

MEMORANDO
No.20181100060303

FECHA: 06/03/2018

PARA: **FERNANDO MARTÍNEZ BRAVO**
SUPERINTENDENTE DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA

CARLOS MANUEL PEÑA IRAGORRI
SECRETARIO GENERAL

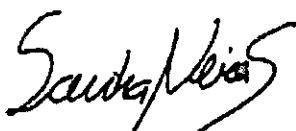
EDGAR RICARDO LOMBO BASTIDAS
ASESOR RECURSOS FINANCIEROS

DE: **SANDRA MILENA NEIRA SANCHEZ**
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

ASUNTO: **INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2017**

Respetados doctores,

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución 357 de 2008, de manera atenta remito el informe del asunto, correspondiente a la vigencia 2017. Evaluación que arrojó una calificación de **4.56**, la cual ubica la entidad en el nivel **ADECUADO**, que es el máximo que hay dentro de la metodología de la Contaduría General de la Nación. Igualmente, se identificaron fortalezas, debilidades, avances obtenidos respecto a las evaluaciones anteriores y se formularon recomendaciones que esperamos contribuyan al mejoramiento continuo del proceso.



Firmado digitalmente: SANDRA NEIRA SANCHEZ
JEFE DE OFICINA DE CONTROL INTERNO CODIGO 1 4 GRADO 16

Anexo: Lo anunciado en tres (3) folios a doble cara.

| FUNCIONARIO O ANALISTA | NOMBRE |
|----------------------------|---------------------|
| Tramitado y Proyectado por | MABEL MUÑOZ RAMIREZ |
| Revisado para firma por | |

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad, lo presentamos para la firma.

