

**REGIÓN  
CENTRAL**




**RAP-E** | Estamos Construyendo Región

**INFORME ANUAL DE  
EVALUACIÓN DEL  
CONTROL INTERNO  
CONTABLE**

**RAPE Región Central**

**Vigencia 2017**

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 03
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017
			Página 1 de 32

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## Vigencia 2017

### Región Administrativa y de Planeación Especial RAPE – REGIÓN CENTRAL

**DIEGO GARCÍA BEJARANO**  
Director Ejecutivo

**EDNA PATRICIA RANGEL BARRAGÁN**  
Directora Administrativa y Financiera

**ANDREA LIZETT VELANDIA RODRÍGUEZ**  
Directora de Planificación, Gestión y Ejecución de Proyectos

**RAUL GARCIA BUSTOS**  
Jefe de Oficina Asesora de Planeación Institucional


**KARINA ARIAS MORALES**  
Asesora de Comunicaciones y Prensa

**JUAN MANUEL PINZÓN CÁCERES**  
Asesor Jurídico

**STELLA CAÑÓN RODRIGUEZ**  
Asesora de Control Interno

Edición  
Enero 2018


Avenida Calle 26 No. 59 – 41/65 oficina 702  
Bogotá, D. C. - Código postal 111321  
PBX: 3297380  
[www.regioncentralrape.gov.co](http://www.regioncentralrape.gov.co)

	TIPO DE DOCUMENTO:	FORMATO	VERSIÓN No. 03
	PROCESO:	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	TITULO:	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: F-CMC.02 - 01

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Vigencia 2017

## Tabla de Contenido

Introducción .....	3
Información General.....	3
Marco Legal.....	3
Objetivo.....	4
Alcance .....	4
CARGUE DE INFORMACIÓN EN APLICATIVO CHIP.....	5
ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE .....	5
ETAPA DE RECONOCIMIENTO.....	6
IDENTIFICACIÓN.....	7
CLASIFICACIÓN.....	7
REGISTRO Y AJUSTE.....	8
ETAPA DE REVELACIÓN.....	8
ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES.....	9
ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	9
OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.....	9
ACCIONES IMPLEMENTADAS.....	9
VALORACIÓN CUALITATIVA.....	10
FORTALEZAS.....	10
DEBILIDADES.....	11
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS.....	11
RECOMENDACIONES.....	12

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	VERSIÓN No. 03
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

# INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

## Vigencia 2017

### Introducción

El proceso de Control Interno, en el marco de sus funciones y roles, establecidos por la ley, presenta a la Dirección Ejecutiva de la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central), el informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable implementado en la entidad, en atención de las disposiciones legales vigentes sobre la materia, en especial, las previstas en la Resoluciones 706 y 193 de 2016, y 533 de 2015, emanadas de la Contaduría General de la Nación.

La evaluación corresponde al periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2017, en los procesos contables, con el fin de valorar la existencia y efectividad de los controles establecidos.

La responsabilidad del Sistema de Control Interno Contable es de la Alta Dirección y por delegación, de todas las áreas, procesos y funcionarios que intervienen en su desarrollo, apropiación, evaluación y mejora.

### Información General

Tipo de Informe:


Evaluación de Control Interno Contable

Fuente(s) de la Información:

- Proceso Gestión Financiera
- Mapa de procesos y caracterizaciones
- Procedimientos y Manuales contables
- Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP.

### Marco Legal

- **Resolución Contaduría General de la Nación 706 de 2016, arts. 2, 3, 8, 9, 10, 11 y 16.** Por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación

	TIPO DE DOCUMENTO:	FORMATO	VERSIÓN No. 03
	PROCESO:	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	TITULO:	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	CÓDIGO: F-CMC.02 - 01

- **Resolución Contaduría General de la Nación 193 de 2016, arts. 3, 4 y 5.** Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.

Artículo 3o. El jefe de la oficina de control interno, o quien haga sus veces, tendrá la responsabilidad de evaluar la efectividad del control interno contable necesario para generar la información financiera de la entidad....

Artículo 4o. Los responsables del informe anual de evaluación del control interno contable son el representante legal y el jefe de la Oficina de Control Interno, o quien haga sus veces.

