

**822300000 - Archivo General de la Nación**  
**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				5,00
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 MARCO NORMATIVO CONTABLE?	SI	Aprobación de las políticas contables de la Entidad en comité institucional de gestión y desempeño del 4 diciembre de 2017, consignadas en el Manual Políticas Contables y Procedimientos -GFI-M-01 publicado en el SIG. Se va a realizar actualización en la vigencia 2020	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas fueron socializadas con los servidores del área contable y financiera y todos los involucrados en el proceso contable, a través de correo electrónico y se encuentra publicado en Intranet SIG.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se aplican y se encuentran desarrolladas en el procedimiento GFI-P-01 Consolidación de la información contable y financiera, versión 4 de febrero de 2018.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Si, el Manual de políticas contables y procedimientos, consigna en el objetivo y alcance la aplicación de las mismas, acorde con su naturaleza de Establecimiento público del orden Nacional, adscrito al Ministerio de cultura, con autonomía administrativa y financiera.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, en el Manual de políticas contables, punto tres, se consigna como atributo de la información financiera su fiel representación; verificación de datos de prestaciones sociales acumulados, los pagos realizados durante la vigencia y la verificación de saldos a 31 de diciembre de 2019; conciliación de información, con todos los involucrados en el proceso contable y financiero.		
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 LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	Si, dentro del modelo de gestión por procesos de la Entidad, se cuenta con el proceso de Gestión Financiera el cual desarrolla 13 procedimientos aplicables a la gestión y 16 formatos, todos publicados y accesibles. Se revisan y actualizan procedimientos, periódicamente.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Si, en el Sistema Integrado de Gestión, se encuentran publicados los procedimientos, formatos y el manual, al que tienen acceso los servidores públicos del Grupo de Gestión Financiera. El formato de anexo al informe de supervisión, se socializo con todas las áreas.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si, la Oficina de Control Interno realiza seguimiento a los planes de mejoramiento a los riesgos del proceso, teniendo en cuenta las fechas establecidas para las acciones de mejora por parte del grupo de gestión financiera.		
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 LAS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN CUALQUIER	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera cuenta con el procedimiento Consolidación de la información contable y financiera GFI-P-01 y el procedimiento Tratamiento Financiero para la adquisición de bienes y servicios GFI-P-04, que facilitan el flujo de información relativa a los hechos económicos, además se emiten circulares de cierre contable mensuales y programación de trámite de ordenes de pagos a contratistas y proveedores del AGN. se envía por correo electrónico.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, las circulares se socializan con las dependencias que deben presentar información susceptible de ser registrada y reconocida contablemente y trimestralmente se envía correo electrónico solicitando la información a las dependencias.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Si, cada proceso o área que generan hechos contables aplican los documentos (formatos) diseñados por el proceso de gestión financiera para la entrega de la información. Además se utilizan otros como: Informes de supervisión de contratos, facturas, polizas, Formato de conciliación entre jurídica y financiera.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera tiene publicado en la intranet - SIG, los procedimientos internos que facilitan la aplicación de la política.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE EN LA ENTIDAD.	SI	Si, el Archivo General de la Nación, en el proceso de Gestión de Recursos Físicos, cuenta con un procedimiento para la identificación de los bienes físicos denominado Almacén e inventarios GRF-P-01. Se lleva control en Excel.	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, las áreas involucradas (Grupo de Recursos Físicos) y sus funcionarios recibieron los lineamientos y documentos vía correo electrónico. Igualmente se encuentra publicado y accesible en la Intranet SIG.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Si, se verifica mediante inventario de bienes y avalúo de los mismos. El grupo de recursos físicos programa la toma física de inventarios, por lo menos una vez al año.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN.	SI	Si, el proceso de Gestión Financiera cuenta con el procedimiento Conciliaciones Bancarias GFI-P-07, además se realizan conciliaciones con almacén, oficina jurídica, grupo de proyectos y recursos humanos. Se consiga en Actas de Conciliación.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, los grupos que generan hechos contables conocen los lineamientos y el cronograma de conciliación interna. En todos los casos de conciliaciones queda documentado.