

93272424 - U.A.E MIGRACION COLOMBIA
GENERAL C.I.C.
01-01-2014 al 31-12-2014
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,44
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	Sin Observación	0	4,39	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	Sin observación	4,53	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	sin observación	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	Sin observación	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	Sin observación	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	Además de los lineamientos establecidos en el manual de gestión financiera, se han impartido instrucciones tendientes al fortalecimiento de la comunicación de las dependencias con el fin de revelar contablemente los hechos económicos, tal es el caso de la Directiva 06 del 28 de febrero de 2014 - Adopción del formato conciliación mensual servicios prestados, memorando 11 de marzo de 2014 - Responsabilidades en la conciliación de recaudos por trámites registrados, memorando 1463 del 12 de noviembre de 2014 donde se enfatiza el estricto cumplimiento de la guía para el manejo de los bienes.	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	En 2014 se fortaleció la comunicación de hechos económicos generados en otras dependencias productoras de información contable, así como la implementación de controles para cumplir con el principio de revelación.	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	Sin observación	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	Sin observación	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?	4	La oficina de control interno adelantó ejercicio de acompañamiento al procedimiento de tesorería para la ejecución de pagos, advirtiendo situaciones sobre la descripción de las operaciones a partir de los documentos fuente o soporte.	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	Entre otros factores, la rotación de personal del área es un factor que exige especial atención en términos de actualización normativa.	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	Los cambios normativos y novedades de personal son factores que se deben tener en cuenta en los planes de formación y capacitación a fin de promover la actualización del personal del área.	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	Sin observación	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?	4	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	Como ejemplo se cita la factura 76577 del 23 de diciembre de 2013, expedida por la Imprenta Nacional por valor de \$136.676.536, se relaciona una licencia de software para el proceso de elaboración de las cédulas de extranjería; aplicación que fue registrada en la subcuenta 511121 Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones; al respecto, la oficina de control interno recomendó realizar el ajuste en la subcuenta correspondiente por tratarse de un activo intangible, novedad pendiente de subsanar. Se formularon nueve consultas a la Contaduría General de la Nación para contar con el concepto técnico de ese ente de control que permitiera precisar el tratamiento contable que se debe aplicar a algunas transacciones y situaciones particulares de la gestión contable de Migración Colombia.	0	0	0
1.16	.....1.1.2 CLASIFICACIÓN	0	Sin observación	4,25	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?	5	Sin observación	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	Se formularon nueve consultas a la Contaduría General de la Nación para contar con el concepto técnico de ese ente de control que permitiera precisar el tratamiento contable que se debe aplicar a algunas transacciones y situaciones particulares de la gestión contable de Migración Colombia.	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	Se detectaron hechos económicos producto del recaudo por servicios prestados en la entidad (cédulas de extranjería, salvoconductos, movimientos migratorios y nacionalidad, multas, prórrogas, migración automática), que no se clasificaron correctamente, de acuerdo con el reconocimiento del ingreso.	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	En ejercicio de evaluación se identificó el reconocimiento de ingresos, originados en servicios prestados por la entidad en meses posteriores al pago, inobservando lo señalado en la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado.	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	Sin observación	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	4	Dentro de los servicios que presta la entidad, se encuentra el denominado Migración automática, se aprecia que el reconocimiento del ingreso por este concepto se registra en una subcuenta distinta a su origen.	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	Pese a que las conciliaciones se están elaborando, con corte a 31 de diciembre 2014 presentan partidas conciliatorias de vigencias anteriores.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Si bien se generan informes trimestrales con destino a la Contaduría General de la Nación, se evidenciaron y comunicaron oportunidades de mejora, especialmente en cuanto a saldos por conciliar; es decir, diferencias o valores pendientes de eliminación entre los valores fuente y destino de las diferentes operaciones recíprocas.