Página 1 de 1

**INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE
SUPERINTENDENCIA DE VIGILANCIA Y SEGURIDAD PRIVADA**

VIGENCIA 2017

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad) | CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad) | CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad) |
|------------|---|---------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| 1 |EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | | 4.56 |
| 1.1 |1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | | 4.87 | |
| 1.2 |1.1.1 IDENTIFICACIÓN | | | 4.92 | | |
| 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 | Se cuenta con la caracterización del proceso en donde se encuentran las entradas y salidas, es decir que información entra de las diferentes áreas y cual sale del área. | | | |
| 1.4 |2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | Con el sistema gestión de calidad de la entidad cada área cuenta con la caracterización del proceso en donde se encuentran las salidas, es decir que información suministran a nuestra área y a las demás. Adicional a ello con la implementación de las políticas contables bajo el nuevo marco normativo NICSP en la matriz de controles se describe la periodicidad, las actividades a realizar y los responsables. | | | |
| 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 | Contamos con la caracterización del proceso en donde se encuentran las entradas y salidas, es decir que información entra de las diferentes áreas y cual sale del área. Adicional a ellos en los procedimientos de cada área se establece la actividad o insumo a entregar al área contable si aplica. | | | |
| 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 | Con la implementación de las políticas contables bajo el nuevo marco normativo NICSP en la matriz de controles se describe la periodicidad, las actividades a realizar y los responsables. | | | |
| 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 | Con la implementación de las políticas contables bajo el nuevo marco normativo NICSP en la matriz de controles se describe la periodicidad, las actividades a realizar y los responsables. Se observan debilidades en el tema de coactivo y de ekogui. | | | |
| 1.8 |6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA? | 5 | La unidad monetaria utilizada son pesos colombianos. | | | |
| 1.9 |7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? | 5 | La unidad monetaria utilizada son pesos colombianos. | | | |
| 1.10 |8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 5 | El detalle es automático de acuerdo al formato SIIF | | | |
| 1.11 |9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA? | 5 | El grupo de contabilidad cuenta con profesionales idóneos para el cumplimiento de su labor, adicionalmente en la vigencia 2017 se programaron capacitaciones en lo concerniente al tema contable, y NIIFSP | | | |
| 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 | El personal participa en capacitaciones que son realizadas por la CGN (formal y no formal) y consulta de boletines de la CGN. | | | |
| 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 procedimientos del área contable cuentan con controles que permiten evaluar los documentos digitales y físicos que dan origen a hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. | | | |
| 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 | Se verifica aleatoriamente comprobantes con soportes idóneos comprobantes tales como comprobantes de pago con sus debidos soportes. | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|---|---|-------------|--|--|
| 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 | Los hechos financieros están soportados con documentos, para lo que SIIF Nación exige un orden consecutivo al momento del registro de la transacción. | | | |
| 1.16 |1.1.2. CLASIFICACIÓN | | | 4.87 | | |
| 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? | 5 | El procedimiento de entradas y salidas del procedimiento contable lo refleja. | | | |
| 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 registros en SIIF se hacen según el catalogo preestablecido en el sistema, el cual es asignado por el funcionario responsable, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 354 del 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación. Adicionalmente de única la preparación al proceso de convergencia NIIF SP. | | | |
| 1.19 |16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 5 | Se da aplicación a la Resolución 354 del 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación, ajustándose a la clasificación. Adicionalmente se expide la Resolución 533 de 2015 la cual incorporó el marco conceptual para la preparación de información financiera y las normas de reconocimiento, medición, y revelación para entidades de gobierno, la cual aplica para esta entidad. | | | |
| 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 | Los registros incorporados a la contabilidad de la entidad han sido debidamente clasificados de acuerdo a la naturaleza de los hechos. Se da aplicación a la Resolución 354 del 2007 emitida por la Contaduría General de la Nación. | | | |
| 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 | Se aplica el catálogo general de cuentas, en SIIF. Adicionalmente se inicia el proceso de convergencia dispuesto a la Resolución 533 de 2015 | | | |
| 1.22 |19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS? | 5 | Las cuentas son las del catálogo de cuentas de la Contaduría General de la Nación. Adicionalmente se inicia el periodo de preparación acorde a la Resolución 533 de 2015 | | | |
| 1.23 |20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 4 | Mensualmente (Conciliación Presupuesto y Contabilidad, Conciliación Jurídica, Contabilidad y Recursos Físicos), los cuales se han evidenciado en el presente informe. | | | |
| 1.24 |21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS? | 5 | Se evidencian soportes de cuentas reciprocas con otras entidades públicas, de manera trimestral. | | | |
| 1.25 |1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | | | 4.83 | | |
| 1.26 |22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? | 4 | Se vienen realizando conciliaciones entre Contabilidad - Jurídica y Contabilidad y Presupuesto mensualmente y están sustentadas con actas de la vigencia 2017. | | | |
| 1.27 |23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 4 | Anualmente se realizan tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones. Adicionalmente mensualmente de confronta saldos presentados por el área recursos físicos con el área de contabilidad. | | | |
| 1.28 |24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 5 | Políticas emitidas por la Contaduría General de Nación. Resolución 354 del 2007. Adicionalmente de adelanta documentación acorde a la Resolución 533 de 2015 | | | |
| 1.29 |25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 5 | Se realiza control a registros contables, mensualmente se hacen conciliaciones entre Presupuesto y Contabilidad, Conciliación con Jurídica, Contabilidad y Recursos Físicos) | | | |
| 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 | El sistema SIIF NACION, genera control interno al momento de elaborar comprobantes, excepto los generados manualmente. | | | |