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, en cada acción de conciliación se aplica los lineamientos dados por el proceso de Gestión Financiera, Se verifica en el documento respectivos.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJO) DENTRO DEL PROCESO CONTABLE.	SI	Dentro de los 13 procedimientos aplicables en la Gestión Financiera y contable, se encuentran definidos los responsables por cargo. Adicionalmente en las funciones de los grupos y en el manual de funciones de los servidores públicos.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, en el proceso de inducción, reinducción e inducción al puesto de trabajo se dan a conocer las funciones, responsabilidades, objetivos y metas del proceso y los procedimientos se encuentran publicados y accesibles en la Intranet - SIG		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, Con la aplicación de la evaluación de desempeño y el seguimiento a las obligaciones de los contratistas, se verifica que cada servidor y/o contratista ejecute los deberes y responsabilidades a su cargo.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, La Entidad emite cada vigencia circular interna en donde se dan las instrucciones sobre los tiempos, formas y responsables de la presentación de la información contable y financiera. Igualmente se da cumplimiento a las directrices impartidas por el SIF NACIÓN y por la Contaduría General de la Nación	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, es dada a conocer por correo electrónico. Igualmente se publica en la Intranet.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, se cumple con la circular		
1.1.25	.....8. 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 ECONÓMICOS?	SI	Si, el proceso de Gestión financiera cuenta con el procedimiento Procedimiento Consolidación de la información Contable y Financiera GFI-P-01.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se publica en la Intranet- SIG y por correo electronico con los interesados		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si, los servidores del Grupo de Gestión Financiera cumplen con los procedimientos del proceso financiero.		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS PASIVOS?	SI	Si el proceso de Gestion de Recursos Fisicos, cuenta con el procedimiento GRF-P-01 Almacen e inventarios . Adicionalmente se programa la toma fisica de bienes e inventario.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializan		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se programa la toma fisica de bienes, inventario de almacen y alestoria de inventario por dependencias cada vigencia. Se consigna en el informe respectivo.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACION Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y CORRECCIÓN DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Si, el proceso de gestión financiera programa y ejecuta, periodicamente la depuración de cuentas, siguiendo las instrucciones dadas por la Contaduria General de la Nación.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, a traves de correo electronico.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Si, el proceso de Gestión Financiera implementa controles y seguimientos por parte del coordinador del grupo, con las areas y se deja consignado en actas .		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Mensualmente. Y Se guarda informacion en archivo excel.		
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 ÁREA CONTABLE?	SI	En los procedimientos, en el numeral 6 Desarrollo del procedimiento se encuentran el paso a paso, con el responsable y el documentos donde queda la evidencia (registro).	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los grupos internos que generen hechos contables, se encuentra identificados (Recurso fisicos, Talento Humano, juridica y asistencia tecnica y proyectos archivisticos) en el desarrollo del procedimiento Consolidacion de la informacion Contable y Financiera (GFI-P-01) se identifica a cada uno de los mismos. Sin embargo para el grupo financiero, todas las areas se convierten en proveedores, y se realiza seguimiento mediante correo electronico.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, la entidad tiene identificados los receptores de informacion y se encuentra documentado en los procedimientos GFI-P-01 Consolidacion de Informacion Contable y financiero y procedimiento GFI-P-04 Trámite Financiero para la Adquisición de Bienes y Servicios.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Si, el AGN tiene individualizados por terceros los derechos y obligaciones en el area contable. Adicional se cuenta con un aplicativo de soporte NOVOSOFT que permite identificar las obligaciones y derechos por conceptos y terceros.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Si, el AGN tiene individualizados por conceptos y terceros y se miden de acuerdo a este criterio, en aplicación del Marco Normativo para entidades del Gobierno en el numeral 4,1,2 Representación fiel.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si, con los procedimiento reglamentarios internos y la normatividad contable aplicada por la Entidad, es factible realizar la baja en cuentas a partir de la individualización de 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	Si, el AGN tiene identificados los hechos economicos basados en el Marco Normativo para entidades de Gobierno y en el Manual de Políticas Contables y Procedimientos GFI-M-01.	