- **Resolución Contaduría General de la Nación 533 de 2015, art 4.** Por la cual se incorpora, en el régimen de contabilidad pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- **Resolución Contaduría General de la Nación 357 de 2008, arts. 3, 4 y 5.** Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación


## Objetivo

Establecer el grado de implementación y efectividad, en la Región Administrativa y de Planeación Especial – RAPE, de los controles asociados a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación, así como de otros elementos de control de la entidad, para determinar el cumplimiento de las condiciones y cualidades del proceso contable, principios, normas generales, técnicas, instructivos, procedimientos y difusión de estados contables e informes complementarios, como entidad bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública

## Alcance

El presente informe corresponde al periodo contable comprendido entre el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2017, donde se analiza el Control Interno Contable de la Región Administrativa y de Planeación Especial- RAPE.

El informe anual de Evaluación del Control Interno Contable se presenta mediante el diligenciamiento y reporte del formulario, establecido por la Contaduría General de la Nación, por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas requeridas.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	VERSIÓN No. 03
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## CARGUE DE INFORMACIÓN EN APLICATIVO CHIP

Atendiendo las disposiciones de la Contaduría General de la Nación, la entidad a través de Control Interno diligenció oportunamente la información objeto de este informe, en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública -CHIP-, cuyo plazo era 28 de febrero de 2018.

Este aplicativo, genera el correspondiente certificado de cargue de la información, como se observa a continuación:

923272652 - Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE


## ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

Así mismo, la Resolución 357 de 2008, establece una calificación a cada pregunta entre 1 y 5. "Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control", en donde:

- 1 —No se cumple
- 2 —Se cumple insatisfactoriamente
- 3 —Se cumple aceptablemente
- 4 —Se cumple en alto grado
- 5 —Se cumple plenamente.

El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación ejecuta el cálculo automáticamente, dando una calificación general y por etapas.

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	CRITERIO: Nivel de Implementación
Entre 1.0 y 2.0	Inadecuado
Entre 2.1 y 3.0 (no incluye 2.0)	Deficiente
Entre 3.1 y 4.0 (no incluye 3.0)	Satisfactorio
Entre 4.1 y 5.0 (no incluye 4.0)	Adecuado

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE:
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		20/10/2017	
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	Página 6 de 32	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

El resultado de la encuesta de valoración del Sistema de Control Interno Contable para la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central), señala una calificación promedio de **4,71** puntos, que la ubican en un nivel ADECUADO de implementación de su sistema.


El resumen de dichos resultados es el siguiente:

923272652 - Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central				
GENERAL C.I.C.				
01-01-2017 al 31-12-2017				
CONTROL INTERNO CONTABLE				
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE				
CODIGO	NOMBRE	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			4,71
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO		4,80	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,76		
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	4,75		
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	4,91		
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN		4,66	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00		
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,33		
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		4,68	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,68		

A continuación, el balance general de cada etapa y grupo de actividades previsto en el Sistema de Control Interno Contable para la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central).

## ETAPA DE RECONOCIMIENTO- 4.80

El Reconocimiento es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica de origen, la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la Contabilidad, para lo cual se requiere adelantar un proceso de

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b> FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 03
	<b>PROCESO:</b> CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

medición, que consiste en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permiten incorporar y homogenizar los atributos de los hechos acaecidos en la realidad y su impacto para la Entidad que desarrolla el proceso contable.

Esta etapa incluye el reconocimiento inicial de las transacciones, hechos u operaciones, así como las posteriores actualizaciones de valor. El puntaje obtenido en esta Etapa es de cuatro ocho (4,80). **ADECUADO.**

Para la vigencia 2017, la etapa de reconocimiento de la RAPE fue adecuado, ya que se registraron todas las transacciones, hechos y operaciones realizadas por el proceso contable, presupuesto, tesorería, bienes y servicios, nómina, facilitando el control y mejoramiento de las actividades.

La etapa de Reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades

#### IDENTIFICACIÓN- 4.76

Con esta actividad se busca evaluar que la totalidad de los hechos, transacciones y operaciones sean incorporados al proceso contable.

