

**24800000 - DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DEL DEPORTE, LA RECREACION, LA ACTIVIDAD FISICA Y EL APROVECHAMIENTO DEL TIEMPO LIBRE
GENERAL C.I.C.
01-12 2012
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,60
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,59	0
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?	4	La gestión contable se encuentra caracterizada como un proceso de apoyo (CP-GF-001) en el que se definen claramente los productos que se generan, las entradas necesarias y los usuarios (clientes) de los mismos; sin embargo los procedimientos que hacen parte de dicha caracterización se encuentran en proceso de actualización, toda vez que no incluyen aspectos de SIIF y de la nueva estructura como Departamento Administrativo.	0	0	0
1.4	2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	En la caracterización del Proceso de gestión Financiera (CP- GF-001), se tienen establecidos en las entradas del proceso, los proveedores y los insumos requeridos para el mismo, sin embargo los procedimientos se encuentran en proceso de actualización, por lo que las entradas y salidas también se ven afectadas.	0	0	0
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?	4	En la caracterización del Proceso de gestión Financiera (CP- GF-001), se tienen establecidos en las entradas del proceso, los proveedores y los insumos requeridos para el mismo, sin embargo los procedimientos se encuentran en proceso de actualización, por lo que las entradas y salidas también se ven afectadas.	0	0	0
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 cuenta con el documento de Políticas Contables en el cual se dan las directrices acerca de las características de la información que deben remitir las áreas proveedoras de información al área contable.	0	0	0
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	El documento de Políticas Contables es reciente dentro de la entidad, por lo que se espera que con ésta herramienta se subsanen debilidades en cuanto a la oportunidad en el reporte de información por parte de las diferentes áreas a contabilidad.	0	0	0
1.8	6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Los hechos contables se registran de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública y demás Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación. Dada la naturaleza y cuentas contables que maneja el departamento, no hay dificultad en la medición.	0	0	0
1.9	7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Las cifras en los Estados Contables se encuentran soportadas con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.	0	0	0
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	Los soportes documentales expresan claramente las descripciones de las transacciones o hechos económicos.	0	0	0
1.11	9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Los servidores públicos que intervienen dentro del proceso contable, tienen la competencia adecuada para ejercer con responsabilidad sus funciones.	0	0	0
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?	5	Los funcionarios poseen conocimiento de la normatividad contable pública y participan en los programas de actualización de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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	Los hechos financieros se encuentran soportados con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.	0	0	0
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 documentos soportes y/o informes permiten el reconocimiento de los derechos, obligaciones, ingresos y gastos que afectan la situación económica de el Departamento.	0	0	0
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	Las transacciones de el Departamento fueron interpretadas, analizadas y registradas de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública y la Doctrina emanada por la Contaduría General de la Nación, si existen dudas sobre la aplicación de alguna norma en particular, se realizan consultas a la CGN y al Ministerio de Hacienda.	0	0	0
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,50	0	0
1.17	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	Los resultados de los procesos proveedores de información fueron registrados en el proceso contable.	0	0	0
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	Dada la característica y naturaleza del departamento, los hechos no presentan dificultad para su adecuada clasificación, es así como los registros se ajustan fácilmente al Plan de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.19	16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	El Catálogo de Cuentas, contiene los códigos que requiere el Departamento para la clasificación de los hechos económicos	0	0	0
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,69	0	0
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	La clasificación de las transacciones y registro se efectúan de conformidad al Régimen de Contabilidad Pública y por lo normado por la Contaduría General de la Nación .	0	0	0
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	Debido a que se mantiene en permanente actualización y consulta en la página web de la Contaduría General de la Nación y del Plan General de Contabilidad Pública y de la Normatividad que emite el Ente de Política Contable, el departamento se asegura de utilizar la última versión del Catálogo General de Cuentas emitido por la CGN, que además utiliza el SIIF II.	0	0	0
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Los registros en las cuentas y subcuentas se efectúan de conformidad con la Normatividad del Catálogo General de Cuentas y en algunas situaciones particulares se eleva consulta a la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3	El área contable junto con el área de tesorería realizan conciliaciones bancarias mensuales, no obstante se mantienen partidas conciliatorias con antigüedad de hasta 12 meses.	0	0	0
1.24	21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El área contable realiza algunas circularizaciones para comprobación de saldos recíprocos, no obstante, dichas circularizaciones no se realizan de manera permanente.	0	0	0
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,58	0	0
