

923272424 - U.A.E Migración Colombia  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2016 al 31-12-2016  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,59
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,62	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		4,76	0	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?	5	En la caracterización se determinan los objetivos, alcance, responsables, las actividades y su interacción dada a través de las entradas y salidas asociadas frente a proveedores y clientes.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	En la caracterización se determinan los objetivos, alcance, responsables, las actividades y su interacción dada a través de las entradas y salidas asociadas frente a proveedores y clientes.	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?	5	En el manual de Gestión Financiera (v1), se contemplan las actividades que deben seguir los procesos involucrados generadores de información contable, dentro de este manual se actualizó la guía Guía AGFG.03 v1 Manejo de información contable su formalización está pendiente.	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	Adicional a las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación en el Régimen de Contabilidad Pública, se cuenta con el manual del proceso de Gestión Financiera.	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 Grupo Financiero mensualmente realiza seguimiento a la entrega de los soportes con la información susceptible de registro contable por parte de las demás áreas. Derivado del seguimiento a las deudas de difícil cobro a favor de la entidad, se identificaron oportunidades de mejora tendientes a evitar inconsistencias en la información contable por concepto de deudores.	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 financieros realizados son acordes a la normas y procedimientos vigentes.	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	En los ejercicios de acompañamiento y evaluación realizados por la Oficina de Control Interno, no se ha identificado novedad alguna sobre el tema en particular. Los documentos que respaldan las cifras en los estados financieros se encuentran en el SIF Nación y en el sistema documental de la entidad ORFEO.	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	La descripción en los comprobantes contables, permiten detallar cada transacción.	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?	4	Los servidores públicos que cumplen funciones contables poseen experiencia en el sector público.	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?	4	Migración Colombia al igual que la Contaduría General de la Nación, han brindado capacitación en materia contable, especialmente para la preparación y presentación de la información de conformidad con el nuevo marco normativo de regulación contable NICSP; por su parte la administración SIF Nación también ha ofrecido capacitación sobre la operación y reportes del módulo contable y cuenta única nacional; de igual forma, en caso tal que se presente duda, se acude a la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
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	En los ejercicios de acompañamiento y evaluación realizados por la Oficina de Control Interno, no se ha identificado novedad alguna sobre el tema en particular. Los documentos que respaldan las cifras en los estados financieros se encuentran en el SIF Nación y en el sistema documental de la entidad ORFEO.	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 soportes de los registros contables, contienen información necesaria y suficiente que respaldan cada transacción.	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	El régimen de contabilidad pública es consultado habitualmente a fin de evitar interpretaciones erróneas; de igual forma, se realizaron consultas a la Contaduría General de la Nación para contar con el concepto técnico que permitiera precisar el tratamiento contable	0	0	0

1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,62	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	Se identificaron debilidades de control, relacionadas con el flujo de información del proceso de deudores.	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	Los hechos económicos se clasifican conforme al catálogo general de cuentas, en caso de duda se eleva consulta a la CGN	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	Las cuentas contables parametrizadas en el SIF Nación, se ajustan a los hechos económicos efectuados por la entidad.	0	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	Es de habitual consulta el Régimen de Contabilidad Pública, que se encuentra disponible en el portal web de la Contaduría General de la Nación. De ser necesario se eleva consulta a la CGN por vía telefónica o en forma escrita.	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	Está parametrizado con el SIF Nación	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas y subcuentas contables parametrizadas en el SIF Nación, se ajustan a los hechos económicos efectuados por la entidad, de manera que los Estados financieros reflejen la realidad de las operaciones.	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	Se realizan conciliaciones bancarias, las cuales presentan partidas conciliatorias pendientes por depurar de vigencias anteriores.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Trimestralmente se realiza ejercicio de circularización con el fin de garantizar la consistencia de los saldos de las operaciones con otras entidades, una vez allegadas las respuestas se analizan y se efectúan los ajustes si hay lugar a ello.