| | | | | | | |
|-------------|---|---|--|--|-------------|-------------|
| 1.31 |27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS? | 5 | Se adelanta un control manual de seguimiento a los consecutivos, para efectuar confrontación con los generados por el sistema de contabilidad SIIF. | | | |
| 1.32 |28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 5 | Catálogo SIIF. Adicionalmente se está adelantando la aplicación del nuevo marco normativo Resolución 533 de 2015. | | | |
| 1.33 |29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 5 | El proceso opera en el aplicativo SIIF, el cual está integrado al módulo de tesorería, presupuesto, contabilidad. | | | |
| 1.34 |30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 5 | El cálculo se realiza a través del método de depreciación de línea recta. | | | |
| 1.35 |31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS? | 5 | Se verifica aleatoriamente comprobantes y notas contables. | | | |
| 1.36 | 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | Se verifica carpeta mensual denominada comprobantes de diario, la cual contiene los soportes de cada transacción mensual. | | | |
| 1.37 | 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | Los libros de contabilidad están conformados por los respectivos comprobantes los cuales se verifican aleatoriamente su soporte que respalda la transacción. | | | |
| 1.39 |1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | | | | | 4.75 |
| 1.40 |1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | | | | 5.00 | |
| 1.41 |34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | Los libros de contabilidad se encuentran a disposición de los usuarios SIIF que tengan el perfil, puesto que estos se generan desde el mismo sistema. | | | |
| 1.42 |35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 5 | Mensualmente (Conciliación Presupuesto y Contabilidad, Conciliación Jurídica, Contabilidad y Recursos Físicos) | | | |
| 1.43 |36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 5 | El mantenimiento, actualización es propio de la Nación, la entidad en caso de requerir parametrización se ciñe por las circulares emitidas por el Ministerio de Hacienda | | | |
| 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 | Toda la información solicitada es suministrada en los términos establecidos. | | | |
| 1.45 |38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | Se verifican notas a los Estados Financieros al año 2016 acordes a la Norma Local, sin embargo se observa la preparación de las revelaciones acorde a la Resolución 533 de 2015. | | | |
| 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 a los estados financieros se elaboran con la estructura definida por la Contaduría General de la Nación. | | | |
| 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 se elaboran con la estructura definida por la Contaduría General de la Nación. Adicionalmente se verifica el proceso de adopción Resolución 533 de 2015. | | | |
| 1.48 |1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | | | 4.50 | |
| 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 | Se verifica en la página de la CGN, la entrega oportuna de la entidad. | | | |
| 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 | Se evidencia publicación en la página web de la entidad, de los Estados Financieros al 31 de noviembre de 2017, en lugar visible de la entidad no se observa. | | | |
| 1.51 |43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 4 | Se evidenció reporte de indicadores financieros, sin embargo en todo el sistema de indicadores de la entidad se observan debilidades. | | | |
| 1.52 |44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU | 5 | Se evidenció matriz de Estados Financieros con corte al 30 de Noviembre de 2017. | | | |