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	Sin observación	4,41	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	Seguimiento mensual al cumplimiento por parte de las demás áreas de la Unidad, de la entrega de los soportes con la información susceptible de registro contable, para la actualización oportuna y precisa de los estados financieros de la entidad.	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	Se han adelantado ejercicios de levantamiento físico del inventario de bienes a nivel nacional. Las inconsistencias detectadas están en proceso de validación y ajustes.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Dentro de los servicios que presta la entidad, se encuentra el denominado Migración automática, donde se aprecia que el reconocimiento del ingreso por este concepto se registra en una subcuenta distinta a su origen. Así mismo, se registran ingresos que corresponden a servicios prestados en meses posteriores al pago, inobservando lo señalado en la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado.	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	Los profesionales en contabilidad, realizan ejercicios de confirmación de saldos de operaciones recíprocas (transacciones con otras entidades), generando de parte de algunas entidades respuesta oportuna, permitiendo ajustes de saldos. Así mismo, se verifican los registros contables correspondientes a los bienes de la entidad.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTUAN 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 está parametrizado a través del SIIF.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	Como ejercicio de autocontrol, el área de pagaduría lleva registro consecutivo de ordenes de pago por recursos nación y propios, a fin de determinar que estos pagos correspondan a los recursos desembolsados, así como identificar novedades tales como dobles pagos, cuentas sin girar, entre otros, además de apoyar la elaboración de las conciliaciones bancarias a cargo de contabilidad.	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 atienden las directrices establecidas en el régimen de contabilidad pública.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Las operaciones de la entidad se registran en el SIIF Nación; sin embargo, amerita un mayor detalle, especialmente en la elaboración de los auxiliares contables, así como el desarrollo de un módulo para el manejo de bienes y su depreciación.	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 Excel, actualmente se está trabajando en la implementación de un sistema de información para administrar los bienes, además de los cálculos de depreciación y valorización.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Sin observación	0	0	0

1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.37	..... 33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Sin observación	0	0	0
1.39	..... 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	Sin observación	0	4,75	0
1.40	..... 1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	Sin observación	5,00	0	0
1.41	..... 34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Sin observación	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	Sin observación	0	0	0
1.43	..... 36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Los aplicativos proveedores de información contable, son objeto de mantenimiento y actualización: KACTUS para el manejo de nómina, PLATINUM - módulo de caja control de ingresos recursos propios de la entidad y próximamente SEVEN para el manejo de bienes.	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	Sin observación	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	Sin observación	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	Sin observación	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	Sin observación	0	0	0
1.48	..... 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	Sin observación	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	Sin observación	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	Los estados contables básicos son publicados en el portal web de la entidad junto con la certificación, que es la declaración expresa de que los saldos fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, que la contabilidad se elaboró conforme a la normativa señalada en el Régimen de Contabilidad Pública, y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública.	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	Si bien el manual del proceso de gestión financiera incluye indicadores tendientes a medir la ejecución presupuestal (inversión y funcionamiento) e ingresos por recursos propios, se carece de otros indicadores que permitan analizar e interpretar entre otros aspectos como el comportamiento de los deudores de difícil cobro, indicador días promedio mensural en bancos, Ingresos por rendimientos financieros por inversión en TES, cumplimiento de obligaciones, entre otros.	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	La información contable es acompañada por las notas de los estados financieros, además de la comparación de cifras respecto al periodo anterior.	0	0	0
1.53	..... 45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTIÓN?	5	Sin observación	0	0	0