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 ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Si, el AGN en el Manual de Políticas Contables y Financieras GFI-M-01, tiene identificados los criterios para el reconocimiento de los hechos economicos.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el area contable utiliza la version actualizada del Catalogo General de Cuentas- Resolucion 620 de 2015, y actualizaciones de la CGN.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si, se realizan revision a las tablas TCON que se encuentran en el aplicativo SIIF NACIÓN.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Si, el area contable lleva registros individuales de acuerdo al hecho economico que se presente en la vigencia.	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 ENTIDAD?	SI	Si, el AGN para clasificar los hechos economicos ocurridos en la vigencia tiene en cuenta los criterios definidos en el marco normativo para entidades de Gobierno, procedimientos y Manual de Políticas Contables.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, el AGN contabiliza los hechos economicos cronologicamente al momento de recibirse en el grupo de gestión financiera y de acuerdo a las fechas estipuladas la Circular Interna aplicable a la vigencia. Adicionalmente el aplicativo SIIF Nación ejerce control en el registro de las actuaciones en tiempo real (cronologico)	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, el area contable realiza verificación cronologica de los registro de informacion en el aplicativo SIIFNacion.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si, el area contable verifica en los libros de contabilidad que se encuentran en el aplicativo SIIF Nación.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Si, los hechos economicos se encuentran respaldados con sus documentos soportes, los cuales reposan en la serie documental de la TRD 250 - Gestión Financiera.	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 SOPORTEN?	SI	Si, el area contable verifica los soportes de origen internos y/o externos que soportan los registros contables. Los soportes documentales se encuentran archivados en la respectiva serie documental, acorde con la Tabla de Retención Documental.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera tiene aprobada la TRD -250 donde reposan los documentos soportes de la Gestión Contable y Financiera.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, el area contable elabora los comprobantes de contabilidad al reconocer los hechos economicos, en cumplimiento de los procedimientos internos del proceso de gestión financiera.	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, el area contable registra los comprobantes contables cronologicamente y bajo el control en tiempo real del aplicativo SIF Nación.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Si, este es un proceso automatico que se realiza al elaborar el comprobante contable en el SIF Nación.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, los libros de contabilidad se soportan en los comprobantes elaborados en el reconocimiento de los hechos economicos. Los libros de contabilidad se encuentran bajo la responsabilidad y control del Profesional especializado, con funciones de Contador.	1,00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, al registrar la información en los comprobantes de contabilidad, esta información conforma los libros de contabilidad. La Oficina de Control Interno en los seguimientos efectuados verificó la correspondencia entre la información en libros de contabilidad y comprobantes de contabilidad.		
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 LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Si, el area contable cuando ha identificado diferencias, en forma inmediata realiza conciliación de la información y envía solicitud de servicio al SIF para el ajuste respectivo o se realiza ajuste manual si es del caso.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si, el aplicativo SIF requiere de la aprobación del comprobante para la elaboración del registro contable y si este no contiene toda la información requerida el aplicativo no permite su aprobación.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Si, el servidor publico encargado del registro de la información contable verifica que la información este de acuerdo con los hechos economicos a registrar mensualmente.		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Si, la información transmitida en el ultimo informe a la Contaduria General de la Nación fue tomada de los libros de contabilidad actualizados a la ultima fecha de reporte. Adicionalmente el aplicativo CHIP de la Contaduria General de la Nación, en donde se reporta, ejerce control de saldos por cuenta contable.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, los criterios de medición inicial de los hechos economicos del AGN, estan de acuerdo al Marco Normativo aplicable a la Entidad, de obligatorio cumplimiento en las Entidades Publicas y estan definidos en el Manual de Politicas 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 INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, el area contable socializó entre los servidores publicos de la entidad el Manual de Politicas Contables y Procedimientos, elaborado a partir de los lineamientos establecidos en el Marco Normativo para entidades de Gobierno.