el Manual de Políticas Contables
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	0.7		Mediante actividades de auditoría, como verificación física.
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
POLÍTICAS CONTABLES		TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Ex	0.3	1	El manual de políticas contables establece las características de uniformidad con el fin de identificar y medir dichas partidas relevantes y proceder a procedimientos de conciliación.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		se socializan mediante el manual de Políticas Contables.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 8 de 27

5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	0.7		Mediante auditorías internas se verifica la aplicación
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Ex	0.3	1	El manual de política contable define el responsable para cada hecho contable.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		se socializan mediante el manual de Políticas Contables.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.7		a través de auditorías internas de Control Interno.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	0.3	1	Los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 9 de 27


7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Se socializa por guías emitidas por la Contaduría General de la Nación
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.7		Se cumple por procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					
POLÍTICAS CONTABLES		TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Ex	0.3	1	a través del software Contable APOLO,
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		El personal involucrado en el proceso se retroalimenta de manera permanente, ya que en caso de no hacerlo el Soft ware no permite hacer actividades sin llevar un orden logico
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	0.7		

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 10 de 27

9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Ex	0.3	1	Dentro de las Políticas contables está la realización de un inventario que permite la identificación de Activos y Pasivos.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Se socializa la realización de un inventario que permite la identificación de Activos y Pasivos.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	0.7		la realización de un inventario que permite la identificación de Activos y Pasivos.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Ex	0.3	1	A través del Manual de Política Contable de la entidad se tienen establecidas unas directrices

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 11 de 27

10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.7		Estas se socializan a través de comité de sostenibilidad contable
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	0.7		Se hace verificación a través de auditorías
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	0.7		Se realiza por medio de comité de sostenibilidad contable
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
IDENTIFICACIÓN					
		TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	0.3	1	Se evidencia Flujograma en el manual de la Política Contable, la forma como circula la información


 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 12 de 27

11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.7		mediante el manual de políticas contables, se encuentran identificados
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.7		mediante el manual de políticas contables, se encuentran identificados
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	0.3	1	Mediante la presentación de estados financieros de la entidad, en el estado financiero se encuentra el detallado de cada rubro correspondiente a derechos y obligaciones
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	0.7		Se llega a la medición de cada partida correspondiente, mediante el estado de situación financiera en el cual se encuentra el consolidado de cada cuenta.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	0.7		con la medición de cada partida correspondiente, se evalúa la opción de dar de baja a las cuentas.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 13 de 27

13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3	1	Se siguen los lineamientos del Manual de Políticas Contables y el Marco Normativo Contable.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef	0.7		Se observa en las políticas contables adoptadas por la entidad y con la aplicación de la normatividad vigente
	CLASIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3	1	Se evidencia en los estados financieros de la Entidad y en las cuentas parametrizadas en el software APOLO
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	0.7		Se evidencia en los estados financieros de la Entidad y en las cuentas parametrizadas en el software APOLO
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad	Ex	0.3	1	Se evidencia en los estados financieros de la Entidad y en las cuentas parametrizadas en el software APOLO

15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.7		Se evidencia en los estados financieros de la Entidad y en las Políticas Contables aprobadas.
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	0.3		Si se contabilizan de acuerdo a los observado en los comprobantes contables
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	0.7	1	Si se contabilizan de acuerdo a los observado en los comprobantes contables
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	0.7		Se pueden evidenciar en los estados financieros de la entidad.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	0.3	1	Se evidencian con los anexos a los comprobantes de contabilidad generados.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 15 de 27


17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	0.7		Se realiza verificación de los anexos a los comprobantes de contabilidad generados
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	0.7		Se conservan en el archivo de gestión del Proceso Contable
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	0.3	1	Se observa en los comprobantes de Contabilidad que se generan por medio del Software utilizado.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	0.7		Se observa en los comprobantes de Contabilidad que se generan por medio del Software utilizado.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	0.7		El software utilizado tiene un registro de los consecutivos de los comprobantes de contabilidad.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	0.3	1	Los soportes se conservan en el archivo de gestión del proceso contable

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 16 de 27

19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	0.7		Es verificada por el profesional universitario del area de contabilidad
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Ef	0.7		Por medio de comprobantes de contabilidad que genera el software contable.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	0.3	1	Se verifican a través de las conciliaciones bancarias.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	0.7		Se realiza de forma periodica de manera mensual
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Ef	0.7		los libros de contabilidad se encuentran debidamente actualizados.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 17 de 27

