

Reporte de Información

Entidad: Consejo Profesional de Ingeniería de Petróleos

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE



[Nivel...](#)

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO
4.96
1.1.1
.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?
SI
SI LAS POLITICAS ESTAN DEFINIDAS DE ACUERDO AL NUEVO MARCO
1.00
1.1.2
.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?
SI
SI ESTAN SOCIALIZADAS CON EL PERSONAL DEL PROCESO CONTABLE
1.1.3
.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?
SI
SI LAS POLITICAS SE ESTAN APLICANDO
1.1.4
.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?
SI
SI SE REALIZARON CON LA NATURALEZA DEL CPIP

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.5
.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?
SI
SI EL OBJETIVO ES LA FIDELIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE
1.1.6
.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?
SI
SI, SE HACE SEGUIMIENTO PARA CUMPLIR CON LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
1.00
1.1.7
.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?
SI
SI SE SOCIALIZA CON LOS RESPONSABLES DE CADA TEMA
1.1.8
.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?
SI
SI SE MONITOREA EL CUMPLIMINETO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO
1.1.9
.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?
SI
SI SE TIENEN LOS MECANISMOS PARA FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN
1.00
1.1.10
.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SI EL PERSONAL SE ENCUENTRA INVOLUCRADO
1.1.11
.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?
SI
SI ESTAN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS PARA INFORMAR A CONTABILIDAD

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.12
.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?
SI
SI, EXISTEN DOCUMENTOS.
1.1.13
.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?
SI
SI SE TIENEN BIEN IDENTIFICADOS LOS BIENES FISICOS
1.00
1.1.14
.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SI EL PERSONAL ESTA INVOLUCRADO CON LAS HERRAMIENTAS
1.1.15
.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?
SI
SI, SE IDENTIFICAN
1.1.16
.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?
SI
SI SE REALIZAN CONCILIACIONES PARA LOGRAR INFORMACIÓN VERAZ
1.00
1.1.17
.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SI EL PERSONAL ESTA ENTERADO
1.1.18
.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?
SI
SI, SE VERIFICAN LAS DIRECTRICES

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.19
.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?
SI
SI, LA ENTIDAD TIENE PLENAMENTE IDENTIFICADA LAS FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES
1.00
1.1.20
.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SI, EL PERSONAL INVOLUCRADO ESTÁ ENTERADO
1.1.21
.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?
SI
SÍ SE VERIFICA
1.1.22
.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?
SI
SI ESTA ESTABLECIDO CLARAMENTE LA FRECUENCIA CON LA CUAL SE PRESENTA LA INFORMACION FINANCIERA
1.00
1.1.23
.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SÍ EL PERSONAL TIENE CONOCIMIENTO
1.1.24
.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?
SI
SÍ SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ
1.1.25
.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?
SI
SI EXISTE PROCEDIMIENTO PARA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACION
1.00

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.26
.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SI EL PERSONAL ESTA ENTERADO
1.1.27
.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?
SI
SI SE CUMPLE
1.1.28
.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?
SI
SI LA ENTIDAD TIENE LINEAMIENTOS
1.00
1.1.29
.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SÍ SIEMPRE SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES
1.1.30
.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?
SI
SÍ SE CUMPLE
1.1.31
.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?
SI
SÍ SE HACE SEGUIMIENTO A LAS CUENTAS
1.00
1.1.32
.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?
SI
SI ESTAN SOCIALIZADAS

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.33
.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?
SI
SI EXISTEN MECANISMOS
1.1.34
.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?
SI
SÍ SE HACE PERIODICAMENTE
1.2.1.1.1
.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?
SI
SI SE EVIDENCIA
1.00
1.2.1.1.2
.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?
SI
ESTAN IDENTIFICADOS
1.2.1.1.3
.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?
SI
ESTAN IDENTIFICADOS
1.2.1.1.4
.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?
SI
SI LO ESTAN
1.00
1.2.1.1.5
.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?
SI
ASÍ SE MIDEN

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.6
.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?
SI
ASÍ ES.
1.2.1.1.7
.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?
SI
PARA TODOS LOS ASPECTOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE TIENEN EN CUENTA LA NORMAS APLICABLES
1.00
1.2.1.1.8
.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?
SI
PARA TODOS LOS ASPECTOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE TIENEN EN CUENTA LA NORMAS APLICABLES
1.2.1.2.1
.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?
SI
SI SIEMPRE LA VERSIÓN ACTUALIZADA
1.00
1.2.1.2.2
.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?
SI
SI SE REALIZAN
1.2.1.2.3
.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?
SI
SI LOS REGISTROS SON INDIVIDUALES
1.00
1.2.1.2.4
.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?
SI
PARA TODOS LOS ASPECTOS DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE TIENEN EN CUENTA LA NORMAS APLICABLES

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.1
.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?
SI
SI SIEMPRE, CRONOLOGICAMENTE
1.00
1.2.1.3.2
.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?
SI
SI SE VERIFICA
1.2.1.3.3
.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?
SI
SI SE VERIFICA
1.2.1.3.4
.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?
SI
SI ESTAN SOPORTADOS
1.00
1.2.1.3.5
.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?
SI
SI SE VERIFICA
1.2.1.3.6
.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?
SI
SI SE CONSERVAN Y CUSTODIAN
1.2.1.3.7
.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?
SI
SI SE ELABORAN
1.00