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el AGN aplica para la medición de los activos, pasivos, ingresos y gastos los criterios establecidos en el Manual de Politicas Contables y Procedimientos elaborado de acuerdo a los lineamientos establecidos por el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Si, el AGN calcula adecuadamente la depreciación, amortización, agotamiento y deterioro de acuerdo a los lineamientos establecidos en el Manual de Politicas Contables en la Entidad y los procedimientos asociados, se aplica el metodo de depreciación y amortizacion lineal.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Si, el AGN realiza los calculos de acuerdo a lo definido en el Manual de Politicas Contables y Procedimientos.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	Si, En la política se define que debe realizarse mínimamente una vez al año. Queda consignada en acta con corte a diciembre..		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Si, en el AGN se verifica una vez al año este criterio, por política contable.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, el AGN en el Manual de Política Contable y Procedimientos estableció los criterios de medición posterior para los elementos de los Estados Financieros.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el AGN en el Manual de Politicas Contables y Procedimientos GFI-M-01, fue elaborado teniendo en cuenta los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Si, el area contable realiza la identificación de los hechos economicos objeto de actualizacion posterior, de acuerdo al Manual de Politicas Contables y Procedimientos.		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el AGN verifica que la medición posterior se realice de acuerdo al Marco Normativo.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Si, el AGN realizó oportunamente la actualización de los hechos economicos		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, el AGN soporto la medición de los hechos economicos a juicio de profesionales expertos ajenos al proceso contable .		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si, en el AGN se elaboran oportunamente los Estados Financieros, se publican la web y en la Cartelera, para conocimiento de los usuarios internos y externos.	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, el area contable en el Procedimiento de Consolidación de Información Contable y Financiera GFI-P-01, tiene establecida la publicación. En cumplimiento de la Ley de Transparencia, se publica en la pagina web. en el link: transparencia/presupuesto/estadosfinancieros.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, el AGN tiene en la intranet SIG el procedimiento GIT-FO-10 formulario de solicitud de publicación en canales del AGN, a través del cual se divulga la información de los Estados Financieros en la pagina web.		
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	Si, el AGN tiene encuentra el resultado de los Estados Financieros para la toma de decisiones. Se puede evidenciar en las actas del Comité Institucional de Gestión y Desempeño.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Si, en el AGN el area Financiera genera el juego completo de Estados Financieros. ( Balance, Estado de Resultados Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros) y se publican en la pagina web y cartelera..		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si, el area Contable toma las cifras de los Estados Financieros de los libros de Contabilidad, que reposan en el SIF NACIÓN y se elaboran sin decimales.	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 DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Si, el area contable cuenta con el procedimiento GFI-P-01 Consolidación de Información Contable y Financiera, en el cual se establece que se debe realizar la verificación de saldos previo a la presentación de los Estados Financieros, además se encuentra establecido en las funciones y los compromisos de la Contadora de la Entidad y revisión de Asesora Financiera.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera elabora Indicadores de Liquidez, Endeudamiento, cumplimiento de ingresos proyectados, los cuales se analizan para la interpretación de la realidad financiera de la Entidad .	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, Los Indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	i, el Grupo de Gestión Financiera toma la información para la elaboración de los Indicadores de los Estados Financieros.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si, el AGN en los Estados Financieros y en las Notas a los Estados Financieros, se explica cada una de las partidas para mayor comprensión por parte de los usuarios de la información.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPLETEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL EJERCICIO?	SI	Si, el AGN en las Notas a los Estados Financieros cumplió con las revelaciones requeridas teniendo en cuenta los lineamientos de la CGN.		
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 Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Si, las Notas a los Estados Financieros cuentan con información cualitativa y cuantitativa útil para los usuarios de la información.Si, las Notas a los Estados Financieros cuentan con información cualitativa y cuantitativa útil para los usuarios de la información.		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Si, Las notas a los Estados Financieros evidencian las variaciones significativas 2019 - 2018.		