	MEDICIÓN INICIAL	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.3	1	Las políticas contables aprobadas para la entidad establecen los criterios de medición inicial.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Ef	0.7		mediante el manual de políticas contables, se establecen los criterios de medición de todas las áreas involucradas.
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Ef	0.7		Se aplican de acuerdo a las Políticas Contables aprobadas por la entidad
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

 Contraloría de Montería <small>CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</small>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 18 de 27

22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	0.3	1	Si se calculan, estos se hacen bajo la nueva nortamitividad NICSP
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	0.7		Si se deprecian de acuerdo a los lineamientos de la Política Contable adoptada por la entidad.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	0.7		Se hace de manera periodica de acuerdo a lo establecido en el Manual de Política Contable.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	0.7		Se evalúan los indicios de deterioro según la verificación de la Política Contable.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	0.3	1	Los Criterios de medición posterior están definidos en las Políticas Contables aprobadas por la Entidad.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 19 de 27

23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.7		Los Criterios de se establecieron en las Políticas Contables y de acuerdo a la normatividad vigente.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	0.7		Se fijaron los criterios para la identificación en las Políticas Contables.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.7		Se verifica con base en los criterios en el marco normativo aplicables a la entidad.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	0.7		Se observa en los estados financieros de la Entidad.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	0.7		las mediciones se soportan bajo el criterio y juicio profesional y contador de la entidad
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 20 de 27

24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	0.3	1	Si se presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios pertinentes.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.7		Mediante el Manual de Política Contable se establece el procedimiento para la presentación de estados financieros.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.7		Se divulgan de acuerdo al procedimiento necesario para su presentación
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	0.7		Si se presentan los estados financieros ante la dirección para la toma de decisiones
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	0.7		Si se elabora el juego completo de estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2019.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 21 de 27


25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	0.3		Se evidencian el el Software contable de la entidad.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	0.7		Se realiza la verificación por parte del Contador teniendo como referencia el Software Contable de la Entidad
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	0.06	0.2	No se utilizan
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	0.14		No se utilizan
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	0.14		No se utilizan

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 22 de 27


27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	0.3	1	Según las políticas contables establecidas se presenta la información de forma comprensible en los estados financieros.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Ef	0.7		Las notas a los estados financieros contienen la información requerida por la normatividad vigente.
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Ef	0.7		La normatividad vigente establece que la información propenda características de importancia relativa, lo cual se demuestra en las notas a los estados financieros
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef	0.7		Las notas a los estados financieros contiene la información requerida por la normatividad vigente

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 23 de 27

27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Ef	0.7		la normatividad vigente establece metodologías en el manual de Políticas Contables de la entidad.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	0.7		Se realiza por parte del contador de la Entidad antes de suministrar la información a las partes interesadas.
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Ex	0.3	1	En las diferentes actividades de Rendición de cuentas se toma como referencia la información de los estados financieros de la entidad.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 24 de 27

28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Ef	0.7		Para las diferentes actividades de rendición de cuentas se tiene como insumo la información de los estados financieros de la entidad.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	0.7		Se Presentan las cifras mas representativas de los estados financieros de la Entidad.
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	0.18	0.6	se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	0.42		se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 25 de 27

30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Ex	0.18	0.6	se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	0.42		se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	0.42		se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	0.42		se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 26 de 27

30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	0.42		se debe actualizar la matriz de riesgo contable de acuerdo a las nuevas directrices de CGN
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	0.3	1	Los funcionarios cuentan con las competencias profesionales para desarrollar sus funciones.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef	0.7		Los funcionarios cuentan con las competencias profesionales para desarrollar sus funciones, y están capacitados bajo la nueva normatividad vigente NICSP
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	0.3	1	Cada vez que existe una necesidad de capacitación y/o actualización, el Plan de Capacitación se ajusta para la ejecución de estas al personal del proceso contable.

 <p>Contraloría de Montería CONTROL FISCAL, COMPROMISO SOCIAL Y RESPONSABILIDAD AMBIENTAL</p>	CONTRALORÍA MUNICIPAL DE MONTERÍA	Código: CI-FO2
	INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE	Versión: 002
		Página 27 de 27

32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	0.7		Esta Verificación al cumplimiento la realiza de manera permanente el area de talento humano, igualmente durante el año se realiza seguimieno por parte de la dirección acerca del grado de avance de dicho plan.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	0.7		El programa de capacitación se formula a través de un diagnostico de necesidaes de capacitacion manifestads por los funcionarios de las diferentes areas y que el area de talento humano compila, en el (PIC) Plan anual de capacitacion y posteriormente ser socializado y ajustado al presupuestgo de la entidad.
			TOTAL	4.75	