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?	3	Se confrontan los valores revelados en los auxiliares de las cuentas contables y los generados por los diferentes proveedores de información; no obstante no se registran y analizan los soportes remitidos por los supervisores en cuanto a avances en la ejecución de proyectos, lo que genera saldos que posteriormente deben ser sometidos a depuración; de la misma manera se realizan conciliaciones bancarias, pero se acumulan partidas conciliatorias con antigüedad de hasta 12 meses.	0	0	0
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?	5	El área de Almacén realizó la toma física de inventarios, que contrastó con la información del aplicativo de almacén, en dicho proceso no hubo lugar a ningún tipo de reclasificación o ajuste.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.28	24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las hechos económicos se registran conforme al Régimen de Contabilidad Pública y en concordancia con las demás normas y directrices emanadas por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.29	25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3	Además de las conciliaciones realizadas con las áreas que intervienen en el proceso contable, se analiza razonabilidad de saldos y uso de cuentas adecuadas antes de realizar los correspondientes cierres. Sin embargo se evidencia que el valor de algunas subcuentas Otros superan el 5% del total de la respectiva cuenta; se evidencia además que dentro del proceso de viáticos que es parte del procedimiento de Gestión Financiera, no se realizaron las verificaciones pertinentes en cuanto a su liquidación, lo que originó saldos por reintegrar al departamento por parte de los comisionados.	0	0	0
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	Según la ocurrencia de las operaciones los registros contables se realizan de manera cronológica y consecutiva a través del aplicativo SIIF II.	0	0	0
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El aplicativo SIIF mantiene rutinas de validación de completitud de registros, y asigna automáticamente los consecutivos.	0	0	0
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Los hechos económicos de el Departamento se registran de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y la doctrina emanada por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La información se registra en el aplicativo SIIF nación que integra presupuesto, contabilidad y pagaduría (tesorería), sin embargo dicho aplicativo no tiene herramientas para el manejo de la nómina y los activos fijos y cargos diferidos de la entidad, por lo que se utiliza otro aplicativo denominado SOA como soporte.	0	0	0
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Se aplican las políticas, prácticas y lineamientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, en especial el Procedimiento contable para el Reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo en cuanto a los procesos de depreciación, amortización y valorización de bienes.	0	0	0
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que son adecuados y garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos.	0	0	0
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Todo registro contable queda registrado en su respectivo comprobante de contabilidad elaborado en el aplicativo SIIF II.	0	0	0
1.37	33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	La información que reposa en los libros de contabilidad del aplicativo SIIF son consistentes con los soportes y comprobantes de contabilidad.	0	0	0
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0		0	4,66	0
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0		5,00	0	0
1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	El Departamento cumple con lo establecido en las Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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 son tomadas fielmente de los libros de contabilidad previa validación, lo que garantiza la consistencia entre los informes y los registros contables.	0	0	0
1.43	36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Debido a que el departamento hace uso del aplicativo SIIF II para el registro de sus operaciones, el mantenimiento, actualización y parametrización están a cargo del Ministerio de Hacienda.	0	0	0
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 Contables, informes y reportes contables son elaborados y presentados oportunamente a los diferentes usuarios de la Información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.45	38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las Notas Explicativas a los Estados Contables del Departamento cumplen con la normatividad fijada en el Régimen de Contabilidad Pública tanto de carácter general como específicas.	0	0	0
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?	5	Las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y revelan de forma suficiente las transacciones con información de tipo cualitativo y cuantitativo.	0	0	0
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	El área contable realiza actividades de verificación de la consistencia de saldos en los estados contables y sus notas explicativas.	0	0	0
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,33	0	0
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 Contables, informes y reportes contables son presentados oportunamente a los diferentes usuarios de la Información de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.	0	0	0
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?	4	Los Estados Contables se publican en la página web de la entidad y en la página WEB, pero no con la periodicidad requerida (mensual).	0	0	0
1.51	43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	El área financiera emite indicadores financieros junto con los Estados Contables, sin embargo no se utilizan como base para análisis e interpretación de la Situación Financiera de la entidad, toda vez que se utiliza la información presupuestal.	0	0	0
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 explicativas a los mismos que facilitan la comprensión de la información por parte de terceros.	0	0	0
1.53	45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3	La información contable que se produce no se considera como un factor determinante para toma de decisiones, el énfasis en la gestión de está dado a partir de la información presupuestal.	0	0	0
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El Departamento emite estados contables y reportes financieros que son fuente única para reportar información a todos los usuarios tanto internos como externos.	0	0	0
