

CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN TEVEANDINA LTDA.

CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2014

ELABORADO POR:

CARLOS ALBERTO ACOSTA CANCINO  
PROFESIONAL – CONTROL INTERNO

Bogotá, D. C., Febrero de 2015

## INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de los artículos 209 y 269 de la Constitución Política, que determinan la obligatoriedad de las entidades y organismos del sector público para diseñar y aplicar métodos y procedimientos de Control Interno, el artículo 3 de la Ley 87 de 1993 establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, información y operacionales de la respectiva entidad, el Decreto 1599 de 2005 fue adoptado el Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, MECI 1000:2005, Que en el marco del Modelo Estándar de Control Interno –MECI 1000:2005- es necesario implementar controles al proceso contable público, para que la información contable de las entidades logre las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad a que se refiere el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública.

Adicionalmente, la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 "Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación" Artículo 4. La fecha límite para reportar a la Contaduría General de la Nación el informe anual de evaluación del control interno contable, de que trata la Resolución 248 de 2007, o las posteriores que la modifiquen o sustituyan, es la establecida por el Gobierno Nacional para suministrar al Departamento Administrativo de la Función Pública el informe ejecutivo anual de control interno.

"Control Interno Contable: Proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características cualitativas de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de que trata el Régimen de Contabilidad Pública". (CGN)

El contenido de este informe cumple con lo requerido, por lo que se procede a dar respuesta una a una, a las preguntas formuladas.

### 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Al interior del Canal, en el aspecto financiero, se reconocen las áreas de Coordinación de Presupuesto y Contabilidad y Coordinación de Tesorería y Facturación.

#### 1.1.1 IDENTIFICACIÓN

Se tienen identificados los productos y se siguen los procesos establecidos para las áreas.

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?

Si, de acuerdo al Manual de Procesos y Procedimientos, se suministran los documentos soporte de las operaciones económicas que culmina con el pago de las obligaciones contraídas y la elaboración de informes financieros que permitan a la administración tomar decisiones y a los entes de control, supervisar y evaluar el manejo y uso de los recursos económicos de la organización.

2. ¿SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?

Sí, de acuerdo a los procedimientos establecidos se tienen identificados todos los insumos que intervienen en el proceso financiero.

3. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?

Sí, se tienen identificados en el Manual de Procesos y Procedimientos de la entidad, así mismo los formatos establecidos por el sistema de Gestión de Calidad, los cuales se van actualizando de acuerdo a nuevos requerimientos.

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?

Sí, mediante los formatos establecidos para suministrar al área financiera todas las transacciones, hechos y operaciones que requiere el proceso contable.

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?

Se cumple. A medida en que se van generando las transacciones, hechos y operaciones, se implementan las acciones necesarias para mejoramiento continuo del proceso y para garantizar la calidad de la información.

6. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?

Los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales son de fácil y confiable medición monetaria; son expresados en moneda colombiana.

7. ¿LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?

Sí, las cifras expresadas en los Estados Financieros están debidamente registradas en los Libros Contables y soportadas con documentos idóneos.

8. ¿SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?

Con el proceso de implementación del nuevo software administrativo y financiero se ha logrado que las descripciones o conceptos de cada documento sean más completas.

9. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?

Si, el personal que ejecuta las actividades relacionadas con el proceso contable conoce suficientemente las normas relacionadas que rigen la administración pública.

10. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?

Si, lo conocen, pues se han capacitado en el Régimen de Contabilidad pública y están en constante proceso de actualización.

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?

Sí, se hace la revisión previa del cumplimiento de requisitos de todos los documentos para que estén conforme a su naturaleza.

12. ¿LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?

Sí, se hace la revisión previa del cumplimiento de requisitos de todos los documentos para que estén conforme a su naturaleza y sean suficiente revelación de las cifras reflejadas en los informes financieros.

13. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

Si, están interpretados de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y debidamente auditados y refrendados.

#### 1.1.2. CLASIFICACIÓN

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?

Sí pues todos los documentos soporten de los hechos económicos, sociales y ambientales son incorporados al proceso contable.

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?}

Sí, se da cumplimiento al Plan General de la Contabilidad Pública, en cuanto a estructura y manejo de las cuentas.

16. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?

Sí, son adecuadas y sus auxiliares se van generando de acuerdo a la necesidad de la entidad con el fin de llevar una clasificación óptima para ejercer un control adecuado.

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?

Si, las operaciones y transacciones se clasifican de acuerdo a los procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

18. ¿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?

El catálogo de cuentas está debidamente clasificado de acuerdo a la última versión del Plan General de Contaduría Pública. Además siempre se consulta para estar al tanto de las modificaciones.

19. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?

Sí son las cuentas y subcuentas que están establecidas en el Catálogo de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública.

20. ¿SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?

Se hacen las conciliaciones bancarias cada mes y son revisadas oportunamente. Además se elaboran boletines de Caja y Bancos.

21. ¿SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?

La entidad ha adelantado el proceso enviando información por correo electrónico y comunicándose telefónicamente, pero hay entidades que no responden oportunamente.

### 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES

22. ¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?

Se realizan conciliaciones de Cuentas por Cobrar y por Pagar trimestralmente entre las áreas de Contabilidad y Tesorería. Anualmente, entre Presupuesto, Contabilidad y Tesorería.

23. ¿SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?

Se culminó el procesos de toma física y revisión de los bienes muebles del Canal generando un informe de conciliación sustentado con un acto administrativo para soportar los registros contables. Está en proceso de replaqueteo.

24. ¿LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?

Las transacciones son debidamente registradas de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública. Las cuentas y subcuentas revelan adecuadamente la información.

25. ¿SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?

Trimestralmente se hace el análisis de todas y cada una de las cuentas del Balance. La revisoría fiscal efectúa auditorías periódicamente.

26. ¿SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?

Los registros contables se efectúan de manera consecutiva tanto cronológica como numéricamente.

27. ¿SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?

Para los procesos de revisión y análisis se imprimen listados por documentos, por cuentas y por terceros. Es decir, de acuerdo a los requerimientos del informe y se verifica la información que se necesite.

28. ¿SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?

Sí, de acuerdo a la naturaleza del ente público y a las actividades desarrolladas se utiliza el procedimiento contable adecuado.

29. ¿EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?

Se culminó el proceso de implementación del software administrativo y financiero logrando integrar todas las operaciones económicas del Canal. El módulo de Activos Fijos está en proceso de implementación.

30. ¿SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?

Dentro de la solución adquirida está un módulo para el manejo y el control de los activos fijos. El mismo entra en operación una vez culminado el proceso de replaqueteo.

31. ¿LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?

Si, de hecho ninguna operación económica se realiza sin soporte.

32. ¿PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?

Del registro de las transacciones, automáticamente se generan los respectivos comprobantes de Contabilidad.

33. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?

Los libros de Contabilidad son el resultado del registro contable de las operaciones económicas de la entidad que se resumen en comprobantes de contabilidad.

## 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN

### 1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES

34. ¿SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

Los Libros Oficiales se imprimen del sistema que tiene los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

35. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?

Sí, los Estados Financieros deben reflejar las cifras contenidas en los libros contables.

36. ¿SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?

En Contabilidad se está revisando continuamente la parametrización del software con el fin de cumplir con los requerimientos de cada área.

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?

Si, se elaboran oportunamente todos los informes legalmente establecidos y los que los entes de control requieran.

38. ¿LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

Si, de hecho no las deja validar ni enviar si no cumple con los requisitos.

39. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?

Sí, porque son las explicaciones de las cifras contenidas en los Estados Financieros, la metodología aplicada y las políticas de la entidad.

40. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?

Las notas guardan siempre concordancia con los Estados Financieros pues se trata de explicar más detalladamente las cifras expresadas en ellos.

#### 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN

41. ¿SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?

Si, se presentan, salvo casos excepcionales en que haya problemas con la transmisión de la información para lo cual se mantiene comunicación con las personas encargadas de los entes de control para solucionar los inconvenientes y poder presentar la información.

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?

Se publica en el portal web de la entidad con una periodicidad trimestral.

43. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?

Si, se cuenta con indicadores establecidos para el análisis y la interpretación de las cifras.

44. ¿LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?

Sí, las Notas a los estados Financieros, facilitan al lector la comprensión de los mismos.

45. ¿LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?

Sí, porque es el reflejo del cumplimiento de metas diseñadas por la administración

46. ¿SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?

Los informes generados por el Sistema de Información son homogéneos para los distintos usuarios. Los reportes presentados a los Entes de Control y demás organismos son iguales y la información se encuentra debidamente conciliada.

### 1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

#### 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS

#### 47. ¿SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?

Para el efecto existe un mapa de riesgos que se está evaluando periódicamente.

#### 48. ¿EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?

La Oficina de Control Interno, además la entidad cuenta con una Revisoría Fiscal que se encarga de auditar la información financiera y expedir informes y dictámenes.

#### 49. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?

Se desarrolla el Proceso de Mejoramiento Continuo que lidera la Oficina de Control Interno con el fin de autoevaluar los Procesos y tomar medidas correctivas. La Revisoría Fiscal efectúa la revisión de los Estados Financieros.

#### 50. ¿SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?

Si, actualmente no son muchos los niveles de autoridad pero sí están establecidas claramente tanto las actividades como las responsabilidades. Aún está en proceso de aprobación la reestructuración administrativa.

#### 51. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?

Si, se encuentran documentadas en el Manual de Procesos y Procedimientos.

#### 52. ¿LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS Y SIRVEN DE GUÍA U ORIENTACIÓN EFECTIVA DEL PROCESO CONTABLE?

Sí, se efectúan revisiones y actualizaciones de acuerdo a las necesidades de las áreas.

#### 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 RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?

Se encuentra en el Manual de Procesos y Procedimientos.

54. ¿SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?

Sí, se implementó y existe el Comité de Sostenibilidad Contable. Los procesos de análisis y depuración contable se hacen de manera permanente.

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?

Todos los hechos y transacciones se encuentran debidamente identificados y registrados.

56. ¿LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?

Los costos históricos se encuentran registrados debidamente de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.

57. ¿SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?

En cuanto a la estructura organizacional, el área de Contabilidad no se encuentra organizada de acuerdo con el volumen de operaciones, además de la complejidad de los procesos, por lo que se ha tenido que recurrir a la modalidad de contratación de personal. La administración está adelantando un proceso de reestructuración de la planta de personal que vaya acorde con el crecimiento de la entidad. En cuanto a tecnología, se implementó un sistema integrado que hace más eficiente el proceso contable.

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?

Los funcionarios involucrados en el proceso contable tienen las calidades y cualidades requeridas para participar en el proceso de acuerdo a los cargos ocupados.

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?

En la entidad hay apoyo en el proceso de actualización, bien sea a través de la ESAP, la Contaduría General de la Nación o de otra organización que ofrezca la posibilidad de capacitación tanto tributaria como contable.

60. ¿SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?

Sí, existe el proceso de empalme para el Representante Legal y para el Contador.

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?

Sí, se coordina el proceso de cierre, no solamente con los funcionarios de la entidad sino también con los clientes y los proveedores.

62. ¿LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?

Sí, se lleva un archivo organizado de acuerdo a los comprobantes de contabilidad, organizados cronológica y numéricamente.

63. ¿SE TIENEN IDENTIFICADO y REGISTRADA LA INFORMACIÓN EN EL SISTEMA DE INFORMACIÓN SIDEF DE ACUERDO A Resolución Orgánica número 5544 de 2003 en cuanto información presupuestal y de tesorería correspondiente al corte de la vigencia fiscal 2008?

La entidad no está obligada a registrar su información en el SIDEF; este registro lo realizan las entidades que reciben presupuesto de la Nación para su funcionamiento.

## **VALORACION CUALITATIVA**

### **FORTALEZAS**

Las cuentas están clasificadas y codificadas de acuerdo con el PGCP. Existe compromiso y sentido de pertenencia por parte del personal del área para con la entidad. Se implementó un sistema financiero y administrativo integrado que permita obtener información oportuna e inmediata de acuerdo a los requerimientos internos y externos.

### **DEBILIDADES**

El área de Contabilidad no cuenta con personal de planta suficiente dada la importancia de sus funciones y las responsabilidades legales y tributarias.

### **AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS**

Dado el incremento de la operación, se prestó apoyo al área contratando personal por prestación de servicios que cumple con las características, idoneidad y experiencia en el ámbito contable, mientras aprueban la Reestructuración administrativa. Se evalúan permanentemente los formatos diseñados e implementados por el Sistema de Gestión de Calidad.

### **RECOMENDACIONES**

Mejorar los Canales de Comunicación del Canal porque se generan múltiples requerimientos de las demás áreas de la administración al área Financiera sobre un mismo tema. Que las demás áreas de la administración participen activamente en los procesos acudiendo a las convocatorias efectuadas sobre procesos de implementación de asuntos financieros.

**RESULTADOS REPORTE DE INFORMACIÓN**

60700000 - TEVEANDINA LTDA  
 GENERAL C.I.C.  
 01-01-2014 al 31-12-2014  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0	0	4,72
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	0	4,76	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	4,84	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	4,87	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	4,58	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	0	4,84	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	4,85	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	0	4,56	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	4,56	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	0	0	0



**CARLOS ALBERTO ACOSTA CANCINO**  
 Profesional de Control Interno.

**ANEXO 1**

**APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

A continuación se presentan los resultados de la encuesta realizada.

NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN)
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	
<b>1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	
<b>1.1.1 IDENTIFICACIÓN</b>	
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
2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5
3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5
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?	4
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?	4
6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5
7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5
8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5
9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5

NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN)
10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5
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
12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5
13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
<b>1.1.2. CLASIFICACIÓN</b>	
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
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
16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5
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
18. 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
19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5
20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5

NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN)
21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4
<b>1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES</b>	
22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4
23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4
24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5
25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4
26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5
27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5
28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5
29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4
30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4
31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5
32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5
33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5
<b>1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>	
<b>1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	
34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5

NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN)
35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5
36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4
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
38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
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
40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5
<b>1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	
41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	4
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
43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5
44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5
45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5
46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5
<b>1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	
<b>1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	
47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4

NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN)
48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5
49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4
50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4
51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5
52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS Y SIRVEN DE GUÍA U ORIENTACIÓN EFECTIVA DEL PROCESO CONTABLE?	5
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 RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5
54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4
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
56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5
57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4
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?	5
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?	5
60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4

NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN)
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?	4
62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5

- 1 - No se cumple.
- 2 - Se cumple insatisfactoriamente.
- 3 - Se cumple aceptablemente.
- 4 - Se cumple en alto grado.
- 5 - Se cumple plenamente.

**ANEXO 2**

**Sistema CHIP**  
 MINISTERIO DE HACIENDA  
 Cuentas Clave, Estado Transaccional

Generar Reporte: **Reporte de Cuentas Clave**

¿Qué es el CHIP?  
 ¿Cómo funciona el CHIP?  
 ¿Cómo funciona el CHIP?  
 ¿Cómo funciona el CHIP?  
 ¿Cómo funciona el CHIP?

Valor: 63790000 - TEVEANDINA LTDA  
 Periodo: 01-01-2014 al 31-12-2014  
 Anillo: GENERAL C1C  
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario: **CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	DESCRIPCION	SALICACION ACTIVO(S) (Miles)	OBSERVACIONES	PLANEACION POR ACTIVO(S) (Miles)	CALIFICACION POR ESTADO (Miles)	COEFICIENTE DE CALIFICACION
1	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.00
2	VALORACION CUALITATIVA					

Gobierno en línea | Colombia | MINISTERIO DE HACIENDA | MINISTERIO DEL INTERIOR | DNP | DANE | CONTRALORIA GENERAL DE LA NACION

Hora de Atención Lunes a Viernes 7:30 am a 4:30 pm - Dirección: Calle 55 No 1E-45, Código Postal: 110551 Bogotá, Colombia. PBX: 497 14000400  
 Atención al Cliente: 800 900 000 o en 4:30 p.m. Av. Caracas, Bogotá - Mesa de Servicio: PBX: 497 14000100 Ext. 033

Todos los derechos reservados © 2014  
 CONTRALORIA GENERAL DE LA NACION

Viernes, 20 de Febrero de 2015