Se evidencia que la totalidad de los hechos económicos son de conocimiento del área contable para su clasificación y registro oportuno, se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, también se identifican con claridad los procesos que proveen dicha información contable, y las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, están siendo debidamente informados al área contable a través de los documentos idóneos.

En esta etapa las políticas se encuentran identificadas en el Manual de Políticas Contables, haciendo claridad de que las dependencias de acuerdo con los procedimientos establecidos por la RAPE son proveedores de la información contable por los insumos que proveen de manera clara y concisa, sin embargo, se hace necesario su revisión y actualización.


Así mismo se realiza el registro de las transacciones en el documento fuente, haciendo necesario en algunos registros especificar o ampliar más el concepto por el cual se genera la transacción.

#### CLASIFICACIÓN- 4.75

Actividad en la que, de acuerdo con las características del hecho, transacción u operación, se determina su codificación según el catálogo general de cuentas. En esta actividad se evalúa que el hecho financiero, económico, social y ambiental a registrar cumpla con todos los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica.

En términos generales, se observa que los hechos registrados por la entidad cumplen con los elementos que le son propios a la cuenta en la cual se clasifica cada hecho.



	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página 8 de 32
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

Se hace la observación que se presenta incertidumbre con relación con algunas cuentas generadas por los asociados, donde se hace necesario su aclaración con la CGN, y que generan el proceso de conciliaciones con los diferentes asociados y las entidades gubernamentales, las partidas corresponden a las transferencias por aportes de los socios y valores correspondiente de parafiscales, que aparecen en el cierre contable de la vigencia.

## REGISTRO Y AJUSTE- 4.91

Actividad en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, corresponde también a la verificación de la información producida durante las actividades procedentes del proceso contable.

La entidad, además de elaborar los comprobantes de contabilidad y efectuar los registros en los libros respectivos, también realiza la verificación de la información producida durante las actividades previo a la revelación en los estados contables, determinando así las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones, los cuales se registran atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública.

Los registros de la información financiera, económica, social y ambiental de la RAPE se efectúan en forma segura y efectiva en el Sistema de Información Financiera TNS, en línea con todos los procesos que le proveen información.


Es importante que a pesar de realizar los cruces de saldos con los procesos de nómina, bienes y servicios y tesorería y que el software utilizado TNS que procesa la información en línea, la actividad se realice con cierta periodicidad y se deje evidencia de ello y no solo al cierre de vigencia

## ETAPA DE REVELACIÓN- 4.66

La Revelación es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

Para garantizar estas características de los estados, informes y reportes contables, la revelación implica la presentación del conjunto de criterios o pautas particulares, seguidas en la etapa previa de reconocimiento, así como la manifestación de la información necesaria para la comprensión de la realidad que razonablemente representa la información contable pública.

El resultado muestra que una calificación de cuatro sesenta y seis (4.66), que en la tabla de medición se manifiesta como ADECUADO.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página 9 de 32
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

## ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES. - 5.00

En esta etapa la entidad ha cumplido con la elaboración de estados contables y demás informes, a los entes de control, autoridades competentes y a la alta dirección, lo que se deriva de la implementación del aplicativo destinado para garantizar el funcionamiento y control del proceso contable, así como el avance en la actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del sistema de información para procesar la información.

### ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN – 4.33

El propósito de este elemento corresponde a la lectura que se debe hacer de los estados contables y demás informes complementarios, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de la entidad, desde las perspectivas financiera, económica y social.

La entidad reporta la información que se carga en el aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación, y publica en la página web, el resultado de la vigencia. Se recomienda se divulgue toda la información financiera y contable, a través de los instrumentos institucionales de comunicación, como la web o carteleras, que le permitan a usuarios internos o externos, y a las partes interesadas, establecer los correspondientes análisis e interpretaciones.

A pesar de que se establecieron indicadores, mediante la Matriz Institucional de Indicadores de Gestión, con el fin de propiciar el correspondiente análisis e interpretación de los resultados. Se sugiere involucrar otros indicadores, que complementen el análisis e interpretación de la realidad de las actividades del proceso contable, que midan su eficacia y eficiencia y permitan su seguimiento y toma de decisiones.