1.54	..... 46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Producto de ejercicios de evaluación por parte de la oficina de control interno, se ha efectuado seguimiento a las acciones de mejora, a fin de procurar la unificación de cifras en las diferentes dependencias proveedoras de la información contable.	0	0	0
1.55	..... 1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	Sin observación	0	4,18	0
1.56	..... 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	Sin observación	4,18	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	Se ha advertido que los controles identificados para la valoración de los riesgos no son adecuados por cuanto corresponde en estricto sentido a la misma definición del riesgo, por tanto, se hace necesario revisar y ajustar estas acciones de control.	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 los mapas de riesgos, la Oficina de Control Interno dentro de su rol de evaluación y acompañamiento, incluye la revisión de riesgos y los controles existentes, de donde se han generado las recomendaciones del caso.	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	Se ha fortalecido la cultura del análisis y monitoreo de la información, para facilitar la identificación de inconsistencias y la adopción de soluciones adecuadas. En aras de mantener actualizada la información de quienes le adeudan a Migración Colombia por concepto de sanciones, se realiza conciliación de información a partir de los ingresos obtenidos por este concepto. Respecto a la gestión de pagos con cargo a recursos propios, mensualmente a partir de tablas Excel de apoyo, se realizan cruces entre el extracto bancario y el libro auxiliar detallado de las cuentas bancarias, para corroborar que las órdenes de pago tramitadas correspondan a los recursos desembolsados.	0	0	0
1.60	..... 50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Si bien en los diagramas de flujo se encuentran documentadas cada una de las etapas del procedimiento, es necesario revisar y actualizar todos los responsables que intervienen en el procedimiento de ejecución de pagos, tales como la Coordinadora del Grupo Financiero y Subdirectora de Talento Humano, acorde con el resultado del ejercicio de acompañamiento practicado al proceso de gestión financiera - ejecución de pagos - títulos TES, en la vigencia 2014.	0	0	0
1.61	..... 51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	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 guía para la apertura, constitución y ejecución de caja menor, modificación del formato de disponibilidad presupuestal, se realizó la caracterización del proceso contable como subproceso de la Gestión Financiera y adopción del formato de conciliación mensual de servicios prestados, entre otros. La auditoría interna de calidad al proceso de gestión financiera identificó cinco no conformidades que deben ser objeto de mejora.	0	0	0
1.62	..... 52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS?	4	ver comentario numeral 51	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	Se cuenta con los manuales de procedimientos de cada proceso, en los que la caracterización de los mismos define su interacción.	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	Se ha 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?	4	Se realizó el avalúo comercial de los vehículos de propiedad de la entidad en Bogotá, así mismo se actualizó la información concerniente a los 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?	4	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	Sin Observación	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	Durante el 2014 se brindó capacitación referente a: Normas Internacionales de Información Financiera, políticas internacionales financieras, presupuesto público, actualización sobre el proceso contable en el sistema SIIF.	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	Sólomente se han presentado cambios a nivel de coordinador del grupo financiero y subdirector administrativo y financiero, más no de contador o representante legal.	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	Se imparten instrucciones específicas para operaciones de cierre, según circular 031 del 01 de diciembre de 2014. Seguimiento mensual al cumplimiento por parte de las demás áreas de la Unidad, de la entrega de los soportes con la información susceptible de registro contable, para la actualización oportuna y precisa de los estados financieros de la entidad.	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	Se implementaron las TRD mediante resolución 918 del 29 de junio de 2013.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS		1. Como parte del fortalecimiento tecnológico que la entidad se encuentra adelantando, se implementó en el sistema misional el módulo de caja para el manejo adecuado de la información de recaudos provenientes de los servicios que presta Migración Colombia. Este módulo que permite agilizar y mejorar el control del proceso de ingresos a través de código de barras, viene operando desde el mes de octubre de 2014 a nivel nacional por concepto de multas, los demás trámites entraron en producción a partir de diciembre en Bogotá. 2. En aras de atender los gastos urgentes, imprescindibles e imprevistos que demandan las áreas misionales y administrativas en las regionales, se descentralizó el manejo de las cajas menores. 