**LISTA DE CHEQUEO PARA VERIFICAR LA ESTRUCTURA DE NOTAS – REVELACIONES Y CONJUNTO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Objetivo**: Verificar que las Notas a los Estados Financieros al cierre de cada periodo contable cumplen con los requisitos establecidos en la Resolución 533 de 2015, Instructivo 002 de 2015.

Descripción: Las notas con descripciones o desagregaciones de partidas de los estados financieros presentadas de manera sistemática.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **DESCRIPCIÓN** | **SI** | **NO** | **NA** | **ACCIONES** |
| **ESTRUCTURA** | | | | |
| **LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INCLUYEN:** | | | | |
| ¿Las notas contienen Información acerca de las bases para la presentación de estados financieros y de las políticas contables específicas utilizadas? |  |  |  | Se debe verificar que en las notas a los estados financieros se menciona en las políticas contables particulares, así como la base jurídica por medio de la cual se prepararon los estados financieros: Resolución 533 de 2015 Nuevo Marco Normativo. |
| ¿Las notas contienen la información requerida por las normas que no se haya incluido en otro lugar de los estados financieros? |  |  |  | Se debe verificar si se incluyen en las notas los activos y pasivos remotos |
| ¿Se incluye en las Notas información comparativa mínima respecto del periodo anterior para todos los importes incluidos en los estados financieros, cuando sea relevante para entender los estados financieros del periodo corriente? |  |  |  | Verificar en la nota de cada subcuenta se presente información comparativa con el año inmediatamente anterior; en la nota se deben incluir variaciones, y explicación de las mismas. |
| ¿La información reflejada en las notas es sistemática? |  |  |  | Verificar que se realicen las referenciaciones a cada partida incluida en los estados financieros con cualquier información relacionada en las notas. |
| **REVELACIONES** | | | | |
| **LA ENTIDAD REVELARA LA SIGUIENTE INFORMACIÓN EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** | | | | |
| ***DESCRIPCIÓN*** | **SI** | **NO** | **N/A** | **APARTE O NUMERAL DONDE SE INCLUYE LA INFORMACIÓN REQUERIDA** |
| 1. ***¿Se incluye información relativa a su naturaleza jurídica y funciones de cometido estatal?*** |  |  |  |  |
| 1. Naturaleza y régimen jurídico |  |  |  |  |
| 1. Órganos superiores de dirección y administración |  |  |  |  |
| 1. Entidad a la cual está adscrita o vinculada |  |  |  |  |
| 1. Domicilio y dirección del lugar donde desarrolla sus actividades |  |  |  |  |
| 1. Descripción de la naturaleza de sus operaciones y de las actividades que desarrolla con el fin de cumplir con las funciones de cometido estatal asignadas |  |  |  |  |
| 1. Cambios ordenados que comprometan su continuidad como supresión, fusión, escisión o liquidación. |  |  |  |  |
| 1. ***¿Se declara explicita y sin reservas del cumplimiento del Marco Normativo de Gobierno, el cual hace parte integral del RCP?*** |  |  |  |  |
| 1. Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015, instructivo 002 de 2015 2. Fecha de implementación |  |  |  |  |
| 1. ¿***Se describen las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros?*** |  |  |  |  |
| 1. ¿Se describen las políticas contables utilizadas Manual de Políticas Contables y Políticas particulares? |  |  |  |  |
| 1. Se incluyen en la notas las bases de medición utilizadas? |  |  |  |  |
| 1. ***¿Se describen los juicios profesionales?*** |  |  |  |  |
| 1. Cuando la naturaleza y particularidad de la cuenta contable de acuerdo con conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación o normas vigentes requieran juicios profesionales para sus estimaciones estos son descritos de manera amplia y suficiente |  |  |  |  |
| 1. ***¿Se describen los supuestos sobre el futuro?*** |  |  |  |  |
| 1. Se describe si los activos, pasivos o ingresos son remotos, posibles o probables, basados en una política contable. |  |  |  |  |
| 1. Los Activos y Pasivos Probables se encuentran registrados en cuentas de balance |  |  |  |  |
| 1. Los Activos y Pasivos Posibles se reconocen en cuentas de orden |  |  |  |  |
| 1. Los Activos y Pasivos remotos se revelan en las Notas a los Estados Financieros. |  |  |  |  |