### OTROS ELEMENTOS DE CONTROL – 4.68

Los otros elementos de control son acciones adicionales del Sistema de Control Interno Contable, se relacionan con la identificación de riesgos contables y la implementación de controles para su mitigación, así como con el establecimiento de políticas y la organización documental que oriente el desarrollo del proceso contable.

### ACCIONES IMPLEMENTADAS – 4.68

El balance de las acciones implementadas en los otros elementos de control da cuenta de un porcentaje de avance de 4,68 que ubican a este grupo de requerimientos en un nivel adecuado de implementación.

En esta etapa se ha alcanzado la normalización del Manual de Políticas y Procedimientos Contables y de la caracterización del proceso de Gestión Financiera, en donde la entidad ha establecido diferentes políticas que

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	VERSIÓN No. 03
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

le permiten orientar su Sistema de Control Interno Contable, las cuales atiende con rigurosidad, así como con la organización de todos los soportes documentales de los registros contables.

Algunas oportunidades de mejora están en la revisión y actualización o ajuste de los manuales o documentos que hacen parte del Sistema de Gestión de Calidad, y la identificación de los riesgos, para continuar optimizando la implementación de los controles previstos en este elemento, revisar la pertinencia de incorporar la política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información así como establecer el protocolo de cierres contables, como parte del Manual de Políticas y Procedimientos Contables.


## VALORACIÓN CUALITATIVA

Con la verificación realizada por el proceso de Control Interno, se evidencia un alto nivel de cumplimiento de las variables de control por parte de la Región Administrativa y de Planeación Especial (RAPE- Región Central), que la ubican en un nivel adecuado de implementación de su Sistema de Control Interno Contable. A continuación, la valoración cualitativa resultante de los resultados alcanzados en cada etapa del proceso contable.

## FORTALEZAS

La RAPE - REGIÓN CENTRAL, ha venido realizando la implementación de su Sistema de Control Interno Contable, de manera adecuada. Sus principales fortalezas son:

- La Entidad viene dando aplicación y cumplimiento a las disposiciones enmarcadas en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Entidad son de fácil y confiable medición monetaria, ya que se encuentran soportados con documentos idóneos, en medio magnético y/o físico los cuales detallan las transacciones.
- Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y se encuentran actualizados.
- Existe la idoneidad en las personas que manejan el proceso contable y financiero de la entidad y se realiza un trabajo en equipo con los líderes de los procesos que proveen información al proceso contable.
- El proceso contable de la entidad tiene debidamente identificados sus proveedores, insumos y productos que debe suministrar a los diferentes usuarios de la información.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	VERSIÓN No. 03
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TITULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

- Se cuenta con un sistema de información que integra los módulos de presupuesto, nómina, bienes y servicios y tesorería.

## DEBILIDADES

Se evidencian oportunidades de mejora, que se relacionan principalmente con:

- El proceso cuenta con un Manual de Políticas Contables, sin embargo, desde su primera versión no se ha revisado y actualizado, teniendo en cuenta los cambios que se pueden haber presentado en el mismo proceso.
- No se encuentran definidos unos indicadores financieros que permitan medir la eficiencia y eficacia del proceso contable.
- El proceso requiere definir otros riesgos, teniendo en cuenta que los actuales son generales del proceso financiero, existiendo posibles riesgos del proceso contable aún sin identificar.
- Es necesario documentar algunos procedimientos o protocolos tales como: cierres contables, políticas de depuración contable, indicadores, entre otros.


## AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

De acuerdo con las recomendaciones del informe realizado con ocasión de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable correspondiente a la vigencia 2016, se observa que los avances han sido significativos.

-La entidad ha venido adelantando el proceso de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad Pública NICSP como herramienta para organizar y dar cumplimiento a lo establecido por la ley.

- Se realizó auditoría al proceso de gestión financiera en el año 2017, permitiendo el mejoramiento de acuerdo con los hallazgos realizados.

