

CANAL REGIONAL DE TELEVISIÓN TEVEANDINA LTDA.

CONTROL INTERNO

INFORME CONTROL INTERNO CONTABLE 2015

ELABORADO POR:

CARLOS ALBERTO ACOSTA CANCINO
PROFESIONAL – CONTROL INTERNO

Bogotá, D. C., Febrero de 2016

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, los estados financieros, contables, las notas a los estados financieros, las certificaciones patrimoniales, las certificaciones de impuestos, informes a Entes de Control (información exógena, CHIP contable y presupuestal, indicadores de gestión y Departamento Nacional de Planeación - DNP), declaraciones de impuestos y otros externos. Registros de las operaciones contables con clientes internos y externos.

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

Si, conciliaciones: de activo fijos, de cuentas por pagar, bancarias, de nómina, de procesos jurídicos. Facturas y documentos equivalentes, soportes de seguridad social, supervisiones, certificaciones patrimoniales de inversiones, reporte de programación.

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?

Si, contratación, ventas de servicios, transacciones y conciliaciones con entidades financieras.

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?

Si, está establecido el procedimiento de ajustes y conciliación.

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?

Si, está establecido el procedimiento de ajustes y conciliación.

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

Sí, todos los registros están debidamente soportados mediante documentos idóneos como: facturación, supervisiones, declaraciones de impuestos entre otros.

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

Sí, todos los registros están debidamente soportados mediante documentos idóneos como: facturación, supervisiones, declaraciones de impuestos entre otros.

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

Si, por ejemplo la causación de proveedores 2015002274 del 29 de septiembre de 2015.

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

Si, el personal es calificado y constantemente se actualiza aprovechando las capacitaciones brindadas por los asesores, la revisoría fiscal y entes de control. También existe retroalimentación dentro del área.

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

Si, el personal es calificado y constantemente se actualiza aprovechando las capacitaciones brindadas por los asesores, la revisoría fiscal y entes de control. También existe retroalimentación dentro del área.

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?

Si, se exige para la causación de los documentos los soportes tales como supervisión, pagos de seguridad social, informe de actividades entre otros.

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

Si, los documentos equivalentes a la factura contienen la información necesaria para su causación y las facturas deben cumplir con los requisitos de Ley como lo estipulado en el estatuto tributario.

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, los estados financieros son analizados de acuerdo al régimen de contaduría pública, además de ser auditados y dictaminados por la revisoría fiscal con el fin de verificar que la Entidad cumpla con la normatividad vigente.

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?

Si, se cumple de acuerdo a lo establecido en el procedimiento causación de proveedores. Resolución número 028 de 2012 Política Ambiental.

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, manejo de las cuentas y regulación.

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, de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública.

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?

Si, la última actualización corresponde a la versión CGN 2007.15.

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

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, de acuerdo al 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?

Si, mensualmente se realizan las conciliaciones respectivas registrando los ajustes correspondientes.

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

Si, trimestralmente antes del envío de la información al CHIP se hace la respectiva circularización de saldos y se concilia con las entidades. Adicionalmente, se realizó mesa de trabajo con la ANTV y la CGN por las diferencias generadas por la aplicación de la Resolución número 499 de 2013 de la CGN. Se realizó mesa de trabajo con la Gobernación de Cundinamarca por las diferencias presentadas en las operaciones recíprocas.

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?

Si, periódicamente se realizan las conciliaciones con las diferentes áreas.

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

Si, se hace la toma física de propiedad planta y equipo y se confronta con los registros contables.

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

Si, los 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, de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública.

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

Si, existen tres (3) filtros en la revisión y causación de los documentos antes de expedirlos. 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?

Si, el sistema de información asigna un consecutivo para cada tipo de documento contable cronológicamente. Como se puede evidenciar en la causaciones de proveedores del rango 2015002261 hasta el 2015002295.

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

Se verifica mensualmente que los consecutivos estén completos y se concilia con el presupuesto. Evidenciado en las causaciones de proveedores rango del 2015002261 hasta el 2015002295.

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

Teveandina Ltda. es una empresa industrial y comercial del estado del orden nacional.

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

Si, funciona bajo el sistema de información SYSMAN y a la fecha ya se incorporó la información de almacén. Adicionalmente, el sistema está parametrizado bajo Resolución 414 de 2014.

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

Los valores son aplicados de acuerdo a la norma técnica y del Plan General de Contabilidad Pública. En el 2015 se hizo un ajuste y revisión a las vías útiles y depreciación para la aplicación tanto en el ámbito de la norma local, como de la Resolución 414 de 2014.

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 el software contable Sysman genera los respectivos soportes de causación como: factura de venta, causaciones de proveedores, comprobantes de egreso, comprobantes de contabilidad, y documentos que se amarran con los documentos presupuestales, etc.

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

Si, los libros de Contabilidad son el resultado del registro contable de las operaciones económicas de la entidad que se resumen en comprobantes de contabilidad. (mayor y balance y el libro diario).

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 por el Régimen de Contabilidad Pública. Se encuentran impresos hasta diciembre de 2015.

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 reflejan las cifras contenidas en los mayor y balance y libro Diario.

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

Si, se está revisando continuamente la parametrización del software con el fin de cumplir con los requerimientos de los procesos, como por ejemplo nómina, activos fijos, activos diferidos, presupuesto, tesorería, facturación, etc.