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0		4,5	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Durante el 2016 se realizaron conciliaciones de saldos y movimientos cuya finalidad de tener control de los fondos de la entidad en la libreta SCUN, conciliación de cifras con los boletines diarios de tesorería, los que facilitan la verificación de los ingresos y egresos de bancos; mensualmente se concilió la información sobre los movimientos de almacén; con la Oficina Asesora Jurídica mensualmente se verificó información registrada referente a procesos coactivos; trimestralmente se envían circularizaciones a las entidades con las que se efectúan operaciones; se realizó conciliación de información relacionada con incapacidades médicas.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Durante la vigencia no se adelantó toma física de bienes en servicio, sin embargo, mensualmente se concilia la información sobre los movimientos de almacén.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Los hechos se registran con base en el Catalogo General de cuentas, utilizando las cuentas y subcuentas contables parametrizadas en el SIF Nación, se ajustan a los hechos económicos efectuados por la entidad, de manera que los Estados financieros reflejen la realidad de las operaciones.	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Durante el 2016 se realizaron conciliaciones de saldos y movimientos cuya finalidad de tener control de los fondos de la entidad en la libreta SCUN, conciliación de cifras con los boletines diarios de tesorería, los que facilitan la verificación de los ingresos y egresos de bancos; mensualmente se concilió la información sobre los movimientos de almacén; con la Oficina Asesora Jurídica mensualmente se verificó información registrada referente a procesos coactivos; trimestralmente se envían circularizaciones a las entidades con las que se efectúan operaciones; se realizó conciliación de información relacionada con incapacidades médicas.	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	Este punto de control esta parametrizado a través del SIF Nación.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	El SIF Nación, genera automática y cronológicamente las transacciones.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se atiende las directrices establecidas en el régimen de contabilidad pública, dada la naturaleza de Migración Colombia como entidad pública del orden nacional.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El módulo contable del SIF Nación, ha tenido mejoras en aras de garantizar el procesamiento de la información financiera; sin embargo, aún es necesario acudir a otras herramientas como SEVEN y hojas de cálculo para el manejo de bienes y Kactus para liquidación de la nómina. De igual forma, producto de la revisión de los módulos del SIF Nación relacionados con la operación de los registros contables, se ha acudido a la mesa de ayuda de la administración SIF Nación, para que se hagan las verificaciones necesarias.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Con el fin de minimizar un posible cálculo erróneo relacionado con el manejo de los bienes, la entidad se encuentra aplicando pruebas a la operación del aplicativo SEVEN, software a través del cual se controlarán los bienes; mientras tanto se registran en hojas de cálculo Excel.	0	0	0

1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros contables están asociados a un soporte documental como facturas, órdenes de pago, comprobantes de pago, resoluciones, entre otros, los que a su vez están disponibles en el sistema documental ORFEO en el evento que algún usuario de la información o ente de control lo requiera.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los hechos económicos son resumidos en los comprobantes contables, documentos que son elaborados de forma automática y en algunas ocasiones de forma manual, en atención a los documentos soportes.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad son respaldados a partir de los comprobantes contables, los cuales a su vez son soportados en documentos fuente de origen interno y externo como facturas, contratos, cuenta de cobro, entre otros.	0	0	0
<b>1.39</b>	<b>.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>4,67</b>	<b>0</b>
<b>1.40</b>	<b>.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>0</b>		<b>4,85</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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 son generados a través del SIIF Nación, los cuales son alimentados por los hechos económicos elaborados de conformidad con las directrices del régimen de contabilidad pública. Los libros principales se imprimen, conservan y custodian; los libros auxiliares están disponibles en el SIIF Nación en el evento que algún usuario de la información lo requiera.	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	Los saldos de los reportes contables se generan en concordancia con las cifras contenidas en los libros de contabilidad, proceso facilitado por la parametrización en el SIIF Nación.	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?	4	El KACTUS para el manejo de nómina y PLATINUM - módulo de caja para control de ingresos recursos propios de la entidad normalmente son objeto de mantenimiento y mejora, como aplicativos proveedores de información contable.	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 informes en materia contable que a la entidad le corresponde rendir, se realizan con la debida oportunidad en los formularios definidos por la CGN para las categorías de la información respectiva, en el portal web de Migración Colombia se publican los estados financieros mensualmente.	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En efecto, las notas de carácter general y específico, aportan información adicional que complementan las cifras registradas en los estados financieros para cada uno de sus rubros, revelando así la situación financiera de entidad.	