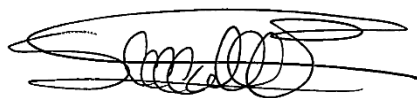
- El proceso viene en articulación con el Sistema de Gestión de Calidad y el proceso de Gestión Documental, en el mejoramiento de procedimientos, formatos y guías.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>	FORMATO	<b>VERSIÓN No.</b> 03
	<b>PROCESO:</b>	CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO	
	<b>TÍTULO:</b>	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01

## RECOMENDACIONES


- Revisar y actualizar si se considera pertinente el manual de Políticas Contables, ajustándolo a los nuevos requerimientos, a presentar en el proceso.
- Definir indicadores financieros, que permitan medición de la eficiencia y eficacia del proceso, con base en las cifras contables, que faciliten la toma de decisiones y el análisis de la realidad financiera de la entidad
- Actualizar el mapa de riesgos contable, mediante el levantamiento de información en el que se proporcione los insumos necesarios para mitigar la ocurrencia de los eventos detectados como riesgo en la dinámica contable.
- Continuar con la actualización del archivo, acorde con el avance del proceso de gestión documental y teniendo en cuenta las actuaciones, una vez convalidadas las tablas de Retención Documental.
- Socializar la información financiera no solo en la página institucional, si no al interior del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno y para los diferentes grupos de interés, con una periodicidad de acuerdo con lo establecido por la ley y en un medio de fácil acceso para la comunidad.

En espera que las recomendaciones de Control Interno contribuyan al mejoramiento continuo de los procesos involucrados con el desarrollo e implementación adecuada del Sistema de Control Interno Contable de la entidad.




**STELLA CAÑON RODRIGUEZ**  
Asesora de Control Interno


Nota: Se anexa informe presentado en el **Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP)**.

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE:
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		20/10/2017	
<b>TITULO:</b>	<b>CÓDIGO:</b>	Página 13 de 32	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	F-CMC.02 - 01		

<b>923272652 - Región Administrativa y de Planeación Especial - Región Central</b>						
<b>GENERAL C.I.C.</b>						
<b>01-01-2017 al 31-12-2017</b>						
<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>						
<b>CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</b>						
<b>CO DIG O</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(U nidad)</b>	<b>OBSERVACIONES</b>	<b>PROMEDIO POR ACTIVIDAD(U nidad)</b>	<b>CALIFICA CIÓN POR ETAPA(Un idad)</b>	<b>CALIFICACI ÓN DEL SISTEMA(U nidad)</b>
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,71
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	N/A		4,80	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N/A	4,76		
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	Dentro del sistema de gestión de calidad, se establecieron los procedimientos contables, así como su caracterización donde se identifican las entradas y salidas del proceso financiero como: órdenes de pago, comprobantes contables, estados financieros.			
1.4	.....2. ¿SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN	5	El proceso tiene identificado los otros procesos que le proveen información como de: Nómina, Presupuesto, Bienes y Servicios, Contratación.			


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>14</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

	EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?					
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	Están claramente identificados los diferentes procesos que son proveedores de la información resultados de sus operaciones, siendo estos: gestión Contractual, Gestión del Talento Humano, Gestión de Bienes y Servicios, Presupuesto.			
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	Las políticas se encuentran identificadas en el Manual de Políticas Contables, haciendo claridad de que las dependencias de acuerdo con los procedimientos establecidos por la RAPE son proveedores de la información contable por los insumos que proveen de manera clara y concisa.			
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	5	Con las políticas Contables socializadas y publicadas se cumple por parte de los otros procesos la entrega de la información correspondiente.			


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>15</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

	ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?					
1.8	.....6. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Todos los hechos financieros y otros reportados al proceso financiero son de fácil reporte y medición en los estados financieros.			
1.9	.....7. ¿LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Todas las cifras reportadas en los Estados Financieros, se encuentra registradas en los libros de contabilidad soportadas en los documentos fuente, que permiten evidenciar las operaciones.			
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	Si es adecuado el registro de las transacciones en el documento fuente, sin embargo, se hace necesario en algunos, especificar más los conceptos.			
1.11	.....9. ¿LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON	5	El profesional encargado del proceso contable cuenta con la experiencia en entidades el			




