

FORMULARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				FEBRERO DE 2019	
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL FINAL	OBSERVACIONES/ EVIDENCIAS
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	0.81	Se utiliza las políticas según lo establecido por la Contaduría General de la nación. Se plasmará en un documento o Resolución las políticas del IMRD
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	0.3		La Contadora Del IMRD y el Tesorero reciben Capacitación de la Contaduría General de la Nación
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	0.5		Las Políticas Generales se aplican en el desarrollo de Proceso Contable
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	0.5		De acuerdo con la Naturaleza del Instituto, las Políticas Contables emitidas de la Contaduría General de la Nación, se aplican en el Instituto
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	0.5		El IMRD Propende por la entrega de la Información Financiera Real
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	0.5	1.00	De acuerdo a las auditorías Internas En el IMRD se realiza Seguimiento Al Cumplimiento De Los Planes De Mejoramiento, De Acuerdo Al Procedimiento De Auditoría Del IMRD
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	0.5		Se socializan Estos Seguimientos Con Los Responsables
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	0.5		Se Realiza Seguimiento Al Cumplimiento De Los Planes De Mejoramiento Por Parte De La Oficina De Control Interno
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	0.79	Cuenta con un procedimiento tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados de los avals y el procedimiento de nómina. Se debe aplicar el procedimiento para las otras obligaciones como son los contratos en general y los servicios públicos, entre otros.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.5		Se Socializa Con Los Involucrados Y El Procedimiento Se Encuentra En La Pagina Web Del IMRD
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	0.5		Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable entre ellos se tienen: la solicitud de disponibilidad presupuestal, la disponibilidad presupuestal, el registro presupuestal, la resolución o contrato, la certificación de supervisor, factura y/o documento equivalente a cuenta de cobro, documentos de terceros, entradas de almacén y demás documentos requeridos.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	0.3		Se Realizara Guías Para Procedimiento Interno
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	0.74	Se Utiliza El Procedimiento De Acuerdo A La Contaduría Publica, Sin Embargo. Se Esta Levantando La Política
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.3		La Contadora Esta Siempre Pendiente De Las Actualizaciones De La CGN
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	0.5		Si Se Verifica La Individualización De Los Bienes Físicos
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	0.88	Se Realiza La Conciliación Bancaria.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.5		Se Socializan Con Tesorero, Contadora, Subdirectora Financiera Y Director Del IMRD
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	0.5		Las Verifica El Subdirectora Y Director
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	0.88	Se En El Manual De Funciones Se Tiene Debidamente Definido Las Funciones Del Contador
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.5		Esta En La Resolución No.008 De 2017 Y En La Pagina Web Del IMRD
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.5		Se Verifica El Cumplimiento Por Parte De Los Directivos
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	0.5	1.00	El Proceso Se Basa En Las Orientaciones Que Envía La Contaduría De La Nación, La Dian, La Contraloría Y Demas Entes De Control.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.5		Se Socializa La Directriz Que Envían Los Entes De Control Para Rendición De Cuentas E Información Financiera
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	0.5		Se Cumplieron Las Directrices De Los Entes De Control
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	0.88	Se Realiza Aunque No Se Tiene Plasmado En Un Documento.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.5		Se Realizan Reuniones Para El Cierre De A Información Anualmente
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	0.5		Se Cumple Con Lo Establecido
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	0.1	0.20	La Entidad No Tiene Un Procedimiento Para Realizar Periódicamente Inventarios Y Cruces De Información De Inventarios. Se Va A realizar
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.1		Se Solicita En Los Planes De Mejoramiento De Acuerdo A Las Auditorías
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	0.1		Es Necesario Realizar Lineamientos Para Realizar Periódicamente Los Inventarios Y Hacer Conciliación Entre almacén Y Contabilidad
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	0.5	0.91	Se Realiza de acuerdo con La Normatividad De La Contaduría General De La Nación.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	0.5		El Personal Involucrado En El Proceso De Contabilidad Es La Contadora Y Se Socializan Estas Directrices
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	0.3		Parcialmente Se Socializan Los Análisis, Depuración Y Seguimiento De La Información
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	0.5		Se Realiza Mensualmente Por La Contadora

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO					FEBRERO DE 2019
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL FINAL	OBSERVACIONES/ EVIDENCIAS
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	0.88	Se Tiene Procedimiento Sobre Como Circula La Información, Sin Embargo Se Debe Complementar
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.5		Se Tienen Identificados En La Caracterización Del Proceso. Se Hace Necesario Actualizar Su Caracterización
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	0.5		La Contadora Es La Receptora De La Información Contable
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	0.5	1.00	Los Derechos Y Obligaciones Se Encuentran Individualizados En La Contabilidad.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	0.5		De Acuerdo Al Manual De Funciones, Se Tienen Los Derechos Y Obligaciones De La Contadora
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	0.5		En La Contabilidad Se Tiene Individualizado
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.5	1.00	Para La Identificación De Los Hechos Económicos, Se Toma Como Base El Marco Normativo De La Contaduría General De La Nación
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	0.5		En El Proceso De Identificación Se Tienen En cuenta Los Criterios Para El Reconocimiento De Los Hechos Económicos Definidos En La Contaduría General De La Nación
CLASIFICACIÓN					
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.5	1.00	Se Utiliza La Versión Actualizada Del Catálogo De Cuentas Correspondiente Al Marco Normativo De La Contaduría General De La Nación
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	0.5		En La Plataforma De La Contaduría General De La Nación Se Encuentran Las Versiones Actualizadas De Plan De Cuentas.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	0.5	1.00	Cada Hecho Económico Lleva Su Respectivo Registro
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.5		La Clasificación De Las Cuentas Se Basa De Acuerdo Con Los Parámetros Establecidos Por La Contaduría General De La Nación
REGISTRO					
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	0.5	1.00	Se Tiene Un Software Llamado Has En Donde Se Registra Cronológicamente Los Hechos Contables
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	0.5		Se Verifica El Registro Por Medio Del Director
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	0.5		Se Verifica Los Registros Consecutivos De Los Hechos Económicos
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	0.5	1.00	Siempre Están Respaldados Con Soportes Idóneos
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	0.5		Se Verifica Que Los Registros Contables Cuenten Con Los Documentos De Origen Internos Y Externos
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	0.5		Se Conservan Y Custodian Los Documentos Soporte.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	0.5	1.00	Si Se Elaboran Los Comprobantes De Contabilidad
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	0.5		Están Cronológicamente
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	0.5		Están Consecutivamente
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	0.5	1.00	Los Libros De Contabilidad Se Encuentran Debidamente Soportados En Comprobantes De Contabilidad
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	0.5		La Información De Los Libros De Contabilidad Coincide Con La Registrada En Los Comprobantes 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	0.5		Se Realizan En Los Mismos Comprobantes. El Software Permite Realizar Ajustes Necesarios
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	0.5	1.00	Cuando Se Realiza El Cierre Mensual Se Detecta La Completitud De Los Registros Contables. Otro Mecanismo Es La Información Que Se Envía En El Chip
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	0.5		Se Realiza Mensualmente Y Trimestralmente
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?	E	0.5		Si. Están Actualizados Y Reportados En El Chip A 31 De Diciembre De 2018
MEDICIÓN INICIAL					
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	0.5	1.00	Los Criterios De Medición Inicial De Los Hechos Económicos Utilizados En El IMRD Corresponden Al Marco Normativo Aplicable A La Entidad
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	0.5		La Contadora Es La Responsable
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	0.5		Los Criterios De Medición De Los Activos, Pasivos, Ingresos Y Gastos Corresponden Al Marco Normativo
MEDICIÓN POSTERIOR					
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	0.5	1.00	Se Realiza Cada Año
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef	0.5		Se Realizan De Acuerdo A Las Normas Nacionales
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef	0.5		Anualmente.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef	0.5		Se Verifican Los Indicios De Deterioro De Los Activos Al Final Del Periodo Contable
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	0.5	1.00	Se Encuentran Establecidos Los Criterios De Medición Posterior Para Cada Uno De Los Elementos
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	0.5		Los Criterios Se Establecen Con Base En El Marco Normativo
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef	0.5		Depreciación Y Amortización
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	0.5		Si Se Verifica
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef	0.5		Si Se Realiza De Manera Oportuna
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef	0.5		Si Se Soportan Las Mediciones En Estimaciones O Juicios De Profesionales Externos, Tales Como Las Auditorías