| 1. ***¿Se describen las limitaciones y deficiencia de tipo operativo?*** |  |  |  |  |
| 1. Se mencionan las limitaciones dl SIIF y aplicativos adicionales |  |  |  |  |
| 1. Se menciona el impacto de las limitaciones del aplicativo. |  |  |  |  |
| 1. ***¿Se describe información útil para los usuarios de la información?*** |  |  |  |  |
| 1. La información revelada en las cuentas de gasto por el pago indemnizaciones y ayuda humanitaria permite que los usuarios de los estados financieros evalúen la gestión, objetivos, políticas y procesos de la entidad. |  |  |  |  |
| 1. La información revelada en los activos y pasivos de la entidad es amplia y suficiente para que los usuarios de la información contable evalúen la gestión, objetivos, políticas y procesos de la entidad. |  |  |  |  |
| **VERIFICACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS** | | | | |
| 1. **Estado de Situación Financiera** | | | | |
| **Identificación:**   * Nombre del estado: “Estado de Situación Financiera” * Nombre de la Entidad * El hecho de que el estado corresponda a la entidad individual o a un grupo de entidades |  |  |  |  |
| * Fecha del cierre al que corresponde el estado o el periodo cubierto |  |  |  |  |
| * Moneda de presentación |  |  |  |  |
| * El grado de redondeo practicado al presentar las cifras del estado |  |  |  |  |
| * ¿Está debidamente clasificado? |  |  |  |  |
| * ¿La información es resumida? |  |  |  |  |
| * ¿La información es consistente? |  |  |  |  |
| * ¿Revela la totalidad de los bienes? |  |  |  |  |
| * ¿Revela la totalidad de los derechos? |  |  |  |  |
| * ¿Revela la totalidad de las obligaciones de la entidad? |  |  |  |  |
| * ¿Revela la situación del patrimonio de la entidad? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye partidas de efectivo y su equivalentes? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye partidas de inversiones de administración de liquidez? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye prestamos por cobrar? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye inventarios? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye inversiones controladas, asociadas y negocios conjuntos? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye propiedad, planta y equipo? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye propiedades de inversión? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye activos intangibles? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye Activos biológicos? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye cuentas por pagar? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye Provisiones? |  |  |  |  |
| * ¿Incluye pasivos por beneficios a empleados? |  |  |  |  |
| * ¿El estado presenta partidas adicionales? |  |  |  |  |
| * ¿El estado presenta encabezamientos y subtotales cuando la magnitud, naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad? |  |  |  |  |
| * ¿Se incluyen las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como las cuentas de orden acreedoras contingentes, ¿de control y fiscales? |  |  |  |  |
| * ¿Se distinguen las partidas corrientes y no corrientes; ¿activos y pasivos corrientes y no corrientes, se describen como categorías separadas en su estado de situación financiera? |  |  |  |  |
| * **Verificación de clasificación de Activos Corrientes y no corrientes:** |  |  |  |  |
| **Se clasifica como Corriente si:** |  |  |  |  |
| * Se espera realizar el activo, o tenga la intención de venderlo, consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operaciones |  |  |  |  |
| * Que se mantenga el activo con fines de negociación |  |  |  |  |
| * Se espere realizarlo dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros |  |  |  |  |
| * **Verificación de clasificación de Pasivos Corrientes y no corrientes:** |  |  |  |  |
| **Se clasifica como Corriente si:** |  |  |  |  |
| * Se espera liquidar el pasivo en el ciclo normal de su operación |  |  |  |  |
| * Se espera se liquide dentro de los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros |  |  |  |  |
| * No tiene un derecho condicional de aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los 12 meses siguientes a la fecha de los estados financieros. |  |  |  |  |