| | | | | | |
|-------------|--|---|---|-------------|--|
| | ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | | | | |
| 1.53 |45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN? | 5 | La alta dirección recibe y aprueba los Estados Financieros de la entidad, las cuales son el insumo para la toma de decisiones. | | |
| 1.54 |46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4 | La Entidad reporta la información de forma homogénea tanto para los usuarios internos como los externos. Se verifica la publicación de la información Financiera en la página de la entidad. | | |
| 1.55 |1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | | | 4.06 | |
| 1.56 |1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | | | 4.06 | |
| 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 mapa de riesgos presenta identificación del riesgo, sin embargo hay actividades vencidas con fecha planificada al 30 de noviembre de 2017. | | |
| 1.58 |48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | 4 | El área financiera elaboró mapa de riesgos, sin embargo, las acciones de control previstas no se evidencian para algunos de los riesgos. | | |
| 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 | Se efectúan revisiones de los vencimientos y reportes a generar, pero no observaron documentadas las autoevaluaciones. | | |
| 1.60 |50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | Existe un administrador de usuario SIIF nación el cual controla los perfiles y nivel de responsabilidad, y de autoridad. | | |
| 1.61 |51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 4 | Para la vigencia 2017 se aplica el Manual de procedimientos financieros SIIF Nación norma local. Se observa mediante acta comité de sostenibilidad contable de fecha 12/12/2017 se aprobaron las políticas contables, acorde a la Resolución 533 de 2015, pero hacen falta los procesos transversales. | | |
| 1.62 |52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB | 4 | Se evidencia manual de políticas contables implementadas con NIIFSP, sin embargo, falta ajustar los procedimientos transversales al proceso de convergencia. | | |
| 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 | Se evidencia procedimientos definidos en el área financiera y en las demás de la entidad | | |
| 1.64 |54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 4 | Está conformado el comité de Sostenibilidad del sistema contable, en el cual se han abordado temas de depuración, se adelantan en las reuniones de comité técnico de sostenimiento contable. Se evidencia actas comité de sostenibilidad contabilidad. | | |
| 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 área de Recursos Físicos lleva base de datos en Excel con cada uno de los bienes que se encuentran en uso. El área jurídica administra la cartera de contribución y de multas y sanciones que se encuentren en proceso coactivo, así como también los activos y pasivos contingentes | | |
| 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 | Existe base de datos con los costos históricos, la cual es confrontada mensualmente con almacén y con estados financieros, pero se maneja una base de datos alimentada manualmente. | | |
| 1.67 |57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 4 | El equipo de trabajo en materia contable sólo cuenta con 2 profesionales de planta, que se considera poco teniendo en cuenta que nos encontramos en etapa de convergencia y sumado a ello que la entidad no cuenta con herramientas sistemáticas que permitan desarrollar las actividades de una manera más ágil. Adicionalmente, no se observan descritas las funciones de contadora de la entidad dentro del Manual de Funciones. | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|--|--|--|--|
| 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? | 4 | Para el registro de operaciones hay disponibilidad de 2 funcionarios de planta | | | |
| 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 | Los funcionarios no reciben actualización permanente por ser de provisionalidad, solo se llevan a cabo las pocas capacitaciones que convoquen los organismos de control como la Contaduría. | | | |
| 1.70 |60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | 4 | Se evidenció informe de entrega del Superintendente en propiedad durante la vigencia 2017. No se produjo cambio de contador de la entidad. | | | |
| 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 | Existe un procedimiento de acuerdo a lo establecido en la Contaduría General de la Nación en cuanto al calendario establecido, el cual se confronta con la transmisión de reportes financieros y se expidió Circular de cierre en el mes de diciembre de 2017. | | | |
| 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 | La documentación cumple con la normatividad e indicaciones de las Tablas de Retención Documental en cuanto a su archivo. | | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | 0 | La organización cuenta con un equipo de trabajo con alto grado de compromiso y responsabilidad Institucional, de igual forma cuenta con las competencias en el manejo y tratamiento en contabilidad pública, dando aplicación de los principios de contabilidad, normas técnicas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas expedidos por la Contaduría General de la Nación. Se presentaron oportuna y confiablemente los Estados Financieros a los Entes externos como la CGN, CGR, Ministerio de Hacienda y Ministerio de Defensa. Adecuado manejo del aplicativo SIIF. Resaltamos el trabajo adelantado por el área financiera en la elaboración y aprobación de las políticas contables en Norma Internacional de Información Financiera NIIF SP. | | | |
| < | DEBILIDADES | 0 | No se cuenta con procedimientos transversales a cada uno de los procesos en relación a la implementación de Normas Internacionales de Información financiera NIIF SP. Aunque se formuló el mapa de riesgos para el área financiera, no se dio cumplimiento oportuno a todos los controles previstos a 31 de diciembre de 2017. No se cuenta con una herramienta segura para el cálculo de depreciaciones a los activos fijos de la entidad. Debilidades en los sistemas de información de la entidad, en especial en la puración de los procesos de cobro coactivo, lo cual afecta al proceso financiero. | | | |
| 2.3 | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | 0 | La construcción y aprobación del proyecto de Manual de políticas contables y financieras bajo las normas NIIFSP. El grupo de apoyo para la elaboración y aprobación de las políticas contables y la aplicación del instructivo 002 de 2015. No se ha dado la divulgación de las políticas al interior de la entidad. Actualización del mapa de riesgos del área financiera. | | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | 0 | Socializar con todos los procesos las políticas contables en NIIF SP Recomendamos efectuar seguimiento a las actividades planteadas en las fechas establecidas en lo referente a mapa de riesgos. Efectuar sensibilización con todos los procesos en lo referente al proceso de convergencia en NIIFSP debido a que es un | | | |

proceso transversal a toda la organización. Se recomienda la creación de una política de capacitación para los colaboradores de proceso contable, en conjunto con el área de talento humano.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

| NUMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|--|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,56 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,87 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,92 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,87 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,83 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,75 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 5,00 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,50 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,06 | ADECUADO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,06 | ADECUADO |

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|--|----------------------|
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 2.0 | INADECUADO |
| 2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | DEFICIENTE |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | ADECUADO |