

ÍNDICE

Págs.

PRESENTACIÓN

ACUERDO

INTRODUCCIÓN

NORMAS DE CONTROL INTERNO PARA LAS ENTIDADES, ORGANISMOS DEL SECTOR PÚBLICO Y PERSONAS JURÍDICAS DE DERECHO PRIVADO QUE DISPONGAN DE RECURSOS PÚBLICOS

ESTRUCTURA 1

CÓDIGO **DESCRIPCIÓN DE LAS NORMAS**

100 **NORMAS GENERALES**

100-01	Control interno	1
100-02	Objetivos del control interno	1
100-03	Responsables del control interno	1
100-04	Rendición de cuentas	2

200 **AMBIENTE DE CONTROL** 2

200-01	Integridad y valores éticos	3
200-02	Administración estratégica	3
200-03	Políticas y prácticas de talento humano	4
200-04	Estructura organizativa	4
200-05	Delegación de autoridad	5
200-06	Competencia profesional	5
200-07	Coordinación de acciones organizacionales	5
200-08	Adhesión a las políticas institucionales	6
200-09	Unidad de auditoría interna	6

300 **EVALUACIÓN DEL RIESGO** 7

300-01	Identificación de riesgos	7
300-02	Plan de mitigación de riesgos	7
300-03	Valoración de los riesgos	8
300-04	Respuesta al riesgo	8

400 **ACTIVIDADES DE CONTROL** 9

401 **Generales**

401-01	Separación de funciones y rotación de labores	9
401-02	Autorización y aprobación de transacciones y operaciones	9
401-03	Supervisión	10

402 **Administración Financiera - PRESUPUESTO**

402-01	Responsabilidad del control	10
402-02	Control previo al compromiso	11
402-03	Control previo al devengado	11

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LAS NORMAS	Págs.
402-04	Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados	12
403	Administración Financiera – TESORERÍA	
403-01	Determinación y recaudación de los ingresos	13
403-02	Constancia documental de la recaudación	13
403-03	Especies valoradas	14
403-04	Verificación de los ingresos	14
403-05	Medidas de protección de las recaudaciones	14
403-06	Cuentas corrientes bancarias	15
403-07	Conciliaciones bancarias	15
403-08	Control previo al pago	16
403-09	Pagos a beneficiarios	16
403-10	Cumplimiento de obligaciones	17
403-11	Utilización del flujo de caja en la programación financiera	17
403-12	Control y custodia de garantías	18
403-13	Transferencia de fondos por medios electrónicos	18
403-14	Inversiones financieras, adquisición y venta	19
403-15	Inversiones financieras, control y verificación física	20
404	Administración Financiera - DEUDA PÚBLICA	
404-01	Gestión de la deuda	20
404-02	Organización de la oficina de la deuda	20
404-03	Política y manual de procedimientos	21
404-04	Contratación de créditos y límites de endeudamiento	21
404-05	Evaluación del riesgo relacionado con operaciones de la deuda pública	22
404-06	Contabilidad de la deuda pública	22
404-07	Registro de la deuda pública en las entidades	23
404-08	Conciliación de información de desembolsos de préstamos y de operaciones por servicio de la deuda	23
404-09	Pasivos contingentes	24
404-10	Sistemas de información computarizados y comunicación de la deuda pública	24
404-11	Control y seguimiento	25
405	Administración Financiera - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL	
405-01	Aplicación de los principios y normas técnicas de contabilidad Gubernamental	25
405-02	Organización del sistema de contabilidad gubernamental	26
405-03	Integración contable de las operaciones financieras	26
405-04	Documentación de respaldo y su archivo	26
405-05	Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de la información financiera	27
405-06	Conciliación de los saldos de las cuentas	28
405-07	Formularios y documentos	28
405-08	Anticipos de fondos	29
405-09	Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo	31
405-10	Análisis y confirmación de saldos	31
405-11	Conciliación y constatación	32
406	Administración Financiera - ADMINISTRACIÓN DE BIENES	
406-01	Unidad de administración de bienes	32