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>16</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		sector público, conociendo la normatividad del sector.			
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 profesional encargado del proceso es Contador y cuenta con el conocimiento sobre el régimen de contabilidad pública que rigen a la RAPE. Sin embargo los líderes de los procesos que hacen interfase con Contabilidad es importante reforzarles el conocimiento de las normas que rigen la Contabilidad Pública.			
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 ESTOS?	5	Los documentos soportes son los idóneos para evidenciar la transacción y su naturaleza.			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU	4	Mediante los documentos fuentes, el proceso identifica los hechos que respaldan la información, los cuales deben ir debidamente identificados.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>17</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	ADECUADA IDENTIFICACIÓN?					
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 susceptibles de registro contable fueron interpretados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N/A	4,75		
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	Si, toda actividad u operación que realiza la RAPE es clasificada e incluida en el proceso contable.			
1.18	.....15. ¿LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL	5	Todos los hechos financieros, económicos, sociales o ambientales son clasificados de acuerdo a lo establecido en el Catálogo General de Cuentas, y son de fácil identificación para su registro y reporte.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>18</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?					
1.19	.....16. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	Son adecuadas y acordes con lo establecido en el catálogo general de cuentas. Sin embargo, se presenta dudas en relación con algunas cuentas generadas por los asociados.			
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	La interpretación que se da para el registro de las transacciones o los hechos económicos corresponden a lo establecido en el Manual de procedimientos contables.			
1.21	.....18. 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	5	La guía para la clasificación de las cuentas es el último catálogo general de cuentas publicado por la CGN.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>FORMATO</b>	<b>VERSIÓN No.</b> 03
	<b>PROCESO:</b>			
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>19</b> de <b>32</b>


	CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?					
1.22	.....19. ¿SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	La clasificación de las cuentas y subcuentas, corresponden a lo establecido en el Catálogo de Cuentas.			
1.23	.....20. ¿SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones bancarias, se realizan mensualmente y no se encuentran pendientes partidas conciliatorias por depurar.			
1.24	.....21. ¿SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Se realizan las conciliaciones con los diferentes asociados y las entidades gubernamentales, las partidas corresponden a las transferencias por aportes de los socios y valores correspondiente de parafiscales, que aparecen en el cierre contable de la vigencia.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	4,91		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD,	4	Se realizan los cruces de saldos con los procesos de nómina, bienes y servicios y tesorería, el software utilizado TNS, procesa la información en línea La actividad se realiza al cierre de vigencia.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>20</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?					
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?	5	Se ha venido realizando la toma física de inventarios, incluida la de cierre de vigencia 2017, verificando contablemente el saldo y realizando los ajustes respectivos.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas y subcuentas que se utilizan están acordes con el catálogo de cuentas refleja las operaciones que se efectúan.			
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 hacen las verificaciones de los saldos en los cierres, frente a los registros, dependiendo que la información sea reportada oportunamente.			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS,	5	Si se realiza los registros de forma cronológica, el sistema de información controla estos consecutivos.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	VIGENTE A PARTIR DE: 20/10/2017
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	Página 21 de 32

	TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, ¿CUÁNDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?					
1.31	.....27. ¿SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El sistema de información genera los informes necesarios, con los cuales se realizan los cruces respectivos de información.			
1.32	.....28. ¿SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se hacen los tratamientos de contable diferenciales entre entidades, de acuerdo a lo establecido por la norma.			
1.33	.....29. ¿EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El sistema de información con que cuenta la entidad maneja los módulos contable, presupuesto, nómina, bienes y servicios y tesorería, todos en línea para mayor control de la información generada.			
1.34	.....30. ¿SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, ¿SEGÚN APLIQUE?	5	Se utiliza correctamente los métodos para el cálculo de depreciaciones, amortizaciones, provisiones, corresponde a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública.			


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		FORMATO		VERSIÓN No. 03
	<b>PROCESO:</b>		CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
	<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	VIGENTE A PARTIR DE:	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	20/10/2017		
Página <b>22</b> de <b>32</b>					

1.35	.....31. ¿LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Se evidencia la existencia de los documentos soporte de todo registro contable que se realice.			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se evidencia el registro de todas las transacciones, como soporte de los libros de contabilidad.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad que se encuentran en el aplicativo TNS, se encuentran soportados por los comprobantes de contabilidad elaborados.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N/A		4,66	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N/A	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	Todos los libros que se encuentran en el aplicativo para verificación se encuentran de acuerdo a los parámetros de ley.			