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 INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Si, en las Notas a los Estados Financieros se explican que en la vigencia 2019 no fueron necesarios realizar juicios o estimaciones para la preparación de los Estados Financieros.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Si, teniendo en cuenta que la información es tomada de los Estados Financieros presentados a la CGN y que se encuentran publicados en la web		
1.3.1	.....28. PARA LOS 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 PARA LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	SI	Si, En la pagina web link de Transparencia, dando cumplimiento a la Ley 1712 de 2014, el AGN presenta los Estados Financieros a la ciudadanía, para su conocimiento y en cumplimiento de la Rendición permanente 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 RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS?	SI	Si, el AGN verifica las cifras presentadas en los diferentes informes que realiza la Entidad, frente a los Estados Financieros.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Si, el AGN explica los componentes de los Estados Financieros de la vigencia a la ciudadanía.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si, el AGN cuenta con Mapa de Riesgos, en los cuales se encuentran involucrados los riesgos de cada dependencia, el Grupo de Gestión Financiera identifica los riesgos del proceso y los monitorean permanentemente. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento a los riesgos de las dependencias.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Si, la Oficina de Control Interno realiza seguimiento anual de los riesgos y como evidencia se deja un Informe de Seguimiento.		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera tienen identificado la probabilidad de materialización establecido en el Mapa de Risgos, con sus respectivos controles.	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera realiza seguimiento permanente y trimestralmente con la Conciliación de la Información.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera realiza revisión periódicamente y se actualiza en caso de necesidad minimo una vez al año.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Si, el Mapa de Riesgos cuenta con los controles establecidos para la mitigación de los riesgos. Se realizan los controles por parte de los participantes en el proceso y se hace seguimiento por parte de la Oficina de Control Interno.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, el area contable realiza periodicamente autoevaluaciones para determinar la eficacia de los controles de los riesgos del Proceso Contable.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Si, el Grupo de Gestión Financiera cuenta con servidores publicos (funcionarios y contratistas) con formación en la rama Ciencias Contables, Económica y Financiera.	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Si, los servidores publicos cuentan con la experiencia para identificar los hechos que tienen impacto contable.		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los funcionarios nombrados en provisionalidad y/o contratistas mediante la inducción reintroducción y entrenamiento en el puesto de trabajo reciben actualización sobre los temas financieros y contables y los funcionarios de carrera y libre nombramiento mediante el PIC reciben actualización en los temas contables.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Si, el AGN lleva registro en la herramienta PAD donde se registra la participación de los funcionarios y contratistas a las capacitaciones del PIC.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Si, el AGN hace consulta de las necesidades de los servidores publicos de carrera administrativa y de libre nombramiento y remoción, para hacer la planeación de la vigencia.		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. Aplicación del Nuevo Marco Normativo. 2. Los aplicativos que soportan la gestión financiera y contable (SIF-NACION - NOVASIF II) controlan en tiempo real las operaciones de hechos económicos. 3. Se reporta la información contable y financiera oportunamente. 4. La constante verificación de la calidad y fidelidad de la información permiten que los estados financieros estén acordes con la realidad económica de la Entidad. 5. El Grupo de Gestión Financiera recibe de manera oportuna y oportuna la información contable y financiera.		
2.2	DEBILIDADES	PARCIAL MENTE	1. La información contable no es entregada oportunamente por los proveedores dificultando el análisis oportuno. 2. Se cuenta con un aplicativo que entró en desuso y la utilización del excel como herramienta para llevar la información del inventario no proporciona datos en tiempo real y dependen de la oportunidad y calidad con la que se alimente de información.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. Identificación de Riesgos y de controles para asegurar que la información cumpla con los criterios de calidad. 2. Autocontrol por parte de la Funcionarios y Contratistas		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Revisar, Actualizar y Publicar los indicadores de Gestión Financiera. 2. Revisar, Actualizar los procedimientos y formatos de conciliación con las dependencias. 3. Fortalecer las autoevaluaciones, dejando soporte de los temas tratados, consignando las acciones de mejora en caso de ser necesario.		