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LAS NORMAS	Págs.
406-02	Planificación	32
406-03	Contratación	33
406-04	Almacenamiento y distribución	34
406-05	Sistema de registro	35
406-06	Identificación y protección	35
406-07	Custodia	36
406-08	Uso de los bienes de larga duración	36
406-09	Control de vehículos oficiales	36
406-10	Constatación física de existencias y bienes de larga duración	37
406-11	Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto	38
406-12	Venta de bienes y servicios	39
406-13	Mantenimiento de bienes de larga duración	39
407	ADMINISTRACIÓN DEL TALENTO HUMANO	
407-01	Plan del talento humano	39
407-02	Manual de clasificación de puestos	40
407-03	Incorporación de personal	40
407-04	Evaluación del desempeño	40
407-05	Promociones y ascensos	41
407-06	Capacitación y entrenamiento continuo	41
407-07	Rotación de personal	42
407-08	Actuación y honestidad de las servidoras y servidores	42
407-09	Asistencia y permanencia del personal	42
407-10	Información actualizada del personal	43
408	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	
408-01	Proyecto	43
408-02	Estudios de pre inversión de los proyectos	44
408-03	Diagnóstico e idea de un proyecto	44
408-04	Perfil del proyecto	44
408-05	Estudio de pre factibilidad	45
408-06	Estudio de factibilidad	46
408-07	Evaluación financiera y socio-económica	47
408-08	Diseño definitivo	48
408-09	Planos constructivos	48
408-10	Condiciones generales y especificaciones técnicas	49
408-11	Presupuesto de la obra	50
408-12	Programación de la obra	51
408-13	Modalidad de ejecución	52
408-14	Ejecución de la obra por administración directa	52
408-15	Contratación	53
408-16	Administración del contrato y administración de la obra	53
408-17	Administrador del contrato	54
408-18	Jefe de fiscalización	55
408-19	Fiscalizadores	56
408-20	Documentos que deben permanecer en obra	58
408-21	Libro de obra	58
408-22	Control del avance físico	59
408-23	Control de la calidad	60
408-24	Control financiero de la obra	60
408-25	Incidencia de la lluvia	61
408-26	Medición de la obra ejecutada	62
408-27	Prórrogas de plazo	62
408-28	Planos de registro	64
408-29	Recepción de las obras	64
408-30	Documentos para operación y mantenimiento	65

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LAS NORMAS	Págs.
408-31	Operación	66
408-32	Mantenimiento	66
408-33	Evaluación ex post	67
409	GESTION AMBIENTAL	
409-01	Medio ambiente	68
409-02	Organización de la unidad ambiental	68
409-03	Gestión ambiental en proyectos de obra pública	69
409-04	Gestión ambiental en proyectos de saneamiento ambiental	70
409-05	Gestión ambiental en la preservación del patrimonio natural	71
409-06	Gestión ambiental en el cumplimiento de traslados internacionales para conservar el medio ambiente	71
409-07	Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, agua	71
409-08	Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, aire	72
409-09	Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, suelo	73
409-10	Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, flora y fauna	73
409-11	Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, minerales	73
409-12	Gestión ambiental en el ambiente físico o natural, energía	73
410	TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	
410-01	Organización informática	74
410-02	Segregación de funciones	74
410-03	Plan informático estratégico de tecnología	75
410-04	Políticas y procedimientos	75
410-05	Modelo de información organizacional	76
410-06	Administración de proyectos tecnológicos	76
410-07	Desarrollo y adquisición de software aplicativo	77
410-08	Adquisiciones de infraestructura tecnológica	79
410-09	Mantenimiento y control de la infraestructura tecnológica	79
410-10	Seguridad de tecnología de la información	80
410-11	Plan de contingencias	81
410-12	Administración de soporte de tecnología de información	81
410-13	Monitoreo y evaluación de los procesos y servicios	82
410-14	Sitio web, servicios de internet e intranet	83
410-15	Capacitación informática	83
410-16	Comité informático	83
410-17	Firmas electrónicas	83
500	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	85
500-01	Controles sobre sistemas de información	86
500-02	Canales de comunicación abiertos	86
600	SEGUIMIENTO	86
600-01	Seguimiento continuo o en operación	87
600-02	Evaluaciones periódicas	87