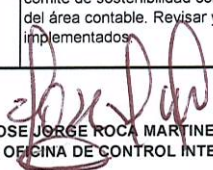


UNIDAD DE SERVICIOS PENITENCIARIOS Y CARCEARIOS						
CONTROL INTERNO CONTABLE						
923272467	10112	2016 CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE				
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)		PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					3,35
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA		3,61	
1.1.1	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	3,15		
1.1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos?	4,00	El subproceso de la Gestión Financiera, contiene 7 procedimientos: Gestión Tesorería, trámite de Cuentas por Pagar, Trámite de Obligaciones Presupuestales, Caja Menor, Administración de Recursos Físicos y Suministros, Conciliación Bancaria, Pagos de Impuestos. Los productos del proceso contable usuarios externos: Estados Financieros Contables.			
1.2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,00	El subproceso de la Gestión Financiera, contiene 9 procedimientos: Programación y Control del PAC, Gestión Tesorería, Constitución de Rezago Presupuestal, Trámite de Cuentas por Pagar, Trámite de Obligaciones Presupuestales, Caja Menor, Administración de Recursos Físicos y Suministros, Conciliación Bancaria, Pagos de Impuestos.			
1.3	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?	4,00	En SIGI de los 12 procesos identificados en la entidad generan transacciones, hechos y operaciones y se constituyen en proveedores de información del proceso contable son los siguientes: Infraestructura, Contractual, Suministro de Bienes y Prestación de Servicios, Administrativa y Financiera, Recursos Físicos y Suministros, Talento Humano.			
1.4	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?	1,00	La entidad como medida de control de las actividades del proceso contable, no ha adoptado políticas para la incorporación al proceso contable de la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones, identificación y Retiro de bienes de la entidad, Reconocimiento de activos, Procesos de depuración y Conciliaciones.			
1.5	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?	2,00	La entidad no ha adoptado ni implementado políticas como medias de control de las actividades del proceso contable. Se utiliza el correo y la página de la entidad para seguimiento.			
1.6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4,00	Los hechos financieros están registrados de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública y se registran en pesos colombianos			
1.7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	3,00	Las cifras a los estados, informes y reportes se encuentran soportadas con documentos fuente de acuerdo con lo descrito en los procedimientos del proceso de Gestión Administrativa y Financiera, no se evidencia los documentos soportes idóneos para el registro de las reservas presupuestales, anticipos entregados por contrato de obra y recursos en administración a terceros.			
1.8	SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	3,00	Aunque la Dirección Administrativa y Financiera manifiesta que las descripciones de las transacciones son adecuadas y completas, no se tiene evidencia documental de las características definidas por la entidad con las cuales se garantice que la información registrada es la adecuada y completa.			
1.9	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	3,00	No se ha implementado un sistema de capacitación para área contable que garantice el conocimiento de las normas que rigen la Administración Pública. En el programa de capacitación Institucional no se evidencian capacitaciones relacionadas o evaluaciones que permitan identificar que las personas que ejecutan las actividades conocen las normas que rigen la Administración Pública.			
1.10	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	3,00	No se ha implementado un sistema de capacitación del área de contable que garantice el conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública. en el programa de capacitación desarrollado durante, no se evidencian capacitaciones relacionadas con el proceso contable, o evaluaciones que permitan identificar conocen eficientemente el régimen de contabilidad pública.			
1.11	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?	4,00	los hechos financieros, económicos sociales y ambientales están soportados con documentos soporte. Se evidencian formatos de solicitud de certificado de disponibilidad formato A1-S4-FO-01, Certificado recibido a satisfacción Formato A1-S4-FO-04 Y A1-S4-FO-05, Certificación de recibido a satisfacción "Dirección de Infraestructura" formato A1-S4-FO-08, Conciliación entre dependencias Formato A1-S4-FO-10, Lista de verificación Soportes de Pago Formato A1-S4-FO-25. No se evidencian reportes de cuentas que manejan terceros.			
1.12	LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	3,00	Las descripciones de las transacciones se documentan en facturas y soportes de expediente contractual no se tiene evidencia documental de las características definidas por la entidad con las cuales se garantice que la información registrada en cada transacción es detallada, clara y que permita una adecuada identificación.			