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	En efecto, las notas de carácter general y específico, aportan información adicional que complementan las cifras registradas en los estados financieros para cada uno de sus rubros, revelando así la situación financiera de entidad.	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	Las notas a los Estados financieros guardan sinergia con los saldos de los estados contables.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,50	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 informes en materia contable que a la entidad le corresponde rendir, se realizan con la debida oportunidad en los formularios definidos por la CGN para las categorías de la información respectiva, es más en el portal web de Migración Colombia se publican los estados financieros mensualmente.	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?	5	El balance general y el estado de actividad financiera, económica social y ambiental mensualmente son publicados en el portal web de la entidad; de igual forma, la página www.chip.gov.co, está habilitada para que los interesados consulten información financiera de la entidad.	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?	3	No se han implementado indicadores que midan los resultados de la situación financiera de la entidad; sin embargo, dentro del manual de gestión financiera se tienen indicadores que miden el desempeño de la ejecución presupuestal de gastos e ingresos.	0	0	0
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Las notas hacen parte integral de los estados contables, las cuales suministran información adicional para una mejor comprensión de los usuarios internos como externos.	0	0	0
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Si, aunque es habitual que la información presupuestal se tenga mas en cuenta para la toma de decisiones que la información contable.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La fuente para generar los informes solicitados por los diferentes usuarios es el sistema SIIF Nación, el cual registra unificación en las cifras.	0	0	0
<b>1.55</b>	<b>.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>4,5</b>	<b>0</b>
<b>1.56</b>	<b>.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>0</b>		<b>4,5</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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	La actualización de los mapas de riesgos obedece a una política institucional, con miras a implementar puntos de control y acciones preventivas para minimizar los riesgos. En esta materia siempre se advierten oportunidades de mejora, entre otros, como resultado de los ejercicios de acompañamiento, evaluación o seguimiento.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	Además del soporte que brinda la Oficina de Planeación en materia de actualización de mapas de riesgo y la Oficina de Control Interno dentro de su rol de evaluación y acompañamiento, también mediante resolución 1041 del 14 de julio de 2016 se creó el comité técnico para la implementación de normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público	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?	4	La Subdirección administrativa y financiera ha fortalecido la cultura de análisis y monitoreo de la información, lo que ha permitido la identificación de inconsistencias y adopción de soluciones adecuadas.	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?	5	Las responsabilidades se detallan en los diagramas de flujo de los distintos procesos, así como en las guías que hacen parte del manual de Gestión Financiera.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Mediante resolución 1190 del 28 de diciembre de 2012, se adoptó el manual de procedimientos de gestión financiera el que ha tenido mejoras, así por ejemplo: adopción de la tercera versión de la guía de recaudo de dinero por trámites, sanciones y procedimientos (AGFG.04), entre otros.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Además del régimen de contabilidad pública que se encuentra disponible en la página web de la Contaduría General de la Nación y el manual del proceso de gestión financiera que son orientadores para materializar los hechos económicos, también durante 2016 se avanzó determinación de las Políticas Contables aplicables en implementación del nuevo marco normativo a partir del 2018.	0	0	0
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	Dentro de manual de Gestión Financiera se encuentran documentados los siguientes procedimientos: Expedición de CDP AGFP. 01. (v1), Expedición registro e imputación presupuestal AGFP. 02. (v1), registro contable de la obligación presupuestal AGFP.08 (v1), ejecución de pagos AGFP.07 (v1), formulación ejecución del programa anual mensualizado de caja PAC AGFP. 06. (v1), entre otros, los cuales se encuentran ilustrados a través de flujogramas.	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?	4	Con ocasión de la entrada en vigencia de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, especialmente en la aplicación y determinación de saldos iniciales, durante el 2016 se avanzó en la labor de depuración de cifras, así por ejemplo: las diferencias presentadas sobre las incapacidades, actualización de los registros de procesos coactivos y partidas pendientes por conciliar de los registros bancarios.	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?	4	Los bienes, derechos (deudores) se encuentran individualizados en hojas de calculo administrados por otras áreas diferentes al Grupo financiero y las obligaciones se encuentran registradas en SIF Nación. La entidad se encuentra aplicando pruebas al aplicativo SEVEN, software que controlará los bienes.	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?	4	Si, son actualizados de acuerdo a lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Publica	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	En la entidad, las funciones contables están bajo la responsabilidad del Grupo de Gestión Financiera, creado según resolución 297 del 2012.	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	Las funciones contables recaen sobre cuatro servidoras públicas, cuya profesión es contador público.	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	Migración Colombia al igual que la Contaduría General de la Nación, han brindado capacitación en materia contable, especialmente para la preparación y presentación de la información de conformidad al nuevo marco normativo de regulación contable NICSP; por su parte la administración SIF Nación también ha ofrecido capacitación sobre la operación y reportes del módulo contable y cuenta única nacional; de igual forma, en caso tal que se presente duda, se acude a la Contaduría General de la Nación.	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?	5	Con ocasión del cambio de representante legal en el año 2014, se dio cumplimiento al Procedimiento para la elaboración del informe contable cuando se produzcan cambios de representante legal."Contemplado en el manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública de la Contaduría General de la Nación; dicho documento hace parte del informe de gestión señalado en la ley 951 de 2005.	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	Mediante circular 037 del 06 de diciembre de 2016, se impartieron instrucciones tendientes a garantizar un adecuado cierre de la vigencia fiscal 2016, directrices que fueron objeto de seguimiento por los encargados de cada tema.	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?	5	La entidad ha encaminado sus esfuerzos, en que el flujo documental que soporta los hechos económicos se realice a través del sistema documental ORFEO, el que se encuentra armonizado con las tablas de retención documental y en general con las normas que rigen la materia.	0	0	0

2.1	FORTALEZAS	0	<p>1. Con ocasión de la modernización de la regulación contable pública hacia las NICSP, durante el 2016 la entidad realizó la siguiente gestión: a) Mediante resolución 1041 del 14 de julio de 2016, se creó el Comité Técnico para la implementación de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. b) Capacitación de funcionarios en la materia. c) Planteamiento y desarrollo de las actividades a realizar dentro de un plan de acción. d) Elaboración de las Políticas Contables aplicables en la entidad. e) Parametrización de las herramientas contables.</p> <p>2. Al tenor de la estrategia de Cero Papel en la administración pública y en especial a la Directiva 049 de 2013 adopción de la política de eficiencia administrativa y cero papel, el Grupo Financiero a partir del segundo semestre de 2016 implementó un expediente electrónico para administrar todo el compendio documental del proceso de pagos en el sistema de gestión documental ORFEO, práctica que elimina los flujos documentales en papel por soportes y medios electrónicos, que permite la conservación de los documentos que soportan las transacciones, además de contribuir al medio ambiente. 3. Se cumple con el Régimen de Contabilidad Pública en la cual se describen procedimientos los cuales dan estricto cumplimiento de las actividades, tareas y responsabilidades asignadas.</p>	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	<p>1. Posible factor de riesgo en la confiabilidad de la información contable referente a cartera, depreciación, control y registro de bienes de la entidad, por cuanto los cálculos se efectúan en Excel, en razón a que el SIIF Nación carece de un módulo para su manejo. 2. Se presentan partidas conciliatorias pendientes por depurar de vigencias anteriores. 3. Producto de las revisiones adelantadas por parte de la Oficina de Control Interno, se ha advertido que algunas acciones implementadas para prevenir riesgos, que no se cumplen oportunamente.</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	<p>1. Para el manejo del almacén y activos fijos en la entidad, se está implementando el aplicativo SEVEN, en tal sentido los profesionales en la materia, del Grupo Administrativo han generado las recomendaciones y ajustes al proveedor del software, para su parametrización y puesta en marcha. 2. Se conformó un equipo de trabajo encargado de examinar las cifras pendientes por depurar, derivadas de las conciliaciones bancarias de años anteriores, labor que tuvo un grado de avance durante el 2016 y se continuará con el ejercicio para el 2017. 3. Mediante resolución 1041 de 2016 se creó un comité técnico que actuará como una instancia asesora en la implementación de normas Internacionales de Contabilidad en Migración Colombia 4. Dado el dinamismo del sistema de Gestión de Calidad, el Grupo Financiero actualizó el Manual del Proceso, el cual se encuentra pendiente de formalización y divulgación.</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>1. En procura de garantizar la confiabilidad de la información contable, es pertinente conciliar las cifras pendientes de recobro por concepto de incapacidades y licencias de maternidad, pendientes por depurar. 2. Revisar la viabilidad de implementar dentro del proceso de gestión financiera, indicadores de tipo contable que permitan evaluar la actualidad financiera de la entidad, por cuanto los que se llevan actualmente reflejan únicamente el comportamiento presupuestal. 3. Dado que uno de los propósitos del sistema de control interno es definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la organización y que puedan afectar el logro de los objetivos, es necesario revisar, actualizar y fortalecer los puntos de control identificados en el proceso de gestión financiera encaminados a controlar los riesgos.</p>	0	0	0