



## MEMORANDO



Al contestar por favor cite estos datos  
Radicado No: 20201500002943

Bogotá, D.C., 2020-03-04

PARA: ANGELA MERCEDES OSPINA DE NICHOLLS  
Directora General  
DE: Asesor con Funciones de Control Interno  
ASUNTO: Informe de evaluación del Sistema de Control Interno Contable -vigencia 2019-

Respetada Directora.

Dando alcance a la Resolución No. 193 de 2016 en el artículo 3° el cual expresa "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 con las características fundamentales de relevancia y representación fiel.....", remito para su conocimiento el resultado de la evaluación correspondiente a la vigencia 2019. Señalar que APC-Colombia obtuvo una calificación de 4.54 (vigencia 2018 calificación fue de 4.37) que la mantiene en el nivel máximo de eficiente.

Son menos los aspectos a mejorar pero que requieren ser abordados para lograr en corto plazo la calificación total de 5 puntos

Cordialmente,

**ALEX ALBERTO RODRÍGUEZ CUBIDES**  
Asesor con Funciones de Control Interno

Anexos:  
Copia:  
Proyectó: ALEX ALBERTO RODRIGUEZ CUBIDES  
Revisó:

**923272432 - Agencia Presidencial de Cooperación Internacional de Colombia**  
**GENERAL**  
**01-01-2019 al 31-12-2019**  
**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				4,54
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	SI	APC-Colombia definió sus políticas contables y están en el MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES código A-OT-008 V9	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL	PARCIALMENTE	Con los cambios y rotaciones de personal de APC-Colombia se		
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	SI	Si. Estás responden a la funcionalidda de la entidad.		
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		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES	SI	Si, existe el procedimiento de planes de mejoramiento C-PR-001 V8, definido por Control Interno.	0,72	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE	PARCIALMENTE	El responsable del proceso comunica a cada responsable		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Durante la vigenciai 2019 control interno a través del seguimiento observó que se cumple parcialmente con el		
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	SI	Se emiten circulares sobre flujos de información y tiempos con las fuentes proveedoras identificadas. Circular Permanente N° 20192000000306. Para el cierre de la vigencia se emite circular	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		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA	SI	La Circular Interna N° 20192000000306 Circular permanente solicitud a las áreas generadoras de información financiera		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA	NO	A pesar que se solicita al área de Comunicaciones para la divulgación de las directrices impartidas por la Dirección		
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 Items sobre la identificación, reconocimiento,	0,72	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se requiere implementar acciones comunicativas a todos los involucrados para mejorar el control y aprehensión sobre los		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES	PARCIALMENTE	No se realiza con rigor en la periodicidad que establece la		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS	SI	Existe el instructivo de Conciliación de Saldos Código:A-OT-072 Versión:01 -Fecha: 26 de Febrero de 2019	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O	SI	Si y en la operación intervienen por las partes interesadas o		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, el proceso contable suscribe actas de conciliación de saldos de saldos contables para el cierre de la vigencia 2019 con las		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA	SI	Adicional al manual de funciones se verifica los perfiles que el administrador SIIF de la entidad tiene asignado a los	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL	SI	Adicional al manual de funciones entregados se verifica los perfiles que el administrador SIIF de la entidad tiene asignado		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ,	SI	El administrador SIIF de la entidad por seguridad revisa y		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN	SI	En la vigencia 2019 se emite circular permanente indicando tiempos de envío de información	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL	SI	La circular Interna N° 20192000000306 Circular permanente fue comunicada por los canales oficiales.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO,	PARCIALMENTE	No todas las áreas que deben enviar información al área		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN	SI	Se procede con base al procedimiento Elaboración Estados Financieros Códio A-PR-002 V8	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL	SI	Aprobado y publicado en el aplicativo de seguimiento a la		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Pese a estar establecida las directrices el responsable contable debe reiterar permanentemente a algunas fuentes el		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR	SI	Se cuenta con el Instructivo conciliación de saldos contablesCódigo:A-OT-072 Versión:01 -Fecha: 26 de Febrero	1,00	

1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN	SI	El responsable del proceso gestión financiera comunica e indica sobre el porceder dado en el instructivo formulado en la	
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	De acuerdo con la periodicidad indicada por el resposanble del proceso de gestión financiera y los tiempos inidcados para	
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE	SI	Se registra en Brújula el procedimiento Elaboración estados financieros y el instructivo conciliación de saldos.	0,81
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL	PARCIALMENTE	El responsable del proceso gestión financiera comunica e indica sobre el porceder dado en el instructivo formulado en la	
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS,	PARCIALMENTE	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	SI	El procedimiento de elaboración de estados financieros indica periodos de tiempo para conciliación y depuración.	
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA	SI	Con memorando N° 20192000000306 Circular permanente, se indica los aspectos que cada área generadora de	1,00
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES	SI	En la caracterización del proceso de gestión financiera se	
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE	SI	En la caracterización del proceso de gestión financiera se	
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN	SI	Se definen los derechos y obligaciones se encuentran reconocidos por tercero 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	
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	
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO	SI	Si y estan definidos como tal 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	SI	El manual de política contale aprobadopor APC-Colombia describe los criterios de reconocimiento	
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO	SI	Se siguen las instrucciones dadas en la resolución 468 de 2016	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA	SI	En SIIF Nación el modulo contable está bajo parametro del	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS	SI	En SIIF Nación cada hecho económico ejecutado se registra	1,00
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO	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 SIIF Nación controla automaticamente la información	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Al cierre de la vigencia se hace una verificación de que todos los hechos económicos de la entidad estén incorporados en la	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los comprobantes contables ya sean automáticos o manuales conservan un consecutivo de registro automático	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN	SI	Los hechos económicos registrados en SIIF Nación ya sea de	1,00
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O	SI	Los responsables del registro e SIIF controlan la documentación, facturas, actos adminsitrativos y demás de	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS	SI	Carpeta de gestión conserva consecutivamente las	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE	SI	Al solicitar verificaciones en SIIF se observó que las	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE	SI	Al solicitar verificaciones en SIIF se observó que todo	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Al solicitar verificaciones en SIIF se observó que todo movimiento en el sistema se genera comprobante y asigna la	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE	SI	Al revisar Libro diario en el SIIF Nación se observa que todo movimiento se encunetra soportado en coprobante de	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 automaticamente la información registrada en los libros de contabilidad con base en el registro	
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE	SI	Los libros son revisados para los cierres mensuales y en caso de presentarse diferencias se confronta con los comprobantes	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE	SI	Al revisar expedinetes de archivo el coordinador financiero	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA	SI	Mensualmente como lo tiene establecida el proceso financiero	
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL	SI	Una vez se cierra el sistema SIIF la información se transmite a la CGN	
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL	SI	En el manual de políticas contables se encuentran los criterios definidos para la medición inicial de cada grupo de cuentas	0,86
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL	PARCIALMENTE	En general la política contable se da a conocer a las partes involucradas cuando es requerido el criterio profesional de	
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN	SI	El tratamiento dado a las partidas contables de los estados financieros se hace de acuerdo con lo establecido en el manual	
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN,	SI	El manual de política contables establece el metodo de línea recta. Se veriifica palicación con la coordinadora de servicios	0,81