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		0	4,56	0
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4,56	0	0
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	El área contable ha identificado dentro del Proceso de gestión financiera, con el apoyo de la Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación, los riesgos inherentes al proceso, sin embargo algunos controles no se han implementado en su totalidad.	0	0	0
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	De conformidad con la función de asesoría y evaluación que cumple la Oficina de Control Interno, ésta ha realizado un acompañamiento en este componente al Grupo de Gestión Financiera.	0	0	0
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	El Grupo Financiero realiza reuniones informales con el fin de verificar el cumplimiento de las tareas programadas y establecer compromisos dentro del proceso de gestión contable.	0	0	0
1.60	50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Los niveles de autoridad están establecidos en la estructura organizacional del Departamento y en el Manual de Funciones - Resolución 1926 de Diciembre de 2012; sin embargo es de anotar que las funciones descritas para los cargos ofertados en la OPEC no corresponden con la ejecución de las funciones reales desempeñadas por los funcionarios del área.	0	0	0
1.61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	El Departamento cuenta con el documento denominado Políticas Contables que contienen los principios, bases, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados contables.	0	0	0
1.62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Los procedimientos inherentes al área contable se encuentran actualmente en proceso de actualización, toda vez que los que se encuentran vigentes no relacionan las actividades, controles y protocolos del aplicativo SIIF II.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
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	Los procedimientos del área cuentan con flujogramas sin embargo como se anotó anteriormente, dichos procedimientos se encuentran en proceso de actualización.	0	0	0
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Dentro del documento de políticas contables que se encuentra en proceso de formalización en el numeral 4.12 se establecen políticas de depuración y sostenibilidad de la calidad de la información.	0	0	0
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 bienes, derechos y obligaciones adquiridos a cualquier título por el Departamento se encuentran debidamente individualizados y registrados contablemente en las cuentas de balances; en lo referente a la Propiedad, planta y equipo, el área Administrativa gestiona la base de datos individualizada de los bienes del Departamento.	0	0	0
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 Departamento efectuó actualización a los costos históricos de los inmuebles de acuerdo a lo determinado en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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 se encuentra estructurada dentro de la secretaría General; y está conformada por seis servidores públicos de planta global del Departamento.	0	0	0
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 que hacen parte del grupo financiero cumplen con los requisitos contemplados en el Manual de Funciones en el que se establecen las funciones y criterios de desempeño, así como los requisitos de conocimiento, formación y la experiencia requerida	0	0	0
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	Como mecanismo de actualización en temas contables, los servidores públicos del área están en contacto permanente con la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda participando activamente en los procesos de capacitación y actualización adelantados por estas entidades. Sin embargo existen algunos temas que no son cubiertos por las capacitaciones ofrecidas por estas dos entidades, lo que demandaría otras fuentes de capacitación que por lo general requieren de inversión económica.	0	0	0
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	El informe contable que se presentó en el cambio de representante legal cumple parcialmente con las características y requerimientos del Procedimiento para la elaboración del Informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal contenidos en el régimen de contabilidad pública, toda vez que no se informa acerca de las Situaciones especiales que afectan los procesos y reclamaciones en contra y a afavor de la entidad contable pública , las situaciones que se encuentran pendientes de resolver en materia contable , y la disposición de la correspondencia entre la CGN y el departamento.	0	0	0
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	Dentro del documento de políticas contables que se encuentra en proceso de formalización se formulan directrices para que las áreas que proveen información a contabilidad la remitan con ciertas características y tiempos, con el fin de incluir todos los hechos económicos y de ésta manera realizar los cierres de manera adecuada garantizando estados contables con características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad.	0	0	0
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	El Departamento da cumplimiento a lo normado por la Contaduría General de la Nación en lo referente a los soportes documentales, sin embargo debido a que no se ha implementado totalmente el sistema de gestión documental, no se puede afirmar que se cumple a cabalidad con las normas en materia archivística.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
