

Entidad: Unidad para la Atención y Reparación Integral a las Víctimas

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					4.71
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.71	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.76		
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 Los informes que se presentan a los Entes de control se han presentado dentro de las fechas límites. Para el cierre de la vigencia se elaboró un cronograma con lista de actividades por cuenta, responsables y productos, con el fin de garantizar la adecuada presentación de la información dentro de los plazos establecidos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		5 El área maneja lista de chequeo y verificación de insumos de otras áreas para el cierre mensual			
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 Existen procedimientos para el pago y reconocimiento contable de obligaciones adquiridas por la Unidad			
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		4 Cada proceso que genera información en las áreas de la Unidad, tales como demandas en contra, fallos e inventarios tiene un procedimiento establecido			

	TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?					
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?	5	Para el cierre de la vigencia se emite circular con los lineamientos para la presentación de la información generada por las Áreas Contables			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Todos los hechos que se generan en la información contable son el producto de un Contrato, Convenio y una Ordenación de Gasto			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE ?	5	Antes de realizar las obligaciones de reconocimiento de pagos, se verifica el cumplimiento de los requisitos establecidos para el pago			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	El procedimiento de pago se inicia con el debido diligenciamiento de los Informes de Actividades y Supervisión establecido por la Unidad para el Pago de las Obligaciones adquiridas			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	El área contable está compuesta por contadores profesionales y con experiencia en el sector público			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN	4	El área contable está compuesta por contadores profesionales y con experiencia en el sector público			

	SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?					
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?	5	Desde el momento de la radicación de la cuenta por pagar, la Coordinación Financiera verifica el cumplimiento de los requisitos establecidos en cada contrato suscrito con los proveedores para el pago de las obligaciones. Así mismo contabilidad verifica que estos cumplan con los requisitos contables establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Los contadores responsables de reconocer el hecho contable, validan que la información reportada en los documentos soportes por parte de los supervisores y responsables de las Áreas que reportan información, contengan la totalidad de la información necesaria para el reconocimiento contable así como la calidad de los mismos.			
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?	5	La Coordinación Financiera aplica lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública para el reconocimiento de las operaciones.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.62		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN	5	La Coordinación Financiera reconoce la totalidad de las operaciones y hechos generados por la celebración de contratos y convenios con			

	SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?		proveedores y contratistas			
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	La mayoría de las operaciones contables están asociadas con el rubro contable, por lo tanto su contabilización es automática. Los procesos que no se generan por cadena presupuestal se verifica su registro contable de afectación con el cumplimiento del RCP			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	La mayoría de las operaciones contables están asociadas con el rubro contable, por lo tanto su contabilización es automática. Los procesos que no se generan por cadena presupuestal se verifica su registro contable de afectación con el cumplimiento del RCP			
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?	4	Se realiza la verificación de las afectaciones presupuestales en las tablas de contabilidad del SIF II con el fin de validar que la afectación del gasto corresponda a la establecida en el Régimen de Contabilidad Pública			
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	El SIF II realiza las actualizaciones anuales y periódicas de acuerdo a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo el Área contable realiza consultas periódicas con la Contaduría General para validar las cuentas en uso			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES,	4	Si el SIF cuenta con la desagregación necesaria en la mayoría de las cuentas, a excepción de las cuentas de orden			

	HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?					
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Mensualmente se aplica lista de chequeo para verificar la consistencia de las conciliaciones bancarias con la información detallada registrada en el SIIF II a nivel de cuenta bancaria			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El grupo de Gestión Financiera realiza oportunamente las conciliaciones de saldo recíprocos con las entidades públicas que les corresponden.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.75		
1.26	.....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?	4	Se realiza conciliación presupuestal vs contabilidad, así como conciliaciones de saldos en las cuentas que son afectadas por información misional en ejecución de convenios, contratos y demás información contable; tales como demandas a favor y en contra, Acreedores varios, fiduciaria.			
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?	4	Al final de Ejercicio Contable se realizó toma física aleatoria de los inventarios en Almacén.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Todos los hechos se reconocen de acuerdo a la naturaleza del gasto, del activo o pasivo respectivamente, teniendo en cuenta que se valida el registro contable efectuado al momento de la obligación contable			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE	5	Cada vez que se realiza un reconocimiento contable de pago a proveedores, así			

	LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		como el registro de operaciones por medio de nota de contabilidad, se imprime el comprobante con el fin de validar que la afectación contable corresponda al hecho generador y a la clasificación contable establecida en el RCP			
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	Las operaciones de reconocimiento y pago se realizan de acuerdo al turno de recepción de las cuentas de manera cronológica. Los ajustes y registros manuales se reconocen de acuerdo a la fecha generadora del hecho contable.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Cada vez que se realiza un registro contable o reconocimiento de obligaciones de proveedores, se imprime el comprobante contable con el fin de validar los registros y afectaciones contables realizadas con la operación			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	El área contable aplica lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública para entidades de Gobierno Nacional, lo cual está descrito en el Manual de Políticas Contables			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	La totalidad de los hechos contables que se generan por la actividad económica de la Unidad se realizan en el sistema integrado SIIF, desde el Certificado de Disponibilidad Presupuestal hasta la Orden de Pago. Los hechos que no se generan por reconocimiento de obligaciones, se integran a través de notas contables soportadas con los reportes arrojados			

			por los aplicativos de Nomina e Inventarios.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Para el cálculo de la depreciación y amortización de bienes de Propiedad, Planta y Equipo se realizan en el aplicativo ADA, diseñado para este fin y los registros contables se soportan con los reportes del sistema. Para el registro de provisiones de litigios y demandas en contra, la Entidad se acogió al procedimiento establecido por la Agencia para la Defensa Jurídica, se utiliza la herramienta establecida por esta Agencia para el calculo de las mismas y se registran el sistema EKOGUI, el cual contiene la información detallada de cada proceso			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	El proceso de reconocimiento y pago de obligaciones generadas por la contratación celebrada por la Unidad, se realiza aplicando las listas de chequeo establecidas para la verificación de los soportes idóneos			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Cada hecho contable generado por la actividad se reconoce a través de la cadena presupuestal y los registros que no generan pago se realizan a través de notas contables manuales			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros contables son generados a través del Sistema Integrado SIIIFI por lo cual son el resultado de cada reconocimiento y pago de obligaciones; así mismo se soportan con las notas contables de los hechos contables diferentes a pagos, tales como:			

			Provisiones, Depreciaciones, Amortizaciones, Movimientos de Inventarios y Nómina			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.61	
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	Los libros de contabilidad se generan en el Sistema Integrado SIIF II, así mismo el reconocimiento de cada operación se rige por lo establecido en el Manual de Políticas Contables, por lo cual son el resultado de la aplicación del Régimen de Contabilidad Publica			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras que se reflejan en los Estados y Reportes contables son el reflejo de los saldos y movimientos que se generan en los CGN de la Unidad de Víctimas. Para validar la información se creó una lista de chequeo que permita la validación de los saldos anteriores y finales, así como el registro de estas cifras en los reportes			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La entidad celebra contrato anualmente para la mesa de ayuda de los aplicativos de nómina e inventarios, la cual suministra ajustes permanentes, actualizaciones de acuerdo a las normas vigentes y demás requerimientos que sean necesarios para una adecuada administración de la información utilizada como fuente contable			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y	5	Los reportes e informes se han presentado dentro de las fechas establecidas, así			

	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?		como la transmisión a la CGN			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las notas a los Estados Financieros se elaboran de manera que se refleje la totalidad de la información y teniendo en cuenta 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	Se realizó una depuración en la información que se venía reflejando en las Notas Contables con el fin de alinearlas con las políticas de revelación así como de reserva de la información sensible			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Los saldos reflejados en las Notas Contables se cruzan con los saldos reportados en el CGN y reportes Contables			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4.66		
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 se han presentado a los entes del control previa firma del representante legal, dentro de los plazos establecidos por la CGN y la CGR			
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,	4	Los estados contables son publicados trimestralmente en la página web de la Unidad			

	ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?					
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 APLICA		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		5	Los Estados Contables se acompañan de las Notas a los Estados Financieros explicativas por cuenta, lo cual permite interpretar de manera adecuada la información contable		
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5	Los Estados Contables permiten a la Dirección tomar decisiones sobre la depuración y revelación adecuada de la información contable		
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	Los Reportes e Informes contables que se presentan tanto a la Contaduría General como a la Contraloría General y en la rendición de cuentas reflejan la misma información contable sin ningún tipo de modificaciones		
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.81	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				4.81	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		5	El proceso financiero cuenta con un mapa de riesgos donde además de los riesgos institucionales, se identifican los riesgos inherentes al proceso de reconocimiento de obligaciones y pagos, así como del proceso de PAC		
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		5	La Coordinación Financiera cuenta con asesor para el reconocimiento de las operaciones contables y financieras de la Unidad, quien es		