| **Verificación de Información para presentar en el estado de situación y en las Notas** | | | | |
| *La entidad revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la entidad. Para tal efecto, tendrá en cuenta los requisitos de normas, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.* |  |  |  |  |
| * Se desagregan las partidas de propiedad, planta y equipo según su naturaleza |  |  |  |  |
| * Se desagregan las cuentas por cobrar en importes, conceptos tributarios y no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, anticipos y otros importes |  |  |  |  |
| * Se desagregan los inventarios en bienes producidos, mercancías en existencia, inventario de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros. |  |  |  |  |
| * Se desglosan las provisiones de manera que se muestren por separados las que correspondan a litigios y demandas, garantías, pasivo pensional y el resto. |  |  |  |  |
| * Se desglosan las cuentas por pagar en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como devolución de impuestos. |  |  |  |  |
| * Se desagregan los componentes del patrimonio en capital fiscal y resultados acumulados. |  |  |  |  |
| **2. Estado de Resultados** | | | | |
| ***Verificación de como mínimo la inclusión de partidas que presenten los siguientes importes:*** | | | | |
| * Ingresos sin contraprestación |  |  |  |  |
| * Ingresos con contraprestación |  |  |  |  |
| * Gastos de administración y operación |  |  |  |  |
| * Gastos de ventas |  |  |  |  |
| * Gasto público social |  |  |  |  |
| * Costo de ventas |  |  |  |  |
| * Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja de cuentas de activos |  |  |  |  |
| * Costos financieros. |  |  |  |  |
| ***Verificación de Información para presentar en el estado de resultados o en las notas***  La entidad presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función.  Según esta clasificación como mínimo, la entidad presentara gastos asociados a las funciones principales llevada s a cabo por esta de forma separada.  Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otras, los gastos por depreciación y amortización y el gasto por beneficios a los empleados. |  |  |  |  |
| * Se revela de forma separada los impuestos |  |  |  |  |
| * Se revela de forma separada las transferencias |  |  |  |  |
| * Se revela de forma separada los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios |  |  |  |  |
| * Se revelan de forma separada los ingresos y gastos financieros |  |  |  |  |
| * Se revelan de forma separada los beneficios a empleados |  |  |  |  |
| * Se revelan de forma separada las depreciaciones y amortizaciones de activos y el deterioro de activos. |  |  |  |  |
| **3. Estado de Cambios en el patrimonio** | | | | |
| ***Verificación de la información que debe presentar el estado de cambios en el patrimonio:*** | | | | |
| * Se incluye cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo establecido por otras Normas, y el total de las partidas |  |  |  |  |
| * Se incluyen los efectos de la aplicación o Re-expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente del patrimonio. |  |  |  |  |
| ***Verificación de Información para presentar en el estado de resultados o en las notas***  La entidad presenta, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información: |  |  |  |  |
| * El valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros |  |  |  |  |
| * El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable y los cambios durante el periodo |  |  |  |  |
| * Se realiza conciliación entre los valores en libros al inicio y final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio |  |  |  |  |
| * Verificación de saldos finales del periodo anterior vs saldos iniciales del periodo actual(enero – diciembre) |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

FIRMA FIRMA

NOMBRE CONTADORA ENTIDAD NOMBRE COORDINADOR(A) FINANCIERO

1. **ANEXOS**

Anexo 1. Libros Auxiliares

Anexo 2: Políticas Contables

Anexo 3. Conciliaciones Bancarias

Anexo 4. Conciliaciones por cuenta

Anexo 5. Balance de Prueba

1. **CONTROL DE CAMBIOS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Versión** | **Fecha** | **Descripción de la modificación** |
| 1 | 23/12/2019 | Creación lista de chequeo |