

**923272424 - UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL MIGRACION COLOMBIA  
GENERAL C.I.C.  
01-12 2013  
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	4,00
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	0	0	4,11	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	0	4,00	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	0	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	0	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	0	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?	4	Mediante resolución 1190 del 28 de diciembre de 2012, se adoptó el Manual del proceso de Gestión Financiera en su primera versión, cuya aplicación cubre la vigencia 2013. Así mismo, se han generado lineamientos internos aplicables al área contable a través de directivas, resoluciones y guías.	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?	3	Pese a que se cuenta con los procedimientos y directrices enunciadas en el punto anterior, se han encontrado en los ejercicios de evaluación y seguimiento de control interno que no siempre los reportes de las dependencias se generan oportunamente o con la exactitud requerida y excepcionalmente algunos hechos se han dejado de informar.	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?	4	0	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	Durante la vigencia 2013 se han implementado controles en los diferentes sistemas de información para el registro y consolidación de transacciones, hechos y operaciones generadas en la entidad.	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?	3	La información que internamente generan las dependencias algunas veces presentan limitaciones en cuanto claridad de los conceptos, lo cual puede inducir a interpretaciones erróneas.	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	Se advierten oportunidades de mejora en términos de capacitación y actualización en lo referido a temas financieros y contables, más aún teniendo en cuenta la rotación de personal que por diversas razones suele presentarse.	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	Este tema requiere permanente actualización, maxime cuando estamos iniciando el desarrollo e implementación de las NIIF y NICSP	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?	4	Hay oportunidad de mejora en término de oportunidad, análisis y exactitud de la información que se genera.	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?	3	No siempre los documentos soportes contienen la información suficiente y con la claridad requerida.	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?	4	0	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	0	4,00	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?	3	En diferentes evaluaciones realizadas se pudo establecer que algunas operaciones debían ser reclasificadas, desde el punto de vista de los procesos proveedores.	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?	4	0	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?	4	Ha sido necesario elevar consultas a la CGN para el registro de algunas transacciones u operaciones de 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?	4	Ha sido necesario elevar consultas a la CGN para el registro de algunas transacciones u operaciones de la Entidad.	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	0	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Ha sido necesario elevar consultas a la CGN para el registro de algunas transacciones u operaciones de la Entidad.	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	Hay oportunidad de mejora en cuanto a las partidas conciliatorias derivadas de las conciliaciones bancarias, a fin de evitar que superen el tiempo máximo establecido por la norma.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se generan informes trimestrales con destino a la CGN.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	0	4,33	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?	4	0	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?	3	Como resultado de las evaluaciones realizadas durante la vigencia, se han planteado observaciones y recomendaciones que han dado lugar a la formulación de planes de mejoramiento, los que se encuentran en desarrollo.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	0	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?	4	0	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	0	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	Esto aplica únicamente para las Obligaciones Presupuestales	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	0	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	0	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	Este cálculo se realiza de manera manual en hoja de Excel, lo cual se constituye en un factor de riesgo.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	0	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	0	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	0	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	0	0	4,35	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	0	4,71	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	0	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	0	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	0	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	0	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Su cobertura es susceptible de mejora	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?	4	0	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	0	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	0	4,00	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	0	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	Estos informes se publican de manera trimestral en el portal web 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	Se carece de este tipo de indicadores. Los unicos indicadores incluidos en el manual son ejecución presupuestal (inversión y funcionamiento) e ingresos por recursos propios.	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?	4	La información contable es acompañada por las notas de los estados financieros	0	0	0
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	0	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	3	Como resultado de las evaluaciones realizadas durante la vigencia, se han planteado observaciones y recomendaciones que han dado lugar a la formulación de planes de mejoramiento, los que se encuentran en desarrollo.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	0	0	3,56	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	0	3,56	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?	3	Aún no se han formalizado riesgos de índole contable, lo cual se constituye en una debilidad del proceso de gestión financiera.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	3	Existe el comité técnico del SIG; sin embargo, en los mapas de riesgo institucional y del proceso se han identificado y generado acciones preventivas, sin que específicamente se hayan considerado riesgos de índole contable. Por su parte la oficina de control interno en su rol de evaluación independiente ha identificado algunos riesgos relacionados con el proceso financiero.	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?	3	No hay evidencia de este tipo de ejercicio	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?	3	En la estructura orgánica actual el área contable es informal y hace parte del Grupo de Gestión Financiera	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	0	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Solamente se dispone la primera versión del manual, el que requiere revisión y actualización.	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?	3	En la caracterización de los manuales de procedimientos se incluyen los flujogramas respectivos.	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?	3	Se han identificado algunas operaciones o registros que pueden ser objeto de depuración contable.	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	El control de los bienes se efectúa de manera manual, en hoja de cálculo de forma individual.	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?	3	Especialmente en cuanto a bienes inmuebles.	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?	3	Tiene carácter informal en la estructura actual.	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	0	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	Este tema requiere permanente actualización, maxime cuando estamos iniciando el desarrollo e implementación de las NIIF y NICSP	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	Hasta el momento no se ha producido ninguna novedad de este tipo en la entidad	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?	4	Se imparten instrucciones específicas para operaciones de cierre.	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	Se implementaron las TRD mediante resolución 918 del 29 de junio de 2013,	0	0	0