1.13	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?	3,00	Aunque los hechos financieros se han interpretado y están registrados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública y sus procedimientos, no se ha implementado manuales para el desarrollo de las actividades contables ni procesos de depuración permanente a la información contable y controles de depuración de la información como lo dispone el Régimen de Contabilidad Pública.			

1.1.2	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0,00	N.A	4,5	
1.14	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4,00	En el proceso contable se incluyen los proveedores misionales de la Entidad, como Gestión de la Infraestructura, Gestión Contractual, Gestión de suministro de Bienes y prestación de servicios, Gestión de recursos, Gestión de Tecnología, La Dirección Administrativa y Financiera no reporto los hechos económicos generados de los proveedores que han sido incluidos en el proceso contable.		
1.15	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?	5,00	Los hechos financieros realizados por la Entidad son clasificables de acuerdo al catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación.		
1.16	SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5,00	Si, los hechos financieros están registrados de acuerdo al Plan General de Cuentas de la Contaduría General de la Nación.		
1.17	LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5,00	Si, los hechos financieros están registrados de acuerdo al Plan General de Cuentas y al Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública.		
1.18	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?	5,00	El aplicativo se mantiene en permanente actualización de las cuentas, por parte de la Contaduría General de la Nación. EL Plan General de cuentas ha sido clasificado de acuerdo al Catálogo General de Cuentas Versión 2017-17 Resolución 037 de 2017		
1.19	SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5,00	La clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas las cuentas y subcuentas están registrados de acuerdo al Plan General de Cuentas y al Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública.		
1.20	SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4,00	Según el SIGI como medida de control del proceso contable se implementó el procedimiento Conciliación Bancaria actualizado en junio de 2017, la responsabilidad es del Grupo de Contabilidad realiza mensualmente el proceso de conciliación, la Dirección Administrativa y Financiera no reporto evidencias de su cumplimiento. Se adjuntan evidencia de una sola conciliación bancaria lo cual no permite precisar su periodicidad y alcance.		
1.21	SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	3,00	La Dirección Administrativa y Financiera a través del área contable realiza proceso de conciliación de saldos de operaciones recíprocas de acuerdo con los requerimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, adelantado. No se reportaron evidencias de las conciliaciones realizadas, del proceso adelantado o circularizaciones entre las entidades.		
1.1.3	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0,00	N.A	3	
1.22	SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	2,00	Como medida de control se efectúan conciliaciones mensuales, bimestrales y trimestrales sobre la consistencia de saldos que revelan las diferentes cuentas, no se evidencian soportes de los procesos conciliación efectuados, ni procesos de conciliación de las cuentas de anticipos entregados por contrato de obra y recursos en administración a terceros.		
1.23	SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	1,00	No se evidencian soportes de tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones; de conciliaciones y de arqueos de caja menor, no se tiene implementado un sistema que permita verificar la elaboración y cálculo de los ajustes necesarios para revelar la información contable especialmente depreciaciones, provisiones y amortizaciones.		
1.24	LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3,00	Los hechos financieros se registran de acuerdo al Plan General de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. No obstante, el área contable no tiene implementado un sistema de control para la depuración permanente de la información contable de acuerdo a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.		
1.25	SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3,00	Como medida de control efectúa conciliaciones para comprobar que los registros se efectúan en forma adecuada y por los valores correctos, para determinar su adecuada clasificación contable y cruce de saldos entre las diferentes áreas por periodos mensuales, bimestrales y trimestrales. Durante la vigencia 2017 no se evidencian soportes de los procesos conciliación efectuados.		
1.26	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?	4,00	Los registros contables se realizan en el sistema integrado de SIIF Nación, el cual genera en forma cronológica un consecutivo general de las operaciones realizadas para todas las entidades a Nivel Nacional. Algunos documentos soporte se generan en consecutivo exclusivo para la entidad como son Los comprobantes de Egreso, Ingreso entre otros.		
1.27	SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	3,00	Dado que el Sistema Integrado SIIF Nación genera consecutivos de documentos en general para todas la entidades, las conciliaciones se realizan con listados generados por el aplicativo SIIF Nación II. No se evidencia soportes de los procesos de conciliación realizados ni se tiene definida una política que garantice el registro de la totalidad de las operaciones.		