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 de acuerdo a la normatividad vigente.

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

Sí, de hecho no las deja validar ni enviar la información en el CHIP si no cumple con los requisitos establecidos en el régimen de contabilidad pública.

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 que aplica 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?

Sí, esa información es verificada.

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?

Sí, 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.

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 y en físico en un lugar visible de la Entidad (en el pasillo).

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

Sí, 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 la interpretación 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. Adicionalmente, se han implementado procesos para mitigar los riesgos contables, dichos procesos se actualizan y existe un comité de sostenibilidad contable.

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

Si, existe el Comité de Sostenibilidad Contable.

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

Si, se verifica diariamente la información incorporada al sistema de información contable como por ejemplo la causación de proveedores.

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

Si, actualmente está establecido la coordinación de presupuesto y contabilidad, coordinador de facturación y tesorería, contador, auxiliar de planta y tres (3) personas de apoyo.

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, se documentó el proceso conciliación operaciones recíprocas.

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?

Existen procedimientos y se va a implementar el flujograma.

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

Si, y por eso se creó el Comité de Sostenibilidad Contable.

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?

Si, los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad por ejemplo los activos fijos están discriminados en el módulo de activos fijos, la nómina esta por tercero y se integra por el módulo de nómina, las cuentas por cobrar y cuentas por pagar están por tercero y sus documentos origen respectivo en el módulo de tesorería.

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

Si, los costos históricos se encuentran registrados debidamente de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y los avalúos se han registrado.

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

No, porque no hay director financiero de planta, sólo se cuenta con una auxiliar contable. En general el personal no es suficiente para el desarrollo de las actividades.

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. Del personal de apoyo (dos (2) contratistas) un (1) es profesional en contabilidad y el otro está en octavo semestre de Contaduría y cuenta con más de ocho (8) años experiencia.

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, hay proceso de empalme se entregó a finales de abril de 2015 al actual 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?

No existe, pero sin embargo se coordina el proceso de cierre con las diferentes áreas, y los clientes y proveedores.

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

No existe, pero sin embargo se coordina el proceso de cierre con las diferentes áreas, y los clientes y proveedores.

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. Igualmente el personal del área permanentemente se capacita y se actualiza.

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

Realizar mejoras continuas, actualización y documentación de los procesos que se vayan presentando.

RESULTADOS REPORTE DE INFORMACIÓN

60700000 - Teveandina Ltda.
 GENERAL C.I.C.
 01-01-2015 al 31-12-2015
 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 | 4,92 |
| 1.1 |1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 0 | 0 | 4,97 | 0 |
| 1.2 |1.1.1 IDENTIFICACIÓN | 0 | 5,00 | 0 | 0 |
| 1.16 |1.1.2. CLASIFICACIÓN | 0 | 5,00 | 0 | 0 |
| 1.25 |1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | 0 | 4,91 | 0 | 0 |
| 1.39 |1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | 0 | 0 | 5,00 | 0 |
| 1.55 |1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 0 | 0 | 4,81 | 0 |
| 1.56 |1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | 0 | 4,81 | 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 | |
| 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | |
| 1.1.1 IDENTIFICACIÓN | |
| 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? | 5 |
| 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 |
| 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 |
| 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? | 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? | 5 |
| 1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | |
| 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? | 5 |
| 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? | 5 |
| 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? | 5 |
| 30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 5 |
| 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 |
| 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? | 5 |

| NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (UN) |
|---|-----------------------------------|
| 35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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? | 5 |
| 37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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 |
| 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | |
| 41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL? | 5 |
| 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 |
| 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? | 5 |

| 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? | 5 |
| 50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 5 |
| 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? | 4 |
| 54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 5 |
| 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? | 5 |

| 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

Inicio | Ir a la página de la Contraloría | EDHE | EDME | Mapa del Sitio | Contactenos

Sistema CHIP

MINHACIENDA | CONTRALORIA | CHIP

¿Qué es el CHIP? | Generar Reporte Clave 3200

- Información de la Categoría
- Contables
- Búsqueda de Datos
- Documentación
- Ayuda

Volver

Entada: 00761400 - Taxes: 14001110

Familia: 00101-2015 - 01-1-2015

Amigos: GENERAL C/10

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

| CODIGO | DESCRIPCION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | VALOR | CANTIDAD DE ACTIVO | CANTIDAD DE PASIVO | PROCESADO | PROCESADO POR | IMPORTE POR | CANTIDAD DE EL S. DE M. A. (C. 23) |
|--------|--|-------|--------------------|--------------------|-----------|---------------|-------------|------------------------------------|
| | 2 - DETERMINACION CONTABILITARIA | | | | | | | |

MINHACIENDA | MININTERIOR | MINEDUCACION | DNP | DANE | CONTRALORIA

Ministerio del Interior | Gobernación de Bogotá | Policía Nacional | Ejército Nacional | Fuerza Armada Nacional | Armada Nacional | Armada de la Fuerza Aérea Colombiana

Ministerio de Educación | Universidad Nacional de Colombia

Ministerio de Defensa Nacional | Fuerza Armada Nacional

Ministerio de Hacienda y Crédito Público | Contraloría General de la Nación

Contraloría General de la Nación