3. Se dio cumplimiento a las metas previstas en el plan de mejoramiento derivado de la auditoría practicada por la Contraloría General de la República, cuyas acciones han contribuido al fortalecimiento del sistema de control interno contable de la entidad. 4. Inclusión y remisión de los registros de recaudo según las TRD en el sistema de gestión documental Orfeo (circular 024 del 19 de septiembre de 2014). 5. Dentro del plan de formación y capacitación la Entidad ha destinado importantes recursos en aras de mantener actualizados los conocimientos de los funcionarios que soportan el proceso contable. 6. Los funcionarios que adelantan la labor contable realizaron un trabajo conjunto con los encargados de suministrar información para registro contable, con el fin de aclarar inquietudes y atender observaciones. 7. Estas fortalezas reflejan el compromiso de la alta dirección en la mejora continua del sistema de control interno contable.	0	0	0

2.2	DEBILIDADES		<p>1. Deficiencias en el manejo de la depreciación, control y registro de bienes en hojas de cálculo, por cuanto se constituye en un factor de riesgo de índole contable afectando la confiabilidad de la información, dado que el SIF Nación carece de un módulo para el manejo de los bienes. 2. Se identificó la necesidad de fortalecer y mejorar los puntos de control que permitan realizar conciliaciones bancarias, ya que hasta ahora las medidas implementadas no han sido efectivas para que estas se elaboren de manera oportuna. 3. La actualización del mapa de riesgos del proceso financiero exige mayor análisis y profundidad, a fin de que sea un instrumento efectivo de gestión y control. 4. Se requiere fortalecer la identificación y seguimiento de los indicadores del proceso de gestión financiera. 5. Se identifica debilidad en la apropiación y aplicación de los lineamientos del sistema de gestión de calidad, toda vez que la auditoría interna de calidad al proceso de gestión financiera identificó cinco no conformidades que deben ser objeto de mejora.</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>1. Se ha fortalecido la comunicación de hechos económicos generados en otras dependencias productoras de información contable, así como la implementación de controles para cumplir con el principio de revelación, especialmente en el caso de viáticos e ingresos por servicios prestados y multas, acciones que surgieron con ocasión de evaluaciones de la oficina de control interno y la auditoría practicada por la CGR sobre la vigencia 2013. 2. Dada la importancia del SIF Nación, sistema que coordina, integra, centraliza y define estándares en la gestión financiera pública nacional, y que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, entidad que impartió recomendaciones acordes con las políticas de seguridad de la información, que fueron objeto de revisión por parte de la oficina de control interno, generándose las observaciones y recomendaciones pertinentes. 3. Para el manejo del almacén y activos fijos en la entidad, se está implementando el sistema SEVEN, en tal sentido los profesionales en la materia del grupo administrativo han generado las recomendaciones y ajustes a la firma contratista, para su parametrización y puesta en marcha. 4. Se destaca como un importante avance la implementación del módulo de caja que utiliza el sistema de recaudo por código de barras, herramienta que permite agilizar y mejorar el control del proceso de ingresos.</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES		<p>1. En el artículo 2 de la ley 87 de 1993 se definen los objetivos del sistema de Control Interno entre otros, en sus literales b) Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten y f) 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 sus objetivos labor que explícitamente está a cargo de los administradores públicos quienes deben considerar los riesgos; por consiguiente al ser la identificación y análisis de riesgos un proceso permanente, es necesario evaluar los factores tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenaza para la consecución de los objetivos del proceso, con miras a establecer controles efectivos de los riesgos. 2. Al grupo financiero se recomienda realizar arcos periódicos a las cajas menores, independientemente de la verificación que realiza la oficina de control interno, con el fin de garantizar que las operaciones estén debidamente sustentadas, que los registros sean oportunos y adecuados y que los saldos correspondan, tal como lo señala el decreto 2768 de 2012. 3. Contemplar indicadores de gestión que permitan desde diferentes puntos de vista el análisis de la situación financiera de la entidad, instrumentos que además facilitan la toma de decisiones. 4. Considerar dentro de los programas de formación y capacitación, la actualización en temas especializados de índole contable, tales como manejo de impuestos e inversiones, entre otros, tanto para el personal del Grupo Financiero, como del equipo auditor de la oficina de control interno. 5. Ejecutar las acciones contempladas en el plan de mejoramiento derivado de la auditoría interna de calidad realizada al proceso de gestión financiera en la vigencia 2014, herramienta que contribuye a fortalecer el sistema de gestión de calidad.</p>	0	0	0