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				FEBRERO DE 2019	
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL FINAL	OBSERVACIONES/ EVIDENCIAS
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	0.5	0.93	Si Se Presentan Oportunamente
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.5		Se Realiza De Acuerdo A La Norma
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef	0.3		Se Reportan Trimestralmente En El Chip. Se Proyecta Internamente
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef	0.5		Se Toman En Cuenta Los Estados Financieros Para La Toma De Decisiones
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef	0.5		Totalmente, Esta En El Chip
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	0.5	1.00	Si Coinciden Con Los Saldos De Contabilidad
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef	0.5		Los Verifica La Subdirección Administrativa Y Financiera Y El Director
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	0.3	0.74	Se Proyecta Realizarlo Mensualmente
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	0.3		Se Esta Proyectando Los Indicadores
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	0.5		La Elaboración De Los Indicadores Debe Ser Viabilizada Con La Información
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	0.5	0.86	La información Financiera Tiene La Suficiente Ilustración Para La Comprensión De Los Usuarios
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	0.5		Las Notas A Los Estados Financieros Cumplen Con Las Revelaciones Requeridas
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	0.5		Esa Es Una De Los Objetivos De Las Notas
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	0.5		Se Hace Referencia A Las Variaciones Significativas En Las Notas Contables
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello haya lugar?	Ef	0.1		Se Basan Exclusivamente En Las Cuentas, No En La Metodología
					En El Chip Y En La Contraloría De Cundinamarca Y En General A Todos Los Usuarios
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADA					
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	0.5	1.00	Se Presentan Los Estados Financieros En La Misma
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	0.5		Si Se Verifica La Consistencia De Las Cifras Presentadas
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	0.5		Están Las Notas Contables
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	0.5	1.00	Se Tiene Mapa De Riesgos De Gestión Y De Corrupción
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef	0.5		Se Realiza Y Se Evidencia En El Mapa De Riesgos De La Entidad
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	0.5	1.00	Se Realiza Probabilidad E Impacto De Los Riesgos
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef	0.5		Siempre
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef	0.5		Dos Veces Al Año
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef	0.5		En El Mapa De Riesgos
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef	0.5		Se Realizan Autoevaluaciones
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su elección?	Ex	0.5	1.00	Profesional En La Materia Y Además Capacitaciones Periódicas Con La Contaduría General De La Nación Y Demas Entes De Gobierno Competentes
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	0.5		Las Personas Involucradas En El Proceso Contable Están Capacitadas Para Identificar Los Hechos Económicos
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	0.5	1.00	Se Verifica La Ejecución Del Plan De Capacitación
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef	0.5		La Capacitación Apunta Al Mejoramiento De Las Competencias
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apunten al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef	0.5		Se Verifica Que Los Programas De Capacitación Apunten Al Mejoramiento De Las Competencias Y Habilidades
TOTAL				29.49	

ANGELA MIREYA GIRALDO FORERO
PROFESIONAL UNIVERSITARIA. CONTADORA

LUZ MARINA CARDENAS
SUBDIRECTORA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

MARTHA PATRICIA MENDOZA MOJICA
AUDITORA INTERNA

RESPUESTA	VALOR
SÍ	0.5
PARCIALMENTE	0.3
NO	0.1

MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	0.9
Calificación	4.6

RANGOS DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

CALIFICACIÓN CUALITATIVA
DEFICIENTE
ADECUADO
EFICIENTE