

823847000 - Instituto Nacional de Formación Técnica Profesional Humberto Velásquez
GENERAL

01-01-2020 al 31-12-2020

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(//)	CALIFICACION TOTAL(//)
1	ELEMENTOS DEL MARCO				4,97
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE	SI	Manual de Políticas Contables	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN	SI	m		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS	SI	Manual de Políticas Contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS	SI	Manual de Políticas Contables		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS	SI	Manual de Políticas Contables		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES,	SI	Planes de Mejoramiento Seguimiento a Planes de Mejoramiento Procedimiento	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN	SI	Seguimiento a Planes de		
1.1.8	.....2.2. SE HACE	SI	Seguimiento a planes de		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O	SI	Manual de Políticas Contables	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN	SI	Manual de Políticas contables		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN	SI	Manual de Políticas Contables		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN	SI	Procedimiento de elaboración y		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA	SI	Manual de Políticas contables Procedimiento ciclo contables	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA	SI	Manual de políticas contables		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA	SI	Manual de políticas contables		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O	SI	Manual de políticas contables Procedimiento de ciclo contable	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN	SI	m		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA	SI	Seguimiento plan de acción		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	manual de procesos y procedimientos	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	m		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL	SI	m		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ,	SI	Manual de políticas contables	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	m		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE	SI	m		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA	SI	Manual de Políticas contables Procedimiento de ciclo contable	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA	SI	m		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE	SI	m		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS	SI	Manual de políticas contables Procedimiento de ciclo contable	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES,	SI	m		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE	SI	m		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS	SI	Actas del comité de sostenibilidad contable	1,00	

1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS	SI	m		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA	SI	Actas del comité de sostenibilidad contable		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL	SI	actas del comité de sostenibilidad contable		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE	SI	Procedimiento ciclo contable Polírtica de operación	1,00	
1.2.1.1.1	.....11.1. LA ENTIDAD	SI	Manual de políticas contables		
1.2.1.1.1	.....11.2. LA ENTIDAD	SI	Manual de Políticas contables		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE	SI	Inventario fisico e Inventario general	1,00	
1.2.1.1.1	.....12.1. LOS	SI	Procedimiento de Inventario		
1.2.1.1.1	.....12.2. LA BAJA EN	SI	Software Gestasoft		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS	SI	m	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL	SI	manual de Políticas contables		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS	SI	Catalogo de cuentas	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE	SI	Política de operaciones Manual de políticas contables		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE	SI	m	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS	SI	m		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE	SI	Software contable Gestasoft	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS	SI	m		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	m		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN	SI	Comprobantes de egresos Nominas y salidas de almacen Actas de verificación	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS	SI	m		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y	SI	En folderamas y A-Z		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS	SI	m	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE	SI	Software Gestasoft		

1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE	SI	Software Gestasoft		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN	SI	Software Gestasoft	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE	SI	m		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE	SI	Consulta de reportes Software Gestasoft Balance de comprobación		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS	SI	Consulta de reportes software Gestasoft Balance de comprobación Conciliaciones	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA	SI	Permanete		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE	SI	m		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA	SI	Manual de políticas contables manual de operaciones Procedimiento de diseño aprobación de Estados Financieros	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL	SI	Manual de políticas contables		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE	SI	m		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN,	SI	Manual de políticas contables Política de operación	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE	SI	m		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA	SI	Software Gestasoft		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS	SI	Software Gestasoft		

1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN	SI	Manual de políticas contables	0,88	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE	SI	m		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	manual de Política contable		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS	SI	Manual de política contables		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Manual de Políticas contables Cumplimiento de la Ley de transparencia y acceso a la		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O	NO	En la IES no hay revisor fiscal		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	Consejo Directivo Representante Legal control Interno	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O	SI	Manual de políticas contables Procedimiento contable		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA	SI	Cumplimiento de la política de Transparencia y acceso a la información política de operación		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA	SI	m		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS,	SI	m		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	m	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	Balance de comprobación		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E	SI	m	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS	SI	m		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA	SI	m		

1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE	SI	m		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,	SI		Nota a los Estados financieros		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE	SI	m			
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS	SI	m			
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS	SI	m			
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS	SI	m			
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ	SI	m		1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS	SI	m			
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS	SI	m			
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y	SI	m		1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA	SI	m			
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE	SI	m		0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS	SI	m			

1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE	PARCIALMENTE	m		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O	SI	Mapa de Riesgos, Caracterización y procedimientos		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES	SI	m		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS	SI	m	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS	SI	m		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y	SI	m	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN	SI	Seguimiento al plan de capacitación		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL	SI	Medición de la eficacia de la capacitación		
2.1	FORTALEZAS	SI	Las transacciones hechas en Contabilidad, Presupuesto, Nomina, Almacén, se registran en el software Integrado, lo que permite que éstas se registren en tiempo real. El personal que labora en el Área Financiera cuenta con la experiencia técnica -profesional para las ejecuciones de labores inherentes al área y tiene capacidad analítica para la solución de problemas. Cuenta con un Software Integral Gestasoft en el cual se realizan todas las Actividades financieras. El manual de políticas contables sirve para establecerlos parámetros fundamentales, que rigen el proceso de compilación contable y que orientan la elaboración y presentación de estados financieros en la institución, de acuerdo con el nuevo marco normativo para		

2.2	DEBILIDADES	SI	Los saldos de Cartera no se Concilian con los saldos		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO	SI	Algunos comprobantes de egreso que son archivados en las carpetas AZ, no se		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	En el seguimiento oportuno a los controles establecidos en el		