1.28	SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	1,00	No se tienen evidencias del tratamiento contable especial dado a las entidades del gobierno y empresas publicas durante la vigencia 2017.		

1.29	EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4,00	Las operaciones contables se registran en el sistema Integrado de SIIF Nación, los nuevos desarrollos normativos de la contabilidad expedidos por la Contaduría General de la Nación son parametrizados y actualizados por el Administrador del sistema. Las actualizaciones o ajustes requeridos son solicitados al SIIF por parte del Administrador del sistema de la Entidad.			
1.30	SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4,00	El reconocimiento de las provisiones, amortización, valoración y agotamiento están parametrizados y actualizados en el sistema de acuerdo a Plan General de Contabilidad Pública y al Manual de Procedimientos establecido por la contaduría General de la Nación. No se evidencian soportes de depuración de la información contable.			
1.31	LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3,00	Aunque los hechos financieros, económicos sociales y ambientales están soportados con documentos soportes de registro contable como insumo, no se tiene evidencia documental de cuales son los documentos idóneos definidos por la entidad para el registro de cada tipo de transacciones de acuerdo a su naturaleza, que se originan en las diferentes dependencia.			
1.32	PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5,00	El registro de las transacciones están soportados en el respectivo comprobante de contabilidad el cual es elaborado en el Sistema Integrado SIIF Nación desde donde se genera un consecutivo para cada comprobante.			
1.33	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5,00	Los libros de contabilidad se encuentran soportados, en la Entidad, por los documentos que se genera del Sistema de Información SIIF Nación II.			
1.2	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0,00	NA			3,62
1.2.1	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0,00	NA		4,57	
1.34	SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5,00	Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian con los reportes financieros registrados en el aplicativo SIIF Nación II, de acuerdo a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y en el Plan General de Contabilidad Pública.			
1.35	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5,00	Los Estados Financieros presentados por la Dirección Administrativa y Financiera están acompañados de la certificación de estados contables mediante la cual el Director general y el Contador certifican que los saldos de los Estados financieros son fiel copia de lo libros de Contabilidad del SIIF Nación II.			
1.36	SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5,00	El mantenimiento, actualización y parametrización del SIIF Nación son realizados directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, quien es el Administrador del aplicativo SIIF Nación II. Las necesidades de actualización requeridas por la entidad son realizadas al SIIF por parte del Administrador del sistema de la Entidad.			
1.37	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?	3,00	Los Estados Financieros se presentan trimestralmente a la Contaduría General de la Nación. No se tienen evidencia documental de los demás reportes. Para los usuarios de la información se publican en trimestralmente en la Pagina WEB de la Entidad a la fecha de validación febrero 27 de 2018 se encuentra publicado hasta el tercer trimestre de la vigencia 2017.			
1.38	LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5,00	Las Notas a los estados Financieros publicadas hasta el tercer trimestre de 2017, se presentan de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.39	EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5,00	Las notas a los estados financieros de la Entidad revelan en forma suficiente y detallada información tanto de tipo cualitativo y cuantitativo.			
1.40	SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4,00	La Coordinación de Grupo Contabilidad realiza el proceso de verificación de consistencia de la información reportada tanto en las notas a los estados contables con los saldos de los estados financieros. No se tiene evidencia del proceso de validación realizado.			
1.2.2	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0,00			2,67	
1.41	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?	4,00	Los Estados Financieros se presentan trimestralmente a la CGN No se tiene evidencia de la oportunidad de los presentación de los mismos. para los usuarios de la información se publican en trimestralmente en la Pagina WEB de la Entidad, febrero 27 de 2018 se encuentra publicado hasta el tercer trimestre, No se tienen establecidas políticas de oportunidad de información contable			
1.42	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?	2,00	La Entidad no publica mensualmente los estados financieros, la publicación se realiza trimestralmente de acuerdo a los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación y en cartelera No se tiene definida una política de presentación mensual del Balance General y del estado de Actividad Financiera.			
1.43	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	1,00	No se ha implementado un sistema de indicadores para seguimiento y evaluación que permitan realizar los análisis necesarios con el fin informar adecuadamente sobre la situación, resultados y tendencias, a si como la respectiva verificación respecto de su implementación, no se tiene conocimiento del sistema utilizado para el análisis e interpretación de la información financiera.			
