

923272432 - Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia
GENERAL
01-01-2021 al 31-12-2021
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,44
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL	SI	El proceso de gestión financiera define esos aspectos en El MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES identificado con código A-OT-008 V9.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL	SI	Se tienen actividades permanentes de inducción que dan información sobre las políticas contables.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL	SI	Si, y se aplican en el desarrollo del proceso contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Si responden a la naturaleza jurídica de la entidad. No obstante se ha indicado en reiteradas ocasiones a la Dirección Administrativa y Financiera la necesidad de revisar algunas que se aprobaron que no obedecen a la actual naturaleza jurídica.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si. Las políticas han permitido la mejora en la presentación de la información financiera y en particular cumple con el objetivo de proveer información a cualquier ciudadano.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE	PARCIALMENTE	El proceso de gestión financiera manifiesta que se orienta y aplica el procedimiento de planes de m	0,74	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se comunica a los responsables de cada actividad por parte de quien ejerce la función de coordinación del grupo de gestión financiera y de servicios administrativos.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE	PARCIALMENTE	Con respecto al año anterior el proceso logro desarrollar actividades de seguimiento a los planes de mejoramiento.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A	SI	Se emiten circulares de flujo de información y tiempos a las fuentes proveedoras identificadas. Durante el periodo contable 2021 el proceso de gestión financiera por instrucción de la dirección Administrativa y Financiera comunicó la vigencia de las circulares No.201920000000306, y No. 202020000000306 con los propósitos de asegurar la relevancia, verificación	0,81	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las directrices son dadas a conocer a través del sistema oficial de archivo y correspondencia ORFEO y comunicaciones a través de la Intranet denominada Mi Agencia.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La Circular Interna N° 201920000000306 Circular permanente solicitud a las áreas generadoras de información financiera bajo norma internacional contiene la información que cada área debe suministrar para su incorporación en la contabilidad de la		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE	NO	No se han desarrollado acciones a definir procedimientos internos para apoyo a la aplicación de la política.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA	SI	El Manual de Políticas Contables aprobado por APC-Colombia contiene los ítems sobre la identificación, reconocimiento, medición. Se clasifican con base a la resolución 468 de 2016 CGN.	0,72	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL	PARCIALMENTE	Es una debilidad del proceso el no realizar esta actividad y a ello se suma la alta rotación de personal de servicios		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	No se tiene determinado en un procedimiento tiempos para desarrollar la actividad.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A	PARCIALMENTE	Si bien el proceso financiero tiene definido el instructivo para conciliaciones de saldos A-OT-072, en algunos casos como en la conciliación de contabilidad y almacén no se cumple de manera efectiva con el instructivo por parte del proceso administrativo	0,88	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El proceso indica que en la operación intervienen por las partes interesadas o fuentes responsables de ejecución presupuestal y de información al proceso contable		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O	SI	Por parte de coordinador grupo financiero.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN	SI	El Manual de Funciones detalla las funciones específicas y generales para los cargos del proceso administrativo y financiero, adicional se tiene la plática del SIIF sobre los perfiles de usuarios.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN	SI	El Manual de Funciones detalla las funciones específicas y generales para los cargos del proceso administrativo y financiero, adicional se tiene la política del SIIF sobre los perfiles de usuarios		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA,	SI	Además de las verificaciones que realiza Talento Humano, la administradora del SIIF se asegura de controlar los perfiles		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE	SI	Se emiten circulares al respecto: Una que tiene carácter permanente que es la No201920000000306 y la circular de cierre de vigencia con No.202020000000306.	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN	SI	El Manual de Funciones detalla las funciones específicas y generales para los cargos del proceso administrativo y financiero, adicional se tiene la política del SIIF sobre los perfiles de usuarios		

1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	PARCIALMENTE	Persisten demoras por parte de las fuentes en proveer de manera mas oportuna la información.		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN	SI	Se procede con base al procedimiento Elaboración Estados Financieros Código A-PR-002 V8		0,86
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL	SI	Aprobado y publicado en el aplicativo de seguimiento a la gestión Brújula. Pero debe ser más explicito a través de otras		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se requiere que el proceso financiero este reiterando a las fuentes la oportunidad de la información.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR	PARCIALMENTE	Si bien se cuenta con el Instructivo conciliación de saldos contablesCódigo:A-OT-072 Versión:01 ? Fecha: 26 de Febrero de 2019, no se tien establecido como mecansmo de control intervaos de tiempo para la medicion durane el perído contable.		0,74
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El coordinador financiero realiza comunicación a las fuentes también para dar a conocer las disposiciones sobre dicho aspecto.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Si bien se cuenta con el Instructivo conciliación de saldos contablesCódigo:A-OT-072 Versión:01 ? Fecha: 26 de Febrero de 2019, no se tien establecido como mecanismo de control intervalos de tiempo para la medicion durante el perído contable.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y	SI	Se registra en Brújula el procedimiento Elaboración estados financieros y el instructivo conciliación de saldos.		0,62
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO	PARCIALMENTE	Pese a comunicar las circulares emitidas no se trabaja sobre su alcance y aprehensión por parte de las fuentes.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O	NO	No se realiza y no hay evidencia de la comunicación que entrega el responsable a las diferentes fuentes		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS	PARCIALMENTE	Se tiene definidas directrices pero no se realiza bajo concepto de intervalos frecuentes.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL	SI	De acuerdo con el memorando 201920000000306 que refiere la circular permanente se está indicando a las fuentes proveedoras de información lo que deben reportar al proceso financiero(coordinador grupo de gestión financiera).		1,00
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE	SI	En la caracterización del proceso de gestión financiera se observa quienes son proveedores.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE	SI	El proceso de gestión financiera identiifca entradas y salidas con sus respectivos proveedores y receptores de la información		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR	SI	Se definen los derechos y obligaciones y se encuentran reconocidos por terceros y se tienen individualizados		1,00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Se definen los derechos y obligaciones y se encuentran reconocidos por terceros y se tienen individualizados y de acuerdo con los responsables de la información.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA	SI	Si ya que se encuentran individualizado los derechos y obligaciones		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se encuentran igualmente definidos en el Manual de Políticas Contables.		1,00
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS	SI	El manual de Políticas Contables de APC describe los aspectos relevantes para el reconocimiento.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO	SI	De acuerdo con las directrices del órgano rector.		1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA	SI	En SIIF Nación el modulo contable está bajo parámetro del catalogo de cuentas y su seguridad no admite variación.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS	SI	En SIIFNación cada hecho económico ejecutado se registra individualmente.		1,00
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA	SI	El Manual de políticas contables define los criterios que debe aplicar la entidad.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN	SI	El sistema de información SIIF Nación controla automáticamente los periodos de tiempo.		1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El proceso de gestión financiera realiz verificación de que todos los hechos económicos de la entidad estén incorporados en la contabilidad para la elaboración y presentación de los Estados Financieros.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los comprobantes contables ya sean automáticos o manuales conservan un consecutivo de registro automático que es inmodificable. Sin embargo, el sistema SIIF Nación no permite generar un reporte de comprobantes manuales por		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados en el sistema de información SIIF Nación Nación ya sea de forma automática o manual cuentan con el soporte idóneo.		1,00
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS	SI	Los responsables asignados con sus respectivos roles en el SIIF Nación y responsables de realizar registros controlan la documentación, facturas, actos adminsitrativos y demás de origen externo		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Por política de Gestión Documental el proceso de gestión financeira controla y asegura los documentos soporte.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE	SI	En SIIF Nación se puede observar que las obligaciones dejan traza contable y los comprobantes manuales de cualquier		1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN	SI	Se observa en SIIF Nación que todo movimiento en el sistema genera automáticamente en el orden el hecho económico la		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN	SI	El sistema de información financiera SIIF Nación genera automáticamente la numeración de los comprobantes.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Al revisar el libro diario en el SIIF Nación se observa que todo movimiento se encuentra soportado en comprobante de contabilidad. Esta información la arroja por subunidad		1,00

1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE	SI	El SIIF Nación controla la información reportada en los libros de contabilidad con base en el registro de comprobantes.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN	SI	Los libros son revisados para los cierres mensuales y en caso de presentarse diferencias se confronta con los comprobantes de contabilidad verificados.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE	SI	El coordinador del grupo de gestión financiera y de servicios administrativos se asegura que la documentación este en orden y	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O	SI	De acuerdo con los tiempos establecidos por el coordinador de gestión del grupo financiero.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO	SI	Al cierre del sistema de información financiera SIIF Nación se procede a transmitir a la CGN.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO	SI	Los criterios de medición inicial a cada grupo de cuentas contable está sujeto al marco normativo y contenido en el Manual de Políticas Contables.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL	SI	En general la política contable se da a conocer a las partes involucradas cuando es requerido el criterio profesional de éstas sobre la información que producen y debe ser incorporada en los estados financieros para el cierre contable de la vigencia. Adicional hace parte de los procesos de inducción y reiducción institucional.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO	SI	De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de APC.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Si bien el manual de política contables establece el metodo de línea recta, se observan errores en el aplicativo Sofía en cuanto a los conceptos en la clasificación de los bienes y en el reporte de los mismos que se remiten al grupo financiero por parte del funcionario designado con funciones de almacenista,.	0,69	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE	SI	De acuerdo con el Manual de Políticas Contables.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	Si bien el Manual de política contable establece que al final del periodo contable se realice verificación, la actividad de medición que pregunta la CGN no se realiza a intervalos regulares diferentes.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS	SI	Acorde con el manual de política contable.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS	SI	Acorde con el manual de política contable.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO	SI	Y se acogen en el manual de política contable.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER	SI	Acorde con el Manual de Política contable.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO	SI	Y de acuerdo con el manual de política contable.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE	SI	Con los tiempos que establece el manual de política contable.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL	SI	De acuerdo con el manual de política contable y con el marco normativo que aplica para APC.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Según las directrices dadas por la CGN	0,86	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS	SI	Manual de política contable y circular permanente.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS	SI	De acuerdo con las directrices para entidades de gobierno.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA	NO	No se aplica para toma de decisiones.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS	SI	Acorde con lo dispuesto por el RCP		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS	SI	Al comparar las cifras de los estados financieros con los libros de contabilidad del Sistema SIIF estas coinciden.	1,00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN	SI	Se realiza por parte del coordinador del grupo de gestión financiera.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E	SI	Pero no necesariamente para tomar decisiones.	0,72	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA	PARCIALMENTE	Se maneja para control de PAC.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA	PARCIALMENTE	No están definidos como tal al proceso contable a excepción del de PAC.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS	PARCIALMENTE	Al verificar la información sobre notas a los estados financieros de manera parcial por parte de la coordinadora del grupo financiero se observó que éstas requieren ser revisadas y ampliadas en cuanto contenido de tipo cualitativo sobre la cuenta	0,82	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL	SI	Pero deben atender lo indicado en el punto anterior.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO	PARCIALMENTE	Con las notas enviadas de manera parcial se requiere mejorar en el contenido de las notas.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN	SI	De acuerdo con el criterio del profesional contable.		

1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA	SI	Acorde con lo dispuesto en el Manual de Política Contable.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Acorde con lo dispuesto en el Manual de Política Contable.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN	SI	Se cumple con la disposición dada en las directrices de rendición de cuentas.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA	SI	De acuerdo con el mecanismo adoptado para la rendición de cuentas.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN	SI	Permite a los ciudadanos obtener información que es ampliada en la audiencia sea virtual o presencial.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE	SI	De acuerdo con la política de gestión del riesgo aprobada por la entidad.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS	SI	De acuerdo con la política de gestión del riesgo aprobada por la entidad.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE	SI	De acuerdo con la política de gestión del riesgo aprobada por la entidad.	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS	SI	De acuerdo con la política de gestión del riesgo aprobada por la entidad.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN	SI	De acuerdo con la política de gestión del riesgo aprobada por la entidad.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	De acuerdo con la política de gestión del riesgo aprobada por la entidad.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN	PARCIALMENTE	No se aplica autoevaluaciones de control previo a las establecidas por la política.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS	SI	De acuerdo con el Manual de Funciones.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	De acuerdo con el Manual de Funciones.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN	NO	No se contempla la necesidad.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No existe en el plan capacitaciones referidas a competencias contables.,		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y	NO	No existe en el plan capacitaciones referidas a competencias contables.,		
2.1	FORTALEZAS	SI	1-El proceso Gestión financiera tiene identificados las fuentes o proveedores de suministrar información. El catálogo de cuentas que tiene parametrizado la entidad en el SIIF se ajusta a la última versión publicada en la página web de la contaduría general de la nación. 2- Las cifras registradas en la contabilidad corresponden a las reflejadas en los estados Financieros, de igual manera las descripciones de los hechos económicos, acorde con los comprobantes de moviminetos en el SIIF. 3-Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad.		
