

Reporte de Información

Entidad: **Ministerio del Interior** Ambito: **GENERAL C.I.C.**
 Categoría: **CONTROL INTERNO CONTABLE** Periodo: **2017 - 01-12**
 Formulario: **CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.58
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.65	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.84		
1.3	.....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 En la Guía Metodológica de Políticas Contables y en los procedimientos del proceso se identifican los productos que se suministran a las demás áreas de la entidad como a los usuarios externos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		5 La Guía Metodológica de Políticas Contables y los procedimientos identifican los productos que se constituyen en insumos para el área contable; la consolidación de la información financiera se efectúa con la gestión de las áreas que influyen en el proceso contable.			
1.5	.....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 Están identificados en la Guía Metodológica de Políticas Contables los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones financieras que se constituyen en proveedores de la información contable.			
1.6	.....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 Se evidencia en la Guía Metodológica de Políticas Contables, la caracterización del Subproceso de Gestión de Recursos Financieros y en los procedimientos se determina que la información producida en las dependencias es la base para reconocer contablemente las transacciones, hechos económicos, financieros sociales y ambientales.			
1.7	.....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 Se entrega al Grupo Contable la información y documentos soportes por parte de las áreas que se requiere para el desarrollo del proceso contable conforme a los procedimientos y la política establecida en la Guía Metodológica de Políticas Contables.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES		5 Los hechos se expresan conforme a la unidad monetaria nacional y en relación a lo determinado en el Guía metodológica Contables los procedimientos definidos por la			

	REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		Contaduría General de la Nación las leyes y normas vigentes.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		Los informes y reportes contables están soportados con documentos idóneos en los informes de ejecución de contratos, ingresos, salidas e informes de inventarios de almacén, nóminas, aportes parafiscales, conciliación de prestaciones sociales, informes de litigios, demandas y pretensiones, reportes de depreciaciones, provisiones, amortizaciones, reintegros, extractos y conciliaciones bancarias, conciliación con la DTN y de cuentas reciprocas, entre otros.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?		Las descripciones son adecuadas, citando que son impresos solo los comprobantes manuales de ajustes, de ingresos y salidas de almacén, depreciaciones, provisiones, amortizaciones, provisión de prestaciones sociales y de demandas que cuentan con el respectivo soporte.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		Todos los profesionales del grupo contable conocen las normas que rigen en el sector público, estando actualizados con las relacionadas a la implementación de las normas NICSP, también mediante capacitaciones presenciales en las entidades relacionadas en materia contable y tributaria.			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?		Los servidores encargados de las actividades relacionadas al proceso contable conocen y aplican el régimen de contabilidad pública como las normas relacionadas.			
1.13	.....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?		Lo evidenciado a través de muestreo, que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales están identificados de acuerdo a su naturaleza, contienen razón de causalidad y se soportan con documentación adecuada.			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?		Los documentos recibidos contienen información necesaria para una adecuada identificación y análisis de la misma.			
1.15	.....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?		Se interpretan conforme lo establece el Régimen de Contabilidad Pública; en caso de dudas se realiza consulta ante los entes competentes para tener certeza en su aplicación.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN				4.62	
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES		4 De acuerdo a lo observado se puede inferir que la información derivada de los procesos			

	Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?		proveedores en la entidad es incluida en el proceso contable.			
1.18	.....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	Las diferentes transacciones son clasificadas de acuerdo al Catálogo General de Cuentas y definido en el Plan General de Contabilidad Pública, además de contar con el sistema SIIF Nación que asegura más su clasificación.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se utilizan cuentas conforme a la desagregación del Plan General de Contabilidad Pública, al Manual de Procedimientos de la Contaduría y la parametrización del sistema SIIF para asegurar su clasificación.			
1.20	.....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	Antecede seguridad de que las transacciones, hechos y operaciones se clasifican de acuerdo al marco conceptual y los preceptos del Regimen de Contabilidad Pública y normas relacionadas.			
1.21	.....18. EL 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	De acuerdo a lo observado se aplica la última versión del Catálogo General de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas y subcuentas que se manejan en la entidad son adecuadas para clasificar las transacciones, hechos y operaciones que se efectúan.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Conforme lo indica el procedimiento interno las conciliaciones bancarias se vienen elaborando de manera mensual.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Se hace un reporte trimestral a la Contaduría General de la Nación y la conciliación de cuentas recíprocas con la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional en forma mensual.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES				4.50	
1.26	.....22. SE	4	Se realizan conciliaciones y cruces de saldos			

	REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?		periodicamente entre contabilidad y tesorería, entre ellas, las conciliaciones bancarias y cuentas por pagar; con almacén e inventarios y con gestión humana la de prestaciones sociales y también la de cuentas reciprocas.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?		3 La toma física de bienes se hace paulatinamente por dependencias y a través de las conciliaciones se realizan los ajustes que se deriven.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		5 Todas las transacciones se registran en cuentas y subcuentas de acuerdo a su naturaleza, al Plan General de Contabilidad Pública y al Catálogo de Cuentas del sistema SIIF.			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		5 Se hacen de acuerdo a los procedimientos, a la información entregada por las áreas, frente a la generada del sistema SIIF y las revisiones de las áreas y elaboran balances de comprobación para la elaboración de los estados contables.			
1.30	.....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 El sistema SIIF Nación dispone los consecutivos de manera cronológica para los registros y comprobantes contables que se generan en el aplicativo.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		4 Se verifica la conformidad de los registros en el aplicativo SIIF de donde se generan diferentes listados y reportes contables.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		4 Los tratamientos contables diferenciales entre entidades del gobierno y empresas publicas se conocen y aplican.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?		5 Si opera adecuadamente dentro del Sistema Integrado SIIF conforme a los lineamientos establecidos por el administrador del mismo, con las áreas de tesorería y presupuesto de acuerdo a la normatividad relativa.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?		4 La depreciación se calcula y aplica con el método de línea recta por medio del aplicativo PCTG; la amortización y provisión se calcula conforme a las normas relacionadas; la valorización de activos fijos no aplica para el periodo de evaluación.			

1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		5	Se soportan con documentos idóneos los registros contables de acuerdo a los requisitos de ley y contienen razón de causalidad; no se adjuntan a los comprobantes contables pero se conservan y custodian en archivo documental.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		5	El registro de las transacciones, hechos u operaciones se respaldan con comprobantes contables.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		5	Si están soportados los libros de contabilidad con comprobantes contables que igualmente están respaldados con documentos idóneos.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN					4.53	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES				4.57		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Si se elaboran de forma automatizada a través del aplicativo SIIF y cumplen con los parámetros contemplados en el Régimen de Contabilidad Pública y normas contables.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		5	De acuerdo a la muestra seleccionada existe coherencia entre las cifras reflejadas en los estados e informes en relación a los libros contables, que a su vez se validan con diferentes reportes.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APPLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		5	Se efectúa por parte del Ministerio de Hacienda y la Contaduría General de la Nación ya que el Mininterior utiliza el sistema SIIF para el manejo y registro contable de las transacciones.			
1.44	.....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	Los estados financieros si se elaboran y presentan oportunamente conforme a las fechas requeridas por el Ministerio de Hacienda, la Contaduría General de la Nación y/o organismos de inspección, vigilancia y control.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		4	Las notas explicativas a los estados contables se elaboran de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?		4	Las notas explicativas a los estados contables revelan con suficiencia los hechos económicos, financieros, ambientales y sociales de la entidad.			