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>23</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

1.42	.....35. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Si se evidencia que las cifras registradas en los libros auxiliares y sus saldos son el insumo para la elaboración de estados financieros y otros reportes contables.			
1.43	.....36. ¿SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Se realiza la actualización y mantenimiento correspondiente al aplicativo TNS, la cual se hace en red por el proveedor.			
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 estados financieros e informes contables se elaboran oportunamente a la alta gerencia y organismos de control los estados financieros y demás reportes contables.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES	5	las notas cumplen con lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública.			




	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>FORMATO</b>	<b>VERSIÓN No.</b> 03
	<b>PROCESO:</b>			
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>24</b> de <b>32</b>


	ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?					
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	Si las notas a los estados financieros están revelando las situaciones de cada cuenta y variación presentada.			
1.47	.....40. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Si las realiza el contador antes de generar el informe de las notas a los estados financieros.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	N/A	4,33		
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 a presentar a la alta dirección y organismos de control se reportan oportunamente, no ha habido extemporaneidad en estos.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>25</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


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?	3	No se realiza publicación mensual ya que los cierres se realizan trimestralmente, se publica el anual en la página web de la entidad en el link.: <a href="http://regioncentralrape.gov.co/información/histórica-de-presupuestos">regioncentralrape.gov.co/información/histórica-de-presupuestos</a> .			
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Los indicadores definidos para el proceso se encuentran en la matriz de plan de acción, sin embargo, no hay unos definidos que midan la efectividad del proceso que permita la toma de decisiones.			
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información contable publicada corresponde a el balance general, falta acompañarlo de las notas a los estados financieros.			
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información contable reportada, permite a la Dirección tomar decisiones y analizar las variaciones de la situación financiera de la entidad.			
1.54	.....46. ¿SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS	5	La información contable que se genera es la única que se publica y se envía a los organismos de			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		FORMATO		VERSIÓN No. 03	
	<b>PROCESO:</b>		CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
	<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>		VIGENTE A PARTIR DE:	
	INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01		20/10/2017 Página 26 de 32	


	HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		control, para información de usuarios internos y externos.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	N/A		4,68	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	N/A	4,68		
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	Se encuentran identificados dos riesgos de índole contable, sin embargo, se debe revisar y actualizar el mapa de riesgos del proceso.			
1.58	.....48. ¿EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	La instancia asesora que realiza control a los riesgos del proceso es la oficina de control interno.			
1.59	.....49. ¿SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se realizan las revisiones periódicas, importante dejar la evidencia del proceso de revisión.			
1.60	.....50. ¿SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES	5	Existe una estructura orgánica en la entidad, que permite fácilmente identificar el nivel de autoridad y responsabilidad, de los encargados del proceso contable. Desde la Dirección			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>27</b> de <b>32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	


	ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		Corporativa- Profesional- Contador y Dirección Ejecutiva.			
1.61	.....51. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	En el marco del SGC se encuentran definidos los procedimientos del proceso financiero, sus manuales y políticas, es importante la revisión y actualización.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Se encuentran estructurados, están en proceso de actualización.			
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 encuentra en la caracterización del proceso financiero y los procedimientos, se recomienda la actualización.			
1.64	.....54. ¿SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE	4	No existe aún la política de depuración contable, la entidad tiene saneado a la fecha sus estados financieros.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		<b>CÓDIGO:</b>	<b>Página</b> 28 de 32
<b>TÍTULO:</b>		F-CMC.02 - 01	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO			


	LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?					
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?	5	Se encuentran los bienes y obligaciones debidamente identificados e individualizados.			
1.66	.....56. ¿LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	De acuerdo con las normas contables los costos históricos se actualizan adecuadamente.			
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 estructura orgánica de la RAPE, se encuentra la Dirección Corporativa de la cual depende el profesional especializado- Contador con sus funciones definidas en el Manual de Funciones y Competencias Laborales de la Entidad.			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		FORMATO		VERSIÓN No. 03
	<b>PROCESO:</b>		CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO		
	<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	VIGENTE A PARTIR DE:	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	20/10/2017		
Página 29 de 32					

