

**923272419 - Unidad Nacional de Protección
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CATEGORIA	CALIFICACION TOTAL (4/4)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.91
1.1.1	.....1.1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La Unidad Nacional de Protección definió el manual POLÍTICAS CONTABLES GESTIÓN FINANCIERA GFI-MA-02 V1, de acuerdo a lo establecido en el marco normativo del gobierno en aplicación de la resolución 533 de 2015.	1,00	
1.1.2	.....1.1.2. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante instrucción verbal y correo electrónico el Coordinador del grupo de contabilidad informó a su equipo de apoyo que es deber consultar permanentemente las políticas contables publicadas en la página web de la entidad. Además se socializan las políticas contables por medio de la plataforma Teams, esto en tiempos de la emergencia sanitaria (COVID 19)		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Contaduría General de la Nación - CGN realiza el seguimiento de la aplicación de las políticas e igualmente el grupo contable a través de las actividades inherentes al registro y reporte de las operaciones económicas.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA	SI	Teniendo en cuenta los procesos misionales de la entidad, las políticas contables fueron adaptadas, siendo coherentes con la naturaleza de		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA	SI	Las políticas contables están orientadas a la presentación adecuada de los estados financieros.		
1.1.6	.....1.5. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS	SI	Se cuenta con instrumentos para su seguimiento trimestral y semestralmente (CGR). Ahora bien, por parte del grupo de calidad de la Secretaría General de la UNP, se realiza el respectivo seguimiento en los planes de mejoramiento sobre hallazgos de la auditoría interna y/o externa.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS	SI	El grupo de calidad realiza la socialización, con los coordinadores responsables de cada grupo.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Semestralmente se realiza el seguimiento al cumplimiento de las acciones formuladas en los planes de mejoramiento orientadas a subsanar los hallazgos identificados para cada proceso.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS	SI	Dentro de las políticas contables de la entidad se contemplan actividades bajo la responsabilidad de los procesos que proveen información al grupo de contabilidad.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL	SI	Las herramientas están incorporadas en las políticas contables que están publicadas en la intranet de la entidad.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Mediante correos electrónicos institucionales o en comunicaciones internas las áreas remiten la información, por ejemplo facturas, cuentas de cobro, informes periódicos, entre otros.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE	SI	Se aplica el Procedimiento de contabilidad GAF-PR-07/V6 del 10 de septiembre de 2018 incorporado en el Sistema Integrado de Gestión.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS CADA UNO INDIVIDUALMENTE PARA CADA GRUPO INSTITUCIONAL Y EN EL PROCESO CONTABLE SE ENCUENTRAN REGISTRADOS A NIVEL DE SUBCUENTAS.	SI	La entidad cuenta con un software de inventario de bienes que identifica individualmente los bienes asignados para cada grupo institucional y en el proceso contable se encuentran registrados a nivel de subcuentas.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la Intranet de la entidad se encuentra publicado el Procedimiento Administración de Bienes GAA-PR-01/V5 del 10 de septiembre de 2018 documentado en el Sistema de Integrado de Gestión.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Los bienes físicos están individualizados y están identificados con placas respectivas.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA PRECISA RECONCILIACIÓN	SI	Mensualmente se realizan conciliaciones de la ruta financiera (presupuesto, contabilidad, tesorería), generando los respectivos informes.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS	SI	Están publicadas en la Intranet, el grupo de contabilidad realiza mensualmente reuniones via teams, para socializarlas		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O	SI	El coordinador del grupo de contabilidad a través de mesas de trabajo		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES QUE SE REALIZAN POR CADA UNO DE LOS	SI	Se cuenta con el Manual de funciones que define las actividades a ejecutar por cada funcionario. Al interior del área contable se establecieron funciones específicas operativas y de validación.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El manual de funciones esta publicado en la Intranet de la entidad y las actividades se supervisan por la Coordinación del Grupo.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	Mediante reuniones mensuales via Teams, el coordinador verifica el cumplimiento de las funciones.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA	SI	Se tiene presente el cronograma de la CGR, y con esto se mantiene las fechas estipuladas para la presentación de los estados financieros a los entes de control.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	SI	Se cumple conforme al cronograma establecido por los entes de control.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS	SI	En el Procedimiento de contabilidad se fijan los lineamientos para el registro de hechos económicos y como política se tienen plazos en que las áreas envían información.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de la Intranet de la entidad están dispuestas para consulta permanente las políticas contables y los procedimientos aplicables a cada proceso.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Mediante listas de chequeo se documenta el cumplimiento y la aplicación de las políticas contables divulgadas.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR	SI	Según el procedimiento de bienes consumibles se hacen inventarios cada cuatro meses y bienes devolutivos una vez al año y en auditorías internas se revisan saldos de proveedores.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En la Intranet de la entidad están publicados los procedimientos Gestión Adquisición de Bienes y Servicios.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O	SI	SI, a través de los manuales y procedimientos internos e instructivos de la CGN		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE	SI	Se elaboran conciliaciones con las dependencias producto de los análisis previos que quedan documentados en actas de reunión.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	En reuniones mensuales se plasman lo seguimeintos de los análisis realizados por el grupo contable.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En reuniones quedan los compromisos que son verificados y a través de análisis mensuales de los movimientos de la ruta financiera.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El proceso realiza trimestralmente el análisis, depuración y seguimiento para la consolidación de la información para cada corte y posterior presentación de Estados Financieros		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En las políticas contables de la entidad están identificadas las áreas que proveen información al proceso contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O POR CADA DEPENDENCIA?	SI	Colaboradores del proceso contable de la entidad, incluidos en la caracterización del proceso.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O POR CADA DEPENDENCIA?	SI	En el SIIF se registran los derechos y obligaciones individualmente, por ejemplo en cuentas por cobrar, de orden, entre otras.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU NATURALEZA?	SI	Se miden, y se encuentra documentado en las políticas contables de la entidad		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA NATURALEZA DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Las cuentas a las que se les aplica baja se especifican en las políticas contables de la entidad		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el Régimen de Contabilidad Pública convergencia con NICSP; marco normativo para entidades de gobierno	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los criterios de reconocimiento se encuentran en las políticas contables		
1.2.1.2.1	.....14. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE UTILIZA EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica el catálogo general de cuentas para entidades del Gobierno	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DE LAS CUENTAS?	SI	El catálogo se revisa, actualiza y se parametriza constantemente de acuerdo con la naturaleza de la entidad		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se individualizan de acuerdo con los soportes que respaldan cada hecho económico	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los hechos económicos están respaldados con comprobantes contables registrados en SIIF.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los hechos económicos están respaldados con comprobantes contables registrados en SIIF.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS CON DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTE?	SI	Con facturas, cuentas de cobro, informes, entre otros y listas de chequeo para su verificación.	1,00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTE?	SI	Se verifican facturas, cuentas de cobro, contratos, entre otros.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo de gestión del proceso.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN DE MANERA AUTOMÁTICA?	SI	SI		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN?	SI	La numeración de los comprobantes se genera de forma automática por el SIIF		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Son el insumo de los registros contables e incorporación de la información en los estados de financieros, todo los comprobantes se generan en el SIIF	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	SI		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES DE MANERA MENSUAL?	SI	Se realizan conciliaciones a partir de los hechos económicos y de presentarse diferencias se realizan los ajustes a que haya lugar		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Antes de cada cierre contable de manera mensual se revisan las cuentas para verificar que la información es consistente con la realidad económica y financiera de la entidad.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Mensualmente		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL?	SI	SI		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Están plasmados en las políticas contables	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Según los criterios de medición y políticas definidas adoptadas en el marco normativo		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI		
1.2.2.1	.....22. EL MÉTODO DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se utiliza el método de línea recta y marco normativo para el deterioro	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA VIDA ÚTIL DE LA ENTIDAD?	SI	Acorde con el método definido		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA VIDA ÚTIL DE LA ENTIDAD SE ESTABLECEN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se revisa la vida útil de Propiedad, planta y equipo acorde con el tiempo definido en la política contable.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR DEPRECIACIÓN?	SI	Aplica lo establecido para Propiedad, planta y equipo incluida en la política contable.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Están incorporados en las políticas contables de la entidad	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SI		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER MEDIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos están incluidos en las políticas contables, especialmente para Propiedad, planta y equipo e intangibles.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el manual de políticas contables se contempla la medición inicial y posterior teniendo en cuenta el marco normativo que rige para la entidad		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	La actualización se hace al final de cada período con validaciones de registros contables		
1.2.2.10	.....23.5. SE OBTIENEN MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Al cierre de la vigencia 2021, se efectuó la medición posterior a los bienes, propiedades, planta y equipos		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cumple luego de finalizar el periodo contable según cronograma de la CGN.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Los estados financieros están publicados en la página de la entidad de manera trimestral.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)	CALIFICACION TOTAL (Unidad)
1.2.3.1.4	..... 24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Sí, acorde con los informes que generan los grupos del proceso financiero (presupuesto, contabilidad, tesorería).		
1.2.3.1.5	..... 24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, la entidad elaboró el juego completo de estados financieros, compuesto por: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros.		
1.2.3.1.6	..... 25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIOS A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	Las cifras son consistentes con la información registrada en el SIIF Nación.	1,00	
1.2.3.1.7	..... 26. SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIOS A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	El grupo de contabilidad se reúne mensualmente para verificar las cifras que componen los estados financieros.		
1.2.3.1.8	..... 26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E	SI	Se cuenta con indicadores para medir el proceso financiero de la entidad, ejecución del PAC, ejecución del presupuesto, entre otros.	1,00	
1.2.3.1.9	..... 26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD	SI	SI se ajustan a la entidad y al proceso contable.		
1.2.3.1.10	..... 26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO BASE PARA LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA	SI	Los insumos utilizados son verificados para construir los indicadores.		
1.2.3.1.11	..... 27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA ES SUFICIENTE PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS	SI	Los elementos de los estados financieros son entendibles.	1,00	
1.2.3.1.12	..... 27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, PRESENTACIÓN Y DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	Las notas a los estados financieros se explican en detalle para cada estado financiero.		
1.2.3.1.13	..... 27.2. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO	SI	Las notas explican el origen de los registros de los hechos económicos de manera cualitativa y cuantitativa		
1.2.3.1.14	..... 27.3. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACEN REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO	SI	Las notas reflejan las variaciones de mayor impacto.		
1.2.3.1.15	..... 27.4. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACEN REFERENCIA A LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	SI	Las notas expresan las metodologías y el criterio contable adoptado por la entidad, pero no se acudió a juicios externos.		
1.2.3.1.16	..... 27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información presentada es verificada, siendo consistente la que se entrega a los diferentes entes de control y usuarios en general.		
1.3.1	..... 28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON BASE EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	SI	Para el año 2020, se tubo en cuenta en la rendición de cuentas los EEFF y la ejecución presupuestal.	1,00	
1.3.2	..... 28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS	SI	La consistencia de las cifras presentadas en estados financieros se verifica por parte del grupo de contabilidad.		
1.3.3	..... 28.2. EL RESUMEN DE PAGOS DE CUENTAS SE PRESENTA A DISTINTOS USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA	SI	SI		
1.4.1	..... 29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS	SI	El proceso identifica los riesgos en cada vigencia, realizando monitoreo y reporte cuatrimestralmente en la herramienta establecida para tal fin.	1,00	
1.4.2	..... 29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	En la página web de la entidad se deja la evidencia de los mecanismos enuncados.		
1.4.3	..... 29.2. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS	SI	En el mapa de riesgos se establece la probabilidad de ocurrencia de los riesgos contables y su impacto.	1,00	
1.4.4	..... 30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	El proceso realiza monitoreo permanente a sus riesgos y reporta cuatrimestralmente en la herramienta establecida para tal fin. El grupo de contabilidad de la Secretaría General en coordinación con el grupo financiero analizan y dan tratamiento adecuado a los riesgos de indole contable.		
1.4.5	..... 30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisan cuatrimestralmente y se actualizan cuando el proceso lo requiera según normatividad y de acuerdo a las observaciones de la evaluación de la Oficina de Control Interno.		
1.4.6	..... 30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se tienen establecidos controles por cada proceso para mitigar los riesgos. Por ejemplo seguimientos de los pagos que se presupuestó, obligo y pago		
1.4.7	..... 30.4. SE REALIZAN ACTUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA RIESGO	SI	El proceso realiza monitoreo permanente a sus riesgos y reporta cuatrimestralmente en la herramienta establecida para tal fin		
1.4.8	..... 31. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU FUNCIÓN	SI	La Subdirección de Talento Humano realiza el proceso de selección y se verifican las competencias requeridas por los perfiles acorde con las necesidades descritas en los estudios previos.	1,00	
1.4.9	..... 31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	La Subdirección de Talento Humano realiza el proceso de selección y se verifican las competencias requeridas por los perfiles acorde con las necesidades descritas en los estudios previos.		
1.4.10	..... 32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN	SI	El Plan institucional de capacitación no contempló la actualización en temas contables.	0,44	
1.4.11	..... 32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES	NO	El Plan institucional de capacitación no contempló la actualización en temas contables.		
1.4.12	..... 32.3. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES	NO	En la vigencia 2020, no se programaron capacitaciones en temas contables		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. El grupo de contabilidad lo integran profesionales con formación académica y experiencia relacionada con los requisitos de los cargos. De igual forma, el Grupo de Trabajo se ha fortalecido en número de profesionales 2. Se esta aplicando el procedimiento de contabilidad en la conciliación de la ruta financiera con el fin de controlar el proceso de pago de la cadena financiera de la entidad 3. La presentación de las notas a los estados financieros explican de manera clara y comprensible los saldos de las principales cuentas de los estados financieros. 4. Se gestionó el cobro de las cuentas por cobrar de convenios interadministrativos y se gestionó el cobro judicial de los que se encuentran en mora. 5. Para el cierre de la vigencia 2021 la entidad a través de una persona externa jurídica, efectuó una actualización de sus activo PPE, con el fin de determinar cuales se valorizarían y cuales se deteriorarían.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1. El Plan Institucional de Capacitación vigencia 2021 no incluyó temáticas contables		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El nuevo Marco normativo ha permitido implementar mejores prácticas en el proceso contable, oportunidad en el reporte de la información financiera a la CGN y se actualizó el manual de políticas contables en relación con el nuevo marco normativo de entidades de gobierno		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Insistir ante la administración de la entidad, en la contratación de entidades universitarias para capacitar al personal en normas internacionales del sector público NICSP		