

Entidad: INSTITUTO TECNOLOGICO DEL PUTUMAYO Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2014 - 01-12

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.98
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	SIN OBSERVACION		4.94	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	SIN OBSERVACION	5.00		
1.3	.....1.1.1.1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	SIN OBSERVACION			
1.4	.....2.1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	SIN OBSERVACION			
1.5	.....3.1 SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE	5	SIN OBSERVACION			

	POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?				
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5 SIN OBSERVACION			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5 SIN OBSERVACION			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIERO	5 SIN OBSERVACION			

	S, ECONÓMIC OS, SOCIALES Y AMBIENTAL ES REALIZADO S POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA ?				
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRA N SOPORTAD AS CON EL DOCUMENT O IDÓNEO CORRESPO NDIENTE?	5	SIN OBSERVACION		
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIO NES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCI ONES, HECHOS U OPERACION ES EN EL DOCUMENT O FUENTE O SOPORTE?	5	SIN OBSERVACION		
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADE S RELACIONA DAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTE MENTE LAS NORMAS QU E RIGEN LA ADMINISTRA CIÓN PÚBLICA?	5	SIN OBSERVACION		
1.12	.....10. LAS	5	SIN OBSERVACION		

	PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?				
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	SIN OBSERVACION		
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	SIN OBSERVACION		
1.15	.....13. LOS HECHOS	5	SIN OBSERVACION		

	FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?				
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	SIN OBSERVACION	5.00	
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	SIN OBSERVACION		
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	SIN OBSERVACION		
1.19	.....16. SON	5	SIN OBSERVACION		

	ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?				
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5 SIN OBSERVACION			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5 SIN OBSERVACION			

1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTA S UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACI ÓN DE LAS TRANSACCI ONES, HECHOS U OPERACION ES REALIZADAS ?	5	SIN OBSERVACION			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNA MENTE LAS CONCILIACI ONES BANCARIAS PARA ESTABLECE R LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACI ÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	SIN OBSERVACION			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICA MENTE CONCILIACI ONES DE SALDOS RECÍPROCO S CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	SIN OBSERVACION			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	SIN OBSERVACION	4.83		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICA MENTE CONCILIACI ONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUES TO, CONTABILID AD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA	4	NO CONTACTAR CONSISTEMA INFORMACION QUE INTEGRALA SAREAS LOS PROCESOS SE REALIZAN MANUAL Y ES MAS DISPENDIOSO LLEVAR A ACABO EL PROCEDIMEINTO			

ENTIDAD?					
<p>.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?</p>	1.27	5 SIN OBSERVACION			
<p>.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?</p>	1.28	5 SIN OBSERVACION			
<p>.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?</p>	1.29	5 SIN OBSERVACION			
<p>.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES</p>	1.30	5 SIN OBSERVACION			

	REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?				
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTI VOS DE DOCUMENT OS PARA HACER VERIFICACI ONES DE COMPLETIT UD DE REGISTROS ?	5 SIN OBSERVACION			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIE NTO S CONTABLES DIFERENCIA LES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5 SIN OBSERVACION			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACI ÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADA MENTE?	4 POR CONECTIVIDAD NO HA SIDO POSIBLE AUN COLOCAR EN MARCHA EL SOFTWARE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO			
1.34	.....30. SON ADECUADA MENTE CALCULADO S LOS VALORES CORRESPO NDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACI ÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACI ÓN, VALORIZACI ÓN, Y	5 SIN OBSERVACION			

	AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?				
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	SIN OBSERVACION		
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	SIN OBSERVACION		
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	SIN OBSERVACION		
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	SIN OBSERVACION		5.00
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	SIN OBSERVACION	5.00	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIA EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL	5	SIN OBSERVACION		

	RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?				
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	SIN OBSERVACION		
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	SIN OBSERVACION		
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	SIN OBSERVACION		
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS	5	SIN OBSERVACION		

	ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?				
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	SIN OBSERVACION		
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES ?	5	SIN OBSERVACION		
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	SIN OBSERVACION	5.00	
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA	5	SIN OBSERVACION		

	NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?				
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	SIN OBSERVACION		
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	SIN OBSERVACION		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	SIN OBSERVACION		
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA	5	SIN OBSERVACION		

	PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?					
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	SIN OBSERVACION			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	SIN OBSERVACION		5.00	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	SIN OBSERVACION	5.00		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	SIN OBSERVACION			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	SIN OBSERVACION			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS	5	SIN OBSERVACION			

	ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?				
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5 SIN OBSERVACION			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5 SIN OBSERVACION			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5 SIN OBSERVACION			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIV	5 SIN OBSERVACION			

	O EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?				
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	SIN OBSERVACION		
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	SIN OBSERVACION		
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	SIN OBSERVACION		
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN	5	SIN OBSERVACION		

	<p>AREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?</p>				
1.68	<p>.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?</p>	5	SIN OBSERVACION		
1.69	<p>.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?</p>	5	SIN OBSERVACION		
1.70	<p>.....60. SE PRODUCEN</p>	5	SIN OBSERVACION		

	EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR ?				
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	SIN OBSERVACION		
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	SIN OBSERVACION		
2.1	FORTALEZAS	0	EL PROCESO CONTABLE SE EJECUTA DE CONFORMIDAD AL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA		
2.2	DEBILIDADES	0	POR FALLAS DE CONECTIVIDAD NO SE HA TERMINADO EL PROCESO DE IMPLEMENTACION DEL SOFTWARE ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO		
2.3	AVANCE	0	LA SOSTENIBILIDAD DEL SANEAMIENTO CONTABLE		

	OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS				
2.4	RECOMENDACIONES	0	LA IMPLANTACION DEL SISTEMA DE INFORMACION		