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.8
.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?
SI
SI CRONOLOGICAMENTE
1.2.1.3.9
.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?
SI
SI LA NUMERACIÓN ES CONSECUTIVA
1.2.1.3.10
.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?
SI
SI LO ESTAN
1.00
1.2.1.3.11
.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?
SI
SI EN FORMA IDONEA
1.2.1.3.12
.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?
SI
SI EN CASO DE PRESENTARSE
1.2.1.3.13
.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?
SI
SI SE VERIFICA
1.00
1.2.1.3.14
.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?
SI
SI DE MANERA PERMANENTE

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.15
.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?
SI
SI ESTAN ACTUALIZADOS Y COINCIDEN
1.2.1.4.1
.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?
SI
SI SON DE CONOCIMIENTO
1.00
1.2.1.4.2
.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?
SI
SI SE APLICAN DE ACUERDO AL MARCO
1.2.1.4.3
.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?
SI
SI. SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO
1.2.2.1
.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?
SI
SI DE MANERA ADECUADA
1.00
1.2.2.2
.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?
SI
SI. SE REALIZAN DE ACUERDO A LA POLITICA
1.2.2.3
.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?
SI
SI.

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.4
.....23.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?
SI
SI.
1.2.2.5
.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?
SI
SI ESTAN ESTABLECIDOS
1.00
1.2.2.6
.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?
SI
SI
1.2.2.7
.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?
SI
SI
1.2.2.8
.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?
SI
SI SE VERIFICA
1.2.2.9
.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?
SI
SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE
1.2.2.10
.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?
SI
SI SE SOPORTAN

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1
.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?
SI
SI SE ELABORAN
1.00
1.2.3.1.2
.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?
SI
SI SE CUENTA.
1.2.3.1.3
.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?
SI
SI SE CUMPLE
1.2.3.1.4
.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?
SI
SI SE TOMAN EN CUENTA
1.2.3.1.5
.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?
SI
EL JUEGO COMPLETO SE ELABORA
1.2.3.1.6
.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?
SI
SI COINCIDEN
1.00
1.2.3.1.7
.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?
SI
SI SE VERIFICA

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.8
.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?
SI
SI SE UTILIZA
1.00
1.2.3.1.9
.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?
SI
SI SE AJUSTAN
1.2.3.1.10
.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?
SI
SI SE VERIFICA
1.2.3.1.11
.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?
SI
SI DAN LA INFORMACIÓN ADECUADA.
1.00
1.2.3.1.12
.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?
SI
LAS NOTAS SI CUMPLEN CON LAS REVELACIONES
1.2.3.1.13
.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?
SI
LAS NOTAS SI CUMPLEN CON LAS REVELACIONES
1.2.3.1.14
.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?
SI
SI SE VERIFICA

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.15
.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?
SI
LAS NOTAS SI CUMPLEN
1.2.3.1.16
.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?
SI
SI SE CORROBORA
1.3.1
.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?
SI
SÍ SE PRESENTAN
1.00
1.3.2
.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?
SI
SE VERIFICAN
1.3.3
.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?
SI
DE SER NECESARIO SI.
1.4.1
.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?
SI
SI EXISTEN MECANISMOS.
1.00
1.4.2
.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?
SI
SÍ SE PRESENTAN

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.3
.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?
SI
SE HA ESTABLECIDO
0.93
1.4.4
.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?
SI
DE SER NECESARIO SI.
1.4.5
.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?
SI
PERIODICAMENTE SE REVISAS
1.4.6
.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?
SI
SI SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES
1.4.7
.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?
PARCIALMENTE
SI SE REALIZAN EN ALGUNAS OCACIONES
1.4.8
.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?
SI
LOS FUNCIONARIOS SON COMPETENTES
1.00
1.4.9
.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?
SI
SE ESTA VERIFICANDO CON FRECUENCIA QUE LOS PROCESOS CONTABLES SE CUMPLAN PARA LOGRAR UNA INFORMACION CONFIABLE

CODIGO
NOMBRE
CALIFICACION
OBSERVACIONES
PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.10
.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?
SI
VERIFICAR Y MANTENER SIEMPRE LOS CONTROLES ADECUADOS PARA EL REGISTRO OPORTUNO DE LOS HECHAO ECONOMICOS DE LA ENTIDAD.
0.86
1.4.11
.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?
SI
SI EXISTEN CONTROLES
1.4.12
.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?
PARCIALMENTE
DE MANERA PARCIAL
2.1
FORTALEZAS
SI
LA ACTITUD POSITIVA DEL EQUIPO DE TRABAJO DE LA ENTIDAD, ANTE CUALQUIER CAMBIO O MEJORA.
2.2
DEBILIDADES
PARCIALMENTE
EN ALGUNAS OCASIONES , SE PRESENTA ALGUN PEQUEÑO TROPIEZO EN LOS PROCEDIMIENTOS
2.3
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE
SI
CON SEGUIMIENTO SE HA LOGRADO AVANCES IMPORTANTES
2.4
RECOMENDACIONES
SI
VERIFICAR Y MANTENER SIEMPRE LOS CONTROLES ADECUADOS PARA EL REGISTRO OPORTUNO DE LOS HECHAO ECONOMICOS DE LA ENTIDAD.