1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		4	Es verificada la consistencia entre las notas explicativas y los saldos reflejados en los estados contables.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN				4.50		
1.49	.....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?		5	Los estados, informes y reportes contables son presentados oportunamente tanto al representante legal de la entidad como a la Contaduría General de la Nación y demás organismos de inspección, vigilancia y control, dentro de los plazos establecidos por los mismos.			
1.50	.....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	Si se publican mensualmente el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental en la página Web del Mininterior y de forma trimestral en la Contaduría General de la Nación en el aplicativo CHIP.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		4	No se utiliza un sistema de indicadores para el análisis e interpretación financiera de la entidad, se hace análisis con base en las notas a los estados contables; respecto al proceso contable se tienen los indicadores de gestión producto.			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		4	Para facilitar la interpretación a los diferentes usuarios, la información contable, se acompaña de las notas explicativas a los estados contables.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		4	La información contable se presenta a la alta dirección y al subcomité institucional administrativo y financiero con el fin de garantizar la sostenibilidad del sistema contable y como instrumento para la toma de decisiones en lo relativo al control y optimización de los recursos de la entidad.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	La gestión realizada por parte de los responsables de la información contable garantiza información completa, confiable y razonable a los usuarios internos y externos, en los términos previstos en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					4.56	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				4.56		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		5	El procedimiento de gestión del riesgo ha sido ajustado, en la matriz de riesgos se encuentran identificados y analizados de acuerdo con la política de administración de riesgos establecida por la entidad; se evidencia que el subproceso de gestión de recursos financieros tiene establecidos controles que al cierre del periodo fueron efectivos y no se materializaron riesgos.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS		5	Se tiene la asesoría de la oficina de planeación, la gestión compete al área financiera que los administra a través de la matriz de riesgos institucionales; también el Subcomité Institucional Administrativo y			

	RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		Financiero es una instancia asesora y de apoyo en el tema de sostenibilidad contable.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		4 Si realizan actividades de control en observancia de las funciones del proceso contable y de los procedimientos donde existen puntos de control; físicamente no se evidencian autoevaluaciones.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		4 Si están establecidos niveles de autoridad y responsabilidad en sus procedimientos donde se relacionan las actividades del proceso contable, además de las funciones y obligaciones asignadas a cada cargo.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5 Si están documentados en el Sistema Integrado de Gestión Institucional SIGI las políticas, procedimientos contables y la Guía Metodológica de Políticas Contables que fue ajustada y actualizada en diciembre de 2017 a Manual Políticas Contables, de acuerdo a las nomas concernientes.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5 La Guía Metodológica de Políticas Contables y los procedimientos contables y financieros han sido actualizados conforme a los cambios de las normas relacionadas como también se elaboraron seis instructivos para la orientación de todo el proceso contable.			
1.63	.....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 La circulación de la información se evidencia a través de los flujogramas que están inmersos en los procedimientos donde se definen actividades del proceso contable.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		4 La política de depuración contable se ejecuta en la depuración de cuentas con el fin de garantizar la calidad de la información, efectuándola también en el marco del Subcomité Institucional Administrativo y Financiero. en aras de garantizar la sostenibilidad del sistema contable.			
1.65	.....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 Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados e identificados por terceros en los estados contables y detallados en las notas a los estados; los bienes de propiedad de la entidad están individualizados en el sistema de inventarios PCTG módulo de almacén submódulo de bienes muebles a cargo de almacén e inventarios de la subdirección administrativa y financiera.			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		4 Las propiedades, planta y equipo se reconocen por su costo histórico y son actualizados por comparación del valor en libros frente al costo de reposición o valor de realización; el método de valuación de los elementos destinados a consumo interno es por costo de adquisición conforme al Régimen de Contabilidad Pública.			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA		4 El Grupo Contable cuenta con elementos tecnológicos necesarios para la ejecución de sus funciones; en la estructura interna de la entidad mediante resolución 2115 de 2011 se crearon grupos de trabajo, entre ellos el contable.			

	ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?					
1.68	.....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	Los servidores del Grupo Contable son profesionales en contaduría pública que cumplen con los requisitos definidos por la entidad y el manual de funciones.			
1.69	.....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	La entidad cuenta con un Plan Institucional de Capacitación diseñado para todos los funcionarios, entre ellos para el Grupo de Gestión Financiera y Contable quienes asisten a capacitaciones y jornadas de actualización ofrecidas por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio de Hacienda y la administración del SIF.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Durante el periodo de evaluación se originó cambio de ministro y de algunos directivos de lo cual se generaron informes gestión, entrega y empalme en cumplimiento de las normas establecidas.			
1.71	.....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?	5	La Coordinación Administrativa y Financiera hace requerimientos a las diferentes áreas como proveedores de la información, para los cierres trimestrales y de la vigencia conforme a los lineamientos de la Contaduría General de la Nación. La política de cierre integral de la información se hace bajo las circulares de cierre expedidas por la Contaduría, el Ministerio de Hacienda y/o administradores del sistema SIF.			
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	De acuerdo a lo evidenciado, los soportes documentales se encuentran organizados, archivados y custodiados conforme a las Tablas de Retención Documental y normas archivísticas.			
2.1	FORTALEZAS	0	Quando se requieren conceptos sobre interpretación de normas contables se hacen solicitudes a la Contaduría General de la Nación. De acuerdo a lo evidenciado la información contable se viene presentando con oportunidad dentro de los plazos que establece cada órgano de control. Los profesionales involucrados en el proceso contable cuentan con experiencia y conocimientos del Régimen de Contabilidad Pública para la ejecución del proceso. Manejo y administración adecuada del sistema SIF para el registro, generación y consulta de la información contable. Acatamiento de las actividades previstas en el Guía Metodológica de Políticas Contables y en los Procedimientos determinados para el área contable y el proceso financiero. Las actividades relacionadas al proceso contable están documentadas en el Sistema Integrado de Gestión Institucional SIGI.			
2.2	DEBILIDADES	0	La entrega de algunos informes de ejecución de las áreas no es facilitada con la debida oportunidad, entre ellos, los informes de legalización de anticipos y/o depósitos entregados en administración a terceros. Las cuentas de proveedores y contratistas no son entregadas oportunamente afectando momentáneamente el principio de causación			

			contable. En ocasiones se presentan caídas o periodos de mantenimiento del sistema SIIF que atrasan de cierto modo el registro de las operaciones. Al no existir en la estructura funcional de la entidad el cargo de contador la responsabilidad de la información contable se extiende hacia otros profesionales del grupo. La toma física de inventarios a cargo de la Subdirección Administrativa y Financiera no se ha realizado en su totalidad, situación que desdibuja en parte las cifras reflejadas en los estados financieros.		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se evidencia la ejecución de acciones correctivas derivadas de las recomendaciones que emite la Oficina de Control Interno para el mejoramiento del proceso contable. Con periodicidad solicitan información para la validación de recursos entregados en administración como sustento de la legalización de contratos y/o convenios. Fue elaborado el Manual de Políticas Contables y fueron materia de ajuste diferentes procedimientos del proceso financiero y contable, como también la asistencia a capacitaciones en Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público NICSP. La Oficina de Control Interno hace seguimiento periódico a los planes de mejoramiento formulados para los hallazgos derivados de las visitas de la Contraloría General de la República relacionados con el proceso contable, evidenciando un cumplimiento efectivo por parte del grupo financiero y contable.		
2.4	RECOMENDACIONES	0	Definir claramente los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información al proceso contable y actualizarlos en el Sistema Integrado de Gestión Institucional. Continuar optimizando la identificación de los riesgos del proceso contable, la valoración y su calificación en términos de impacto y probabilidad. Solicitar acompañamiento de la oficina asesora de planeación para la aplicación de herramientas de autoevaluación para el proceso contable. Incrementar un mecanismo que garantice la actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable, especialmente en capacitaciones para el cumplimiento en la implementación y convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Fortalecer las gestiones para la realización definitiva del inventario de bienes muebles de la entidad y efectuar la depuración de los saldos.		