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
2.1	FORTALEZAS	0	<p>1.Durante la vigencia 2013, la entidad genero una serie de directrices y lineamientos internos en materia financiera y administrativa tales como Guías, Directivas, resoluciones e instructivos entre otros, que ayudaron al fortalecimiento del control interno contable.2.Durante esta vigencia la alta dirección impartió precisas instrucciones en materia de control de recaudo por servicios prestados, a fin de contrarrestar algunas dificultades que se estaban presentando en materia de reporte y conciliación de datos, más aún si se tiene en cuenta que intervienen la once regionales con sus diferentes centros facilitadores de servicios migratorios y puntos de control migratorio a nivel nacional. Para subsanar esta debilidad, mediante resolución 2412 del 17 de diciembre de 2013, se creó el grupo interno de trabajo denominado Soporte de la Gestión Regional"encargado entre otras funciones de conciliar diaria y mensualmente este tipo de información. Adicionalmente, se desarrolló el módulo de caja que hace parte del aplicativo PLATINUM, lo cual se constituye en una importante herramienta de registro, reporte y control en materia de recaudos.3.Un destacado esfuerzo institucional se refiere a la capacitación brindada a los funcionarios que hacen parte del grupo de gestión financiero, con miras a fortalecer las competencias y actualizar conocimientos en esta materia, así por ejemplo: Actualización Tributaria, Gestión Financiera Pública, Normas Internacionales de Información Financiera, entre otras. Así mismo, sobre operatividad del SEVEN, aplicativo que está previsto entrar en servicio en el 2014.4.En cuanto a formalización de procedimientos internos, se resalta que mediante Resolución 1190 del 28 de diciembre de 2012 se adoptó la primera versión del Manual del proceso de gestión financiera, herramienta que ha facilitado la observancia y aplicación de las normas financieras y contables vigentes.</p>	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	<p>1.Si bien es cierto la entidad ha establecido procedimientos y directrices en materia contable y financiera, no siempre los reportes de las dependencias se generan oportunamente o con la exactitud requerida y excepcionalmente algunos hechos económicos se han dejado de informar.2.Durante esta vigencia se implementaron controles en los diferentes sistemas de información para el registro y consolidación de transacciones, hechos y operaciones generadas en la entidad, sin embargo, se han identificado algunas inconsistencias en registros y la necesidad de fortalecer la conciliación de dicha información.3.Pese a que se cuenta con inventarios individualizados, estos se manejan de manera manual, así como el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos a cargo de la entidad, por cuanto aún no se dispone de un aplicativo que realice dicha labor en forma automática.4.La entidad carece de un espacio adecuado para el almacenamiento y control de los elementos en bodega, así como de medios logísticos (estantería, kárdex, entre otros), lo cual dificulta su adecuada administración.5.Se carece de indicadores para analizar la realidad financiera de la entidad. Los únicos indicadores incluidos en el manual del proceso son de ejecución presupuestal e ingresos por recursos propios.6.En la medida en que se han creado o redefinido grupos internos de trabajo, se identifica la necesidad de actualizar las interacciones entre procesos, por cuanto los flujos de información que de ellos se derivan tienen finalmente repercusión en el proceso contable y financiero.7.Pese a que la entidad dispone de un plan de administración de riesgos institucional y de mapas de riesgos por procesos, aún no se han formalizado riesgos de índole contable, lo cual se constituye en una debilidad del proceso de gestión financiera.</p>	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	<p>1.En cuanto a la implementación de un sistema automatizado para el registro y control de bienes, se resalta que durante el 2013, la entidad celebró el contrato 070 cuyo objeto es ".prestar el servicio de implementación, actualización, soporte y mantenimiento del software administrativo SEVEN ERP";.cuya vigencia va hasta el 31 de mayo de 2014. Este aplicativo maneja todo lo concerniente a inventarios, tipos de productos, cuentas contables, compras y proveedores entre otros.</p> <p>2.Dado que el registro, reporte y control de recaudos por servicios prestados constituye una prioridad institucional, La alta dirección no solo impartió directrices y estableció procedimientos de operación aplicables a nivel nacional, sino que la oficina de tecnología desarrolló el módulo de caja que hace parte del aplicativo PLATINUM, lo cual se constituye en una importante herramienta de gestión, que se espera sea una solución óptima aplicable durante la vigencia 2014. 3.De manera complementaria, se identificó la necesidad de fortalecer y mejorar los puntos de control que permitan realizar conciliaciones completas y oportunas en materia de servicios misionales frente al recaudo generado por estos conceptos, asunto que será objeto de verificación y seguimiento en la vigencia 2014, ya que hace parte de las acciones planteadas en el plan de mejoramiento presentado a la CGR.</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>1.Por la dinámica organizacional de la entidad ha sido necesario crear o redefinir grupos internos de trabajo; por consiguiente, surge la necesidad de revisar y actualizar las interacciones entre procesos, por cuanto los flujos de información que de ellos se derivan tienen finalmente repercusión en el proceso contable y financiero, esto conlleva finalmente a la actualización de los manuales de procedimientos en sus nuevas versiones. 2.En el trabajo de actualización periódico que realiza la entidad sobre mapas de riesgos por procesos e institucionales, identificar y tomar en cuenta aquellos de tipo financiero y contable a fin de establecer controles preventivos o correctivos que permitan mitigar dichos riesgos. Así mismo, lo concerniente a la definición de indicadores de gestión aplicables a este proceso. 3.Se reitera la necesidad de automatizar el cálculo de las depreciaciones de los activos fijos a cargo de la entidad, por cuanto aún no se dispone de un aplicativo que realice dicha labor, factor de riesgo que amerita un adecuado tratamiento. 4.En la medida en que administrativa y presupuestalmente sea posible, proyectar la adecuación de un espacio apropiado para el almacenamiento de bienes (bodega), de tal manera que se garantice la protección y seguridad de los mismos.5.Tomar en cuenta las observaciones y recomendaciones derivadas de las evaluaciones y acompañamientos realizados por la oficina de control interno, e igualmente las acciones correctivas propuestas en el plan de mejoramiento formulado y suscrito ante la Contraloría General de la República, derivado de la Auditoría Regular correspondiente a la vigencia 2012.</p>	0	0	0