2.1	FORTALEZAS	0	El Departamento cuenta con el recurso humano competente y calificado para el desarrollo del Proceso de Gestión Contable y existe continuidad en la gestión toda vez que no se presenta rotación de personal en el área. Se cuenta con el documento denominado Políticas Contables que contienen los principios, bases, reglas y prácticas específicas adoptados por la misma para los efectos de la preparación y presentación de sus estados contables. En virtud del numeral 3.11 de la Resolución 357 de 2008 de la CGN y dadas la características de los sistemas organizacionales y la interrelación necesaria entre los diferentes procesos que desarrolla la entidad, mediante la Resolución 1939 del 7 de Diciembre de 2012 el Departamento constituyó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, como una instancia asesora de los directores de las áreas de gestión, en la formulación de políticas y estrategias tendientes a garantizar la sostenibilidad del sistema contable, produciendo información financiera con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. El Departamento tiene identificados a los usuarios de la información contable considerando sus requerimientos de información en cuanto a su confidencialidad, oportunidad, contenido, utilización y criterios de validación. El área contable realiza consultas permanentes a la Contaduría General de la Nación y otras fuentes de información cuando existen dudas en relación a cambios en la legislación aplicable al Proceso de Gestión Contable y/o cambios en los procedimientos contables establecidos en el Régimen de la Contabilidad Pública. La Dirección apoya la gestión de los planes del proceso de gestión contable mediante su aprobación y seguimiento. El área contable participa en programas de formación y capacitación convocados por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el fin de mantener una actualización permanente que contribuya a su competencia laboral.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	Las instalaciones físicas en las cuales se desarrolla el proceso de gestión contable, son adecuadas y funcionales, sin embargo las condiciones de baja temperatura y deficiente iluminación pueden generar riesgos para la salud de las personas que se encuentran en el área. El área de gestión financiera y presupuestal cuenta con procedimientos documentados, sin embargo se evidencia que todos se encuentran desactualizados toda vez que no involucran las actividades, tiempos y protocolos para el SIIF II que es el aplicativo de información presupuestal y financiera que utiliza el Departamento. Se evidencia que el valor de algunas subcuentas Otros superan el 5% del total de la respectiva cuenta. De acuerdo con la información suministrada por el grupo de Sistemas de Información, únicamente se realizan copias de seguridad del aplicativo SOA, dichas copias se almacenan en una unidad externa al servidor, pero permanecen en las instalaciones del Departamento, es decir que no se cuenta con un sitio de almacenamiento externo con adecuadas condiciones para su custodia. Asimismo es importante anotar que no se realiza comprobación de las copias de seguridad por lo que no se puede garantizar que las mismas cumplen con los requerimientos de confiabilidad, integridad y completitud. El Departamento no publica mensualmente sus Estados Contables en lugar visible tal y como lo contempla el numeral 7 del Procedimiento para la Estructuración y Presentación de los Estados Contables Básicos del Régimen de Contabilidad Pública. Se realizan circularizaciones de operaciones recíprocas pero no son efectuadas de manera permanente. No se realiza con rigor la verificación de la liquidación de viáticos a los comisionados. En el caso de los recursos entregados en administración y de los avances y anticipos entregados, se evidencia que no se realiza un óptimo seguimiento al registro contable de los mismos.	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	El área contable con el acompañamiento del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y La Oficina de Control Interno elaboró el documento de Políticas Contables que incluye directrices frente a: identificación, análisis y soporte e informe al área de Contabilidad de todos los hechos económicos, financieros, ambientales y sociales del departamento; la individualización de bienes, derechos y obligaciones del departamento; reconocimiento, legalización y valoración de los activos; seguridad física y lógica de la información contable; archivo, almacenamiento, tenencia, custodia y retención de los documentos; soportes, comprobantes, libros y estados, informes y reportes contables; suministro de información confiable, relevante y comprensible a los usuarios de la información contable, entre otros. Asimismo se evidencia que el aplicativo SIIF II, fue implementado con éxito en el departamento, sin embargo debido a que dicho aplicativo no contiene herramientas como manejo de reportes por terceros y manejo de almacén (bienes devolutivos y de consumo), el área continúa elaborando sus registros de forma paralela en el aplicativo SOA, que sirve como soporte para registros en el SIIF II.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Es necesario realizar las gestiones pertinentes que permitan adecuar la iluminación y la temperatura de las instalaciones físicas en las cuales se desarrollan las actividades del área contable. Realizar y formalizar la actualización de la caracterización, los procedimientos, formatos y registros del proceso contable incluyendo lo referente al aplicativo SIIF II. Incluir dentro del Plan de Capacitación temas que le permitan a las personas responsables del proceso contable, actualizarse en temas contables, financieros, tributarios y demás que incidan en el manejo eficiente del proceso. Es necesario que se procedan a realizar los ajustes y/o reclasificaciones correspondientes sobre las subcuentas otros que conforman el balance. Establecer las acciones administrativas que permitan almacenar en un sitio externo al departamento las copias de seguridad de la información contable con adecuadas condiciones de almacenamiento y se garantice la comprobación de las mismas. Es imprescindible la publicación mensual de los Estados Contables Certificados tal y como lo dispone el Régimen de Contabilidad Pública. Es necesario realizar circularizaciones permanentes con las entidades que se mantienen operaciones recíprocas. Es necesario que se implementen los planes de mejoramiento por procesos e individuales con el fin de consolidar las acciones de mejoramiento necesarias para corregir las desviaciones encontradas en el Sistema de Control Interno. Es necesario establecer medidas de control que permitan realizar seguimiento a los registros contables del grupo Deudores de la entidad, especialmente a los recursos entregados en administración, avances y anticipos entregados, así como a las transferencias por cobrar. Es necesario que se depuren las partidas en conciliación que reflejan las conciliaciones bancarias a Diciembre de 2012, asimismo que se establezcan los mecanismos de control que permitan que dichas valores se registren de manera oportuna en los estados contables.	0	0	0