1.44	LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3,00	La información contable se refleja en los estados financieros los cuales contienen Balance General Comparativo, Estudio de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Notas de carácter específico y certificación de estados contables. No se evidencian soportes de análisis e interpretación basados en cálculos de indicadores de gestión y financieros.			
1.45	LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3,00	La entidad para propósitos de gestión se basa en la Ejecución presupuestal de acuerdo a los registros de SIIF Nación, No se tiene conocimiento que se utilice la gestión Contable.			
1.46	SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	3,00	El Grupo contable realiza procesos verificación de la información, antes de ser presentada a los usuarios internos y externos. No se evidencian soportes que respalden las verificaciones			

1.3	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0,00			2,8
1.3.1	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0,00		2,8	
1.47	SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	2,00	Se tienen identificados 3 riesgos que afectan el proceso contable generados en el área contable o en las demás áreas ejecutoras, se han implementado algunos controles. No se realizan periódicamente procesos de conciliación de las cuentas contables en su totalidad entre el área contable con las áreas ejecutoras.		
1.48	EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2,00	Actualmente no se cuenta con un asesor interno mediante el cual se gestionen riesgos de índole contable, solo se cuenta con la asesoría y consulta de la CGN mediante la cual se solicita el concepto de tipo contable. Se cuenta con el comité de sostenibilidad contable, no hay evidencia actas de reunión del mismo.		
1.49	SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	1,00	No se tienen establecidos mecanismos que permitan evaluar periódicamente las actividades del proceso contable. Faltan puntos de control en los procedimientos del Subproceso de Gestión Financiera. No hay evidencia de evaluaciones periódicas al proceso contable		
1.50	SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5,00	La Dirección Administrativa y Financiera tiene establecidas en los manuales de procedimientos las responsabilidades para el Subdirector Financiero, Coordinadores de los Grupos de Contabilidad, tesorería y presupuesto y los perfiles asignados en el sistema SIIF Nación II.		
1.51	LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	2,00	No se tiene establecida una política contable, se cuenta un Subproceso de Gestión Financiera y 8 procedimientos: Programación, ejecución y control PAC, Gestión de presupuesto, Gestión de Tesorería, trámite de obligaciones presupuestales, conciliaciones bancarias y trámite de cuentas por pagar, Constitución de Rezago Presupuestal y pago de impuestos; circulares, directivas.		
1.52	LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	2,00	No se tiene establecida una política contable, se cuenta un Subproceso de Gestión Financiera y 8 procedimientos: Programación, ejecución y control PAC, Gestión de presupuesto, Gestión de Tesorería, trámite de obligaciones presupuestales, conciliaciones bancarias y trámite de cuentas por pagar, Constitución de Rezago Presupuestal y pago de impuestos; circulares, directivas.		
1.53	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?	5,00	La unidad cuenta con Subproceso de Gestión Financiera en el cual se tienen definidos 8 procedimientos, los cuales cada uno tiene un flujoograma el cual describe el recorrido de los documentos indicando los documentos que llegan al proceso contable.		
1.54	SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	1,00	No se ha implementado una política de depuración contable que permita la sostenibilidad de la información, aunque se tiene constituido el comité técnico de sostenibilidad contable no hay evidencias actas de reunión del mismo.		
1.55	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?	5,00	Si, los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados por terceros, en el aplicativo SIIF Nación II. Los bienes están debidamente identificados por la Subdirección Administrativa.		
1.56	LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3,00	La Dirección Administrativa y Financiera registra los activos por el costo histórico, los cuales se actualizan de acuerdo con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública. No se evidencian soportes de los procesos de conciliación entre las áreas responsables.		
1.57	SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3,00	El Grupo contable se encuentra estructurado de acuerdo con las actividades que desarrollan mensualmente. Al cierre de la vigencia 2017 la estructura esta conformada por un total de 7 funcionarios de los cuales 5 son profesionales en Contaduría Pública. No existe una valoración tecnológica ni de la estructura organizacional del área contable.		