1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON	SI	El Manual de política contables establece el metodo de línea	
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	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS	SI	El Manual de política contable establece que se realice al final	
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS	SI	Se encunetra en el manual de política contable aprobado por la entidad y según el marco normativo aplicado para APC-	1,00
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL	SI	Se encunetra en el manual de política contable aprobado por la	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE	SI	Se encunetra en el manual de política contable aprobado por la	
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL	SI	Se encunetra en el manual de política contable aprobado por la entidad y según el marco normativo aplicado para APC-	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	SI	Se encunetra en el manual de política contable aprobado por la	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS	SI	Se encunetra en el manual de política contable aprobado por la entidad y según el marco normativo aplicado para APC-	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN	SI	Los estados financieros son elaborados y presentados de conformidad con las fechas establecidas por la Contaduría	1,00
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN	SI	Se da alcance a los dispuestos por la CGN en la Resolución 087 de 2016 y las disposiciones sobre la ley de transparencia y de	
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA	SI	Se aplica lo dispuesto en la normatividad para entidades de gobierno.	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Los estados financieros de la entidad muestran la realidad económica de los hechos financieros presentados en cada	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elabora Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS	SI	Al comparar las cifras de los estados financieros con los libros	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	SI	El coordinador financiero con funciones contables establece como procedimiento (no documentado) verificación y validación	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA	SI	En 2019 se acogieron algunos indicadores apropiados a la	0,72
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES	PARCIALMENTE	Se mejoró en la identificación de indicadores asociados al	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN	PARCIALMENTE	Con base a la información registrada en SIIF Nación el proceso	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN	SI	Detalla en concepto el tipo de cuenta y examina valores de las cuentas que la componen con sus respectivos valores	1,00
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA	SI	Se observa que el criterio aplicado por el contador se encuentra alineado a lo expresado en el manual de política	
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN	SI	Expresa un reconocimiento del tipo de cuenta, el significado, el alcance y define las variaciones de tipo cuantitativo entre	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE	SI	Se observa la variación entre la vigencia 2018 y 2019	
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES	SI	Están basadas en los lineamientos que establece el manual de políticas contables adoptado por APC-Colombia.	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA	SI	Se constata que la información que se reporta a CGN a través del CHIP es la misma que el coordinador financiero con	
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	SI	En la rendición de cuentas presentada para la vigencia del 2018 se hizo referencia al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados a 31 de diciembre de 2018.	1,00
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS	SI	Las cifras de los Estados Financieros presentadas en la rendición de cuentas de la vigencia 2018 son consistentes con	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA	SI	Los Estados Financieros con sus notas explicativas a 31 de diciembre de 2018 se encuentran publicados en la página web	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	El proceso de gestión financiera desarrolla la actividad siguiendo lineamientos dados a través del manual de gestión	1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS	SI	Se observa la aplicabilidad en el instrumento de apoyo a la	
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA	SI	Esta definido, sin embargo se requiere precisar para la vigencia 2020. Hay necesidad de mejorar en la valoración del	0,79
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO	SI	Se observa debilidad en la conceptualización de valoración del	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y	PARCIALMENTE	Aplica a los tiempos establecidos para el monitoreo y	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO	PARCIALMENTE	No son adecuados en la vigencia 2019 el diseño de los controles, se requiere que en la vigencia 2020 se adopten	
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES	PARCIALMENTE	No se aplica en rigor los tiempos para el monitoreo de los riesgos, solo se opera una vez al año	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS	SI	Poseen las especificaciones solicitadas en el Manual de Funciones.	1,00

1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS	SI	Cumplen con los criterios de profesión y de experiencia relacionada al cargo como lo dispone el Manual de Funciones.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y	NO	En la vigencia 2019 no se incluyeron temas específicos de capacitación en materia contable	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE	NO	No se planearon y ejecutaron temas de capacitación en		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO	NO	No se planearon y ejecutaron temas de capacitación en materia contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	El proceso Gestión financiera tiene identificados los 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. 2-2). Las cifras registradas en la		
2.2	DEBILIDADES	SI	1- No existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos. 2-La actividad de medición sobre la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación no se hace con regularidad como elemento de control.3- No se tienen en cuenta para toma de decisiones el		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1- Aplicabilidad del Manual de Política Contable para la definición de los criterios de reconocimiento, medición posterior, revelación y presentación de los estados.2-Mejora en		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1- Con los cambios y rotaciones de personal de AP-C Colombia se debe estructurar actividades que den información sobre las políticas contables.2- Dar alcance al procedimiento de planes de mejoramiento para dar cumplimiento a la mejora continua que el proceso financiero debe incorporar como resultado de las evaluaciones de auditoría o evaluación de los riesgos.3-Se requiere implementar acciones comunicativas a todos los involucrados para mejorar el control y conocimiento sobre la		