2.2	DEBILIDADES	SI	1-Los procedimientos deben tener el rigor en su aplicación. 2-La información financiera debe contar con mas apoyo de la diferentes fuentes de información que permita los tiempos para ajustes y conciliaciones.3-Reiterar la recomendación de realizar consultas con la CGN para recibir apoyo en la construcción de indicadores de la actividad contable y superar la brecha que cada vigencia se presenta con este tema. 4-Activar las autoevaluaciones de los riesgos según lo dispone la nueva Guía del DAFP.5- El proceso debe analizar actividades criticas en las cuales pueden estar asociados posibles riesgos de fraude y de mala conducta y definir controles de detección y prevención (ejemplo Caja Menor, cuentas bancarias y de propiedad planta y equipo. 6-No se cuenta con un procedimiento para la gestión y control de la actividad de propiedad planta y equipo que defina responsables, tiempos y controles para asegurar la objetividad y calidad de la información sobre el estado de los bienes, el uso, la disposición y lo relevante sobre vidas útiles y depreciación. Procedimiento que debe identificar actividades y controles sobre el ingreso y salida de los bienes a cargo de servidores públicos. 7- No existe coordinación entre el grupo de servicios administrativos y el grupo financiero en la definición y aplicación de criterios para la clasificación de los bienes 8- No hay efectividad en la aplicación de lineamientos dados a través de circulares sobre tiempos de presentación de		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1-Mejora en instrumentos de información y de socialización de sobre lineamientos de la actividad financiera.2-Se produce mas información a las fuentes sobre criterios de presentación de la información financiera.3- En rendición de cuentas se detalla información relevante, clara y precisa sobre la ejecución financiera de la entidad. 4- Se acoge la recomendación de control interno sobre el manejo de la caja menor por otra área diferente a la tesorería.		

2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>1-Con los cambios y rotaciones de personal de APC-Colombia, Cobntrol Interno reitera la necesidad de estructurar actividades que den información sobre las políticas contables.2- Reiterar la gestión sobre la vigilancia de los planes de mejoramiento para dar cumplimiento a la mejora continua que el proceso financiero. 3- Incorporar como resultado de las evaluaciones de auditoría o evaluación de los riesgos mejoras a Iso controles de la actividad financiera.4-Mejorar las herramientas de comunicación con todas la fuentes involucradas para mejorar el control y conocimiento sobre la información y entrega oportuna de la información al proceso contable.5-Mejorar los tiempos establecidos para el monitoreo y seguimiento a los riesgos como elemento de calidad del ejercicio de autocontrol.6-Mejorar el concepto sobre la gestión del riesgo con el fin de hacer más efectiva la identificación, valoración y el diseño de controles. 7- Definir riesgos de actividades críticas en las cuales pueden estar asociados posibles riesgos de fraude y de mala conducta y definir controles de detección y prevención (ejemplo Caja Menor, cuentas bancarias y de propiedad planta y equipo. 8- Mejorar la coordinación entre el grupo de servicios administrativos y el grupo fiunanciero en la definición y aplicación de criterios para la clasificación de los bienes 9- Evaluar la efectividad en la aplicación de lineamientos dados a través de circulares sobre tiempos de presentación de información por</p>		
-----	-----------------	----	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--