			el responsable de validar la información contable antes de la generación de Estados Contables			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 La Coordinación verifica el cumplimiento en el diligenciamiento de las listas de verificación para el reconocimiento de operaciones			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 La Coordinación Financiera a través de la Jefe de la Coordinación y el asesor responsable del control interno contable, validan la totalidad de los ajustes contables y registros de cierre mensual, con el fin de evitar reversiones. El rol de autorización de notas contables sólo está en cabeza de la Jefe de la Coordinación			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		4 El manual de políticas contables y control interno contable esta actualizado con las normas vigentes en el Marco Normativo Precedente establecido por la CGN.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5 El manual de políticas contables y control interno contable está actualizado con las normas vigentes en el Marco Normativo Precedente establecido por la CGN.			
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?		5 El procedimiento de pagos, acreedores varios, conciliaciones bancarias cuentan con el flujograma de la información desde el inicio del proceso hasta el final, pasando por puntos de control			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE		5 La entidad cuenta con el comité de sostenibilidad de la contabilidad,			

	DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		asimismo realizó depuración de saldos para el proceso de convergencia.			
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	Todos los bienes de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran individualizados en el aplicativo ADA, el cual se utiliza para la administración de los bienes. En este aplicativo se individualizan y administran por placa cada bien recibido que se encuentre en servicio o en bodega			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	El costo histórico de los bienes propiedad planta y equipo se encuentran depreciados de acuerdo a lo establecido en el RCP y son calculados por el aplicativo ADA. Así mismo los bienes inmuebles registrados en la Subunidad del FRV registrados en la cuenta 15, se encuentran actualizados con el último valor de catastro o el último avalúo comercial realizado en la vigencia 2017.			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	El área contable hace parte de la Coordinación Financiera, y cuenta con un contador público titulado responsable de los estados financieros y de liderar el equipo conformado por 9 contadores públicos.			
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 funcionarios y contratistas que integran el grupo contable, son contadores públicos titulados en su mayoría con especialización y cuentan con experiencia en el sector público			

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?	4	El Plan de Capacitación diseñado por la Unidad a través de la Coordinación de Talento Humano, incluye jornadas de capacitación en el ámbito del nuevo marco normativo. Así mismo la Coordinación atiende y participa de manera activa en cada capacitación convocada por la CGN y por el Ministerio de Hacienda.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	En el último año se presentó cambio de representante legal, para lo cual la Coordinación Financiera adelantó las gestiones pertinentes en cuanto a la presentación de informes financieros, presupuestales y de gestión que permitieron realizar un empalme adecuado con el Director entrante. Este informe fue entregado a la Oficina de Control Interno de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.			
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 Financiera con el apoyo de la Alta Dirección, emite circular de cierre de vigencia, en la cual se establecen los lineamientos para la presentación y flujo de la información que debe ser incorporada en los Estados Financieros de la Unidad al cierre de la vigencia, así como las condiciones, soportes y fechas oportunas.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y	4	Los soportes requeridos y utilizados para el reconocimiento y pago de las obligaciones adquiridas por la Unidad, son			

	ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?		archivados en el expediente contractual de manera física, y en la plataforma Totoro de manera virtual, donde existe una carpeta por cada contrato donde se archivan las obligaciones y pagos generadas en ejecución del mismo.			
2.1	FORTALEZAS	0	Se crearon listas de chequeo y puntos de control que permiten mitigar riesgos al momento de reconocer los hechos contables. Así mismo se crearon formatos unificados para conciliar saldos con las áreas que proveen información contable. Se evidencia el progreso en pro de la mejora continua, cuya finalidad es la optimización del Control Interno Contable en la entidad. Se evidencia el trabajo en equipo y el compromiso por todos y cada uno de los integrantes del área de Gestión Financiera. En esta oportunidad se observó la organización de la información financiera de forma clara y confiable, siendo de fácil comprensión y análisis para los usuarios de la misma.			
2.2	DEBILIDADES	0	La información contable se debe publicar oportunamente en los medios existentes para este fin, de igual forma asegurar que los datos suministrados no sean modificados posteriormente, puesto que se pueden presentar interpretaciones inadecuadas por parte de terceros.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se implementaron nuevos controles y unificaron soportes de las cuentas. Se establecieron			

			listas de chequeo y fichas de verificación, se efectuaron conciliaciones de cuentas y se crearon, políticas, procedimientos para temas de alta relevancia contable para la unidad. Se logró obtener concepto contable respecto al manejo y control de la cuentas por cobrar, se reconoció contablemente la cuenta de pasivos potenciales.			
2.4	RECOMENDACIONES		La Oficina de Control Interno recomienda seguir fortaleciendo el trabajo en equipo y la mejora continua que se evidencio en el proceso de evaluación.			