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	Se cuenta con un profesional especializado- contador que lidera el proceso de gestión financiera.			
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?	5	Mediante el diligenciamiento de las necesidades de capacitación a los funcionarios, cada proceso establece sus requerimientos, por lo tanto, el proceso de gestión financiera define sus necesidades de capacitación, para ser involucrados en el Plan Institucional de Capacitación.			
1.70	.....60. ¿SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se realiza la entrega de informes de gestión, de acuerdo a lo establecido por la ley, cuando hay cambio de representante legal o contador.			
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	4	No existe la política documentada de los cierres financieros, sin embargo desde la Dirección Corporativa, se realiza el requerimiento a través de circular, con el fin que los diferentes procesos generen la información correspondiente			


	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>VERSIÓN No.</b> 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>30 de 32</b>
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

	DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?		que alimenta el proceso contable.			
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 cuenta con las Tablas de Retención Documental del proceso, las cuales están aprobadas por la RAPE y en convalidación por el Consejo Departamental de Archivos., el archivo parcialmente se encuentra organizado por las series y subseries, de acuerdo a la estructura documental.			
2.1	FORTALEZAS	0	La Entidad viene dando aplicación y cumplimiento a las disposiciones enmarcadas en el Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación. Se realizan verificaciones para comprobar que los registros contables sean los adecuados y por los valores correctos. - Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública. Existe la idoneidad en las personas que manejan el proceso contable y financiero de la entidad y se realiza un trabajo en equipo con los líderes de los procesos que proveen información al proceso contable. El proceso contable de la entidad tiene debidamente identificados sus proveedores, insumos y productos que debe suministrar a los diferentes usuarios de la información. - Se cuenta con un sistema de información que integra los			

	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		<b>FORMATO</b>	<b>VERSIÓN No.</b> 03
	<b>PROCESO:</b>			
	<b>TITULO:</b> INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		<b>CÓDIGO:</b> F-CMC.02 - 01	<b>VIGENTE A PARTIR DE:</b> 20/10/2017 Página <b>31</b> de <b>32</b>

			módulos de presupuesto, nómina, bienes y servicios y tesorería.			
2.2	DEBILIDADES	0	El proceso cuenta con un Manual de políticas Contables, sin embargo, desde su primera versión no se ha revisado y actualizado, teniendo los cambios que se han presentado en el mismo proceso. - No se encuentran definidos unos indicadores financieros que permitan medir la eficiencia y eficacia del proceso contable. - El proceso requiere definir otros riesgos, teniendo en cuenta que los actuales son muy generales del proceso financiero. - Falta documentar algunos procedimientos tales como: cierres contables, políticas de depuración contable, entre otros.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	La entidad ha venido adelantando el proceso de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad Pública NICSP como herramienta para organizar y dar cumplimiento a lo establecido por la ley. - Se realizó auditoría al proceso de gestión financiera en el año 2017, permitiendo el mejoramiento de acuerdo a los			



	<b>TIPO DE DOCUMENTO:</b>		VERSIÓN No. 03
	FORMATO		
	<b>PROCESO:</b>		
CONTROL Y MEJORAMIENTO CONTINUO			
<b>TITULO:</b>		<b>CÓDIGO:</b>	
INFORMES Y SEGUIMIENTOS DE CONTROL INTERNO		F-CMC.02 - 01	

			hallazgos realizados. - El proceso viene en articulación con el Sistema de Gestión de Calidad y el proceso de Gestión Documental, en el mejoramiento de procedimientos, formatos y guías.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>Revisar y actualizar si se considera pertinente el manual de políticas Contables, teniendo en cuenta los cambios que se pueden haber presentado en el proceso.- Definir indicadores financieros, que permitan medición de la eficiencia y eficacia del proceso.- Actualizar los riesgos identificados y que se encuentran actualmente en el mapa de riesgos institucional, conjuntamente con la labor a realizar para la vigencia 2018.- Ir actualizando el archivo , acorde con el avance del proceso de gestión documental y teniendo en cuenta las actuaciones una vez convalidadas las tablas de Retención Documental.- Socializar la información financiera no solo en la página institucional, si no al interior del Comité Institucional de Coordinación de Control Interno.</p>			