1.58	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?	2,00	La Dirección Administrativa y Financiera no reportó información de los requerimientos técnicos requeridos para cada funcionario en relación con la responsabilidad de cada uno de los profesionales en contaduría, así como tampoco de las funciones asignadas a cada uno dentro del área ni de los perfiles y permisos asignados en el aplicativo contable.		
1.59	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?	1,00	No se tiene implementada política de actualización permanente en temas relacionados con el proceso contable. Dentro del programa de capacitación para la vigencia 2017, se capacito al personal en la Implementación del nuevo Régimen de Contabilidad Publica en Colombia en el Marco de las NIFF. No se evidencian capacitaciones en otros temas relacionadas con el proceso contable.		
1.60	SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5,00	En la entidad se da cumplimiento a lo establecido en el Artículo 50 de la ley 951 de 2005. En los casos de cambio de representante legal o contador se genera el informe de gestión el cual se relacionan los asuntos y recursos a su cargo.		
1.61	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?	2,00	No hay una política definida para el cierre. Se aplican los procedimientos que determina el Régimen de Contabilidad Pública. El cierre se realiza teniendo en cuenta las circulares de cierre que emite el Ministerio de Hacienda y Crédito Público SIIF Nación y la Contaduría de la General de la Nación.		
1.62	LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4,00	Los documentos soporte de la gestión contable se encuentran en forma sistematiza. Se tiene publicada las TRD del área contable. El archivo de gestión se encuentra en el Grupo de Contabilidad. El Archivo Central se encuentra en la oficina de Gestión Documental. Se encuentra en proceso de implementación el sistema de gestión documental.		

2	VALORACION CUALITATIVA			0	
2.1	FORTALEZAS	0,00	La utilización del aplicativo SIIF Nación II, permite tener confianza y seguridad en la información registrada por la unidad. El área contable cuenta con personal profesional en la Contaduría Pública y con experiencia en manejo del aplicativo contable. Se han realizado procedimientos para el Subproceso de Gestión Financiera dentro de los cuales se incluyeron Flujogramas para el desarrollo del proceso contable.		
2.2	DEBILIDADES	0,00	No se tienen definidas políticas contables, como tampoco se tienen implementados procesos de Control interno contable efectivos asociados a cada una de las actividades del procesos que permitan su evaluación permanente. No se cuenta con manuales financieros que permitan estandarizar procesos que actualmente no se encuentran en aplicativo SIIF Nación, como el manejo de anticipos. No se tienen identificados los riesgos contables como tampoco se tienen planteadas acciones para mitigar los riesgos contables. El mapa de riesgos no involucra el proceso contable. Aunque se cuenta con el comité de sostenibilidad contable, como ente asesor del área contable, no se realizan reuniones periódicas con el fin de generar información con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad que trata el Régimen de Contabilidad Pública.		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0,00	En relación con las recomendaciones realizadas en la evaluación de la vigencia 2017, se evidencian avances relacionados con publicación oportuna de los estados financieros, según lo establecido a través del CHIP I Art 3 (Principio de la divulgación proactiva de la información) de la ley 1712 de 2014. No se evidencian avances relacionados con capacitación permanente a los funcionarios del área financiera, procesos de conciliación, entre las diferentes dependencias de la entidad, diseño de una política contable e implementación de políticas contables y de seguimiento a los diferentes procesos.		
2.4	RECOMENDACIONES	0,00	Dado que el grado de implementación y efectividad de los controles aplicados al proceso contable durante la vigencia 2017 es DEFICIENTE , se recomienda: Establecer controles asociados al proceso contable de acuerdo con lo establecido en el procedimiento para la implementación y evaluación del control interno contable, adoptado por la Contaduría General de la Nación para la vigencia correspondiente, con el propósito de lograr una información contable con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. Definir un plan de capacitación permanente en lo referente a Régimen de Contabilidad Pública en Colombia y actualización en temas tributarios y actualización contable. Documentar la totalidad de los procesos que se realizan en el área contable. Realizar oportunamente los procesos de conciliación. Definir políticas contables para todo el proceso contable. Fortalecer el comité de sostenibilidad contable como un ente asesor del proceso del área contable. Revisar y actualizar los procedimientos implementados.		
 JOSE JORGE ROCA MARTINEZ JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO					