

**13200000 - Registraduría Nacional del Estado Civil**  
**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2015 al 31-12-2015**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

| CODIGO | NOMBRE                                       | CALIFICACIÓN<br>ACTIVIDAD<br>(Unidad) | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR<br>ACTIVIDAD<br>(Unidad) | CALIFICACIÓN<br>POR ETAPA<br>(Unidad) | CALIFICACIÓN<br>DEL SISTEMA<br>(Unidad) |
|--------|--|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|
| 1      | .....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE |                                       |               |                                       |                                       | 4,32                                    |
| 1.1    | .....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO             | 0                                     | 0             |                                       | 4,25                                  |   |
| 1.2    | .....1.1.1 IDENTIFICACIÓN                    | 0                                     | 0             | 4,30                                  |                                       |   |

|     |  |   |   |  |  |  |
|-----|--|---|---|--|--|--|
| 1.3 | <p>.....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?</p> | 5 | <p>Se tienen identificados los productos del proceso contable como son: Rendición de la Cuenta Anual de la Contraloría General de la República, Comisión Legal de Cuentas, reportes trimestrales a la Contaduría General de la Nación, DIAN, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, reportes con destino a la Oficina de Control Interno y Departamento Administrativo para la Función Pública, entre otros.</p>   |  |  |  |
| 1.4 | <p>.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?</p>                               | 5 | <p>Periódicamente se evalúan los procesos contables, mediante Resolución 10320 de 8 de octubre de 2013, se adoptó la Red de Macro Procesos y Procesos de la Entidad. Se identificaron tres procesos en el Macro proceso Gestión administrativa y Financiera: Adquisición de Bienes y Servicios (ABS) CP-GAF-001 - Administración de Recursos Físicos y Documentales (ARFG) CP-GAF 02 R-ARFD y Administración de los Recursos Financieros (ARF) CP -GAF 003.</p> |  |  |  |

|     |  |   |   |  |  |  |
|-----|--|---|---|--|--|--|
| 1.5 | <p>.....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?</p>                                    | 5 | <p>Se tienen identificados los productos de los demás procesos contable como son: Talento Humano - nómina, cesantías, provisiones - Oficina Jurídica Informes de procesos judiciales- Recursos Físicos (Arriendos, Prediales , etc.) Almacén e Inventarios (Altas y bajas) Coordinación de transportes (impuestos, etc.) Delegaciones Departamentales (Cajas menores, mantenimientos, jurisdicción coactiva),entre otros.</p> |  |  |  |
| 1.6 | <p>.....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?</p> | 4 | <p>La Registraduría Nacional del Estado Civil mediante Resolución No. 15110 de 2015, actualizó su Manual de Políticas Contables, esta pendiente su socialización. Además se cumple (parcialmente) la política de cierre según el instructivo de la Contaduría General de la Nación. Se actualizan permanentemente los procedimientos.</p>   |  |  |  |

|     |  |   |   |  |  |  |
|-----|--|---|---|--|--|--|
| 1.7 | <p>.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?</p> | 4 | <p>La Registraduría Nacional del Estado Civil mediante Resolución No. 15110 de 2015, actualizó su Manual de Políticas Contables, esta pendiente su socialización. Además se cumple la política de cierre según el instructivo de la Contaduría General de la Nación. Se actualizan permanentemente los procedimientos. La Registraduría nacional del Estado Civil emitió la Circular 262 de noviembre de 2015 relacionada con la política de administración de los recursos y cierre fiscal 2015.</p>   |  |  |  |
| 1.8 | <p>.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?</p>  | 5 | <p>El flujo de la información financiera esta soportada a través de procedimientos, la Entidad realiza las conciliaciones bancarias, los procedimientos de la cadena presupuestal, altas y bajas de bienes , entre otros. Los hechos financieros son de fácil medición monetaria, pero existen dificultades toda vez que se presentan valores pendientes de conciliar en bancos debido a factores externos, ya que las entidades financieras no entregan de manera oportuna las notas debito y crédito generando demoras en las conciliaciones. La Registraduría Nacional del Estado Civil realizo durante la vigencia 2015 cuatro (4) comités de depuraciones bancarias.</p> |  |  |  |

|      |  |   |  |  |  |  |
|------|--|---|--|--|--|--|
| 1.9  | <p>.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?</p> | 4 | <p>Los reportes contables se encuentran debidamente soportados por el documento idóneo.</p>                  |  |  |  |
| 1.10 | <p>.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?</p> | 4 | <p>Para el registro de obligaciones estas llevan todos los soportes requeridos para la causación y pago.</p> |  |  |  |

|      |  |   |   |  |  |  |
|------|--|---|---|--|--|--|
| 1.11 | <p>.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?</p>                | 4 | <p>A veces se presentan errores de digitación no es posible corregir una vez aprobadas las obligaciones, por tal razón se deben anular para hacer las respectivas correcciones. Sin embargo, las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública.</p> |  |  |  |
| 1.12 | <p>.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?</p> | 4 | <p>Los funcionarios de la Coordinación de Contabilidad, asisten a los talleres y capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre actualizaciones del SIF Nación, como también a los que dicta la Contaduría General de la Nación.</p>   |  |  |  |

|      |   |   |  |  |  |  |
|------|---|---|--|--|--|--|
| 1.13 | <p>.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?</p> | 4 | <p>Los documentos son idóneos, según la naturaleza de la transacción sea interna o externa.</p>  |  |  |  |
| 1.14 | <p>.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?</p>                | 4 | <p>Los documentos fuente respaldan los hechos financieros, económicos , sociales y ambientales ; contienen la información necesaria para su identificación y registro.</p> |  |  |  |

|      |   |   |  |      |  |  |
|------|---|---|--|------|--|--|
| 1.15 | .....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | 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, en los casos que se presenten dudas se solicita concepto de la Contaduría General de la Nación. |      |  |  |
| 1.16 | .....1.1.2. CLASIFICACIÓN   | 0 | 0  | 4,37 |  |  |
| 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 | Los responsables de los Macro procesos periódicamente evalúan los procesos incluido el contable, se tienen identificados los diferentes procesos institucionales, sus productos, proveedores y clientes.   |      |  |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.18 | <p>.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?</p> | 5 | <p>Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la Registraduría Nacional del Estado Civil son clasificados según el en el Catálogo General de Cuentas vigente.</p>            |  |  |  |
| 1.19 | <p>.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?</p>                               | 4 | <p>Las cuentas se clasifican según el Régimen de Contabilidad Pública y el Catalogo de Cuentas e igualmente se solicita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público la parametrización del SIIF Nación.</p> |  |  |  |

|      |  |   |   |  |  |  |
|------|--|---|---|--|--|--|
| 1.20 | <p>.....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?</p>                            | 4 | <p>Las cuentas se clasifican según el Régimen de Contabilidad Pública y el Catalogo de Cuentas e igualmente se solicita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público la parametrización del SIIF Nación.</p> |  |  |  |
| 1.21 | <p>.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?</p> | 5 | <p>Los hechos financieros se han catalogado de acuerdo con el Plan de Cuentas del Plan General de la Contabilidad Pública.</p>  |  |  |  |
| 1.22 | <p>.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?</p>  | 4 | <p>De conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública vigente se clasifican las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones , hechos u operaciones.</p>                   |  |  |  |

|      |   |   |  |      |  |  |
|------|---|---|--|------|--|--|
| 1.23 | .....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 4 | Se realizan las conciliaciones bancarias, sin embargo existen saldos pendientes por identificar de las cuales se esta realizando la depuración de manera permanente. La Registraduría Nacional del estado civil adelantó durante la vigencia , cuatro (4) comités de depuración de conciliaciones bancarias. |      |  |  |
| 1.24 | .....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?   | 4 | Se están realizando periódicamente las conciliaciones, cruces de saldos y los respectivos ajustes entre las áreas de presupuesto, tesorería con contabilidad. La Coordinación de Contabilidad adelanto para el cierre de la vigencia la circularización para la conciliación de operaciones reciprocas.      |      |  |  |
| 1.25 | .....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES   | 0 | 0  | 4,08 |  |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.26 | <p>.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?</p> | 4 | <p>El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación constituye una iniciativa del Ministerio de Hacienda y Crédito Público que permite a la Nación consolidar la información financiera de las Entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación y ejercer el control de la ejecución presupuestal , en el mismo se surte la cadena presupuestal para el trámite de pagos de las cuentas, por tal razón no hay conciliación.</p>  |  |  |  |
| 1.27 | <p>.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?</p>      | 4 | <p>Se están realizando periódicamente las conciliaciones, cruces de saldos y los respectivos ajustes entre las áreas de almacén e inventarios con contabilidad, que era donde existían falencias. Así mismo, se está realizando la verificación de saldos con la Coordinación de Jurisdicción Coactiva. La Entidad gestiona de manera permanente con las Delegaciones Departamentales la identificación y demás tramites de los bienes recibidos en donación y comodato y tiene identificados los lotes de propiedad de la RNEC y el FRR.</p> |  |  |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.28 | .....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?  | 4 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan los hechos, transacciones u operaciones registradas de la Entidad.  |  |  |  |
| 1.29 | .....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?                                 | 4 | De conformidad con los procedimientos contables de la Entidad, se verifican los registros contables de los auxiliares y sus valores. Periódicamente se hacen las verificaciones conducentes a reflejar de manera adecuada los valores en la contabilidad. |  |  |  |
| 1.30 | .....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? | 4 | Se registra en forma cronológica las transacciones contables de acuerdo a los registros diarios que realizan en la Entidad.   |  |  |  |

|      |  |   |   |  |  |  |
|------|--|---|---|--|--|--|
| 1.31 | .....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?                        | 4 | El SIIF es un sistema integrado de información financiera genera los libros auxiliares que sirven de base para conciliar las cuentas del estado financiero                          |  |  |  |
| 1.32 | .....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 5 | Sin comentarios   |  |  |  |
| 1.33 | .....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?                  | 4 | Falta por parte del Ministerio de Hacienda y Crédito Público la implantación de los módulos de almacén y cuentas por cobrar para que opere en un ambiente integrado de información. |  |  |  |

|      |   |   |  |  |  |  |
|------|---|---|--|--|--|--|
| 1.34 | .....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 4 | Los valores de depreciaciones, amortizaciones, valorizaciones, provisiones y agotamiento se realizan y registran de manera oportuna, según aplique. Se realizan manualmente. |  |  |  |
| 1.35 | .....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?  | 4 | La idoneidad de los documentos soportes es evaluada al momento de su recepción.  |  |  |  |
| 1.36 | ..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | 4 | El SIIF es un sistema integrado de información financiera el cual genera automáticamente los registros contables con base en los documentos fuente.                          |  |  |  |

|      |   |   |   |  |      |      |  |
|------|---|---|---|--|------|------|--|
| 1.37 | ..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 4 |   | Dando cumplimiento al Decreto Ley 019 de 2012 Anti trámites, los libros de contabilidad se llevan en archivos electrónicos , de manera ordenada que permiten su conservación, sin embargo la Oficina de Control Interno verifica la existencia de la integridad y seguridad de la información, lo mismos se encuentran soportados por los documentos que dan origen a los diferentes registros. Se verificó el Libro de Diario y el Libro Mayor Saldos y Movimientos del último trimestre del año. |      |      |  |
| 1.39 | .....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN  | 0 | 0 |  |      | 4,67 |  |
| 1.40 | .....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES  | 0 | 0 |  | 4,85 |      |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.41 | .....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?                     | 5 | Sin comentarios.  |  |  |  |
| 1.42 | .....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                    | 5 | Sin comentarios.  |  |  |  |
| 1.43 | .....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 4 | El mantenimiento, actualización y parametrización del sistema esta a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público |  |  |  |

|      |  |   |  |  |  |  |
|------|--|---|--|--|--|--|
| 1.44 | <p>.....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?</p> | 5 | Sin comentarios.   |  |  |  |
| 1.45 | <p>.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>   | 5 | Las notas, como presentación de las prácticas contables y revelación de la Entidad son parte integral de todos y cada uno de los Estados Financieros. Las notas explicativas se preparan conforme a la dinámica de las cuentas.                          |  |  |  |
| 1.46 | <p>.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?</p>   | 5 | El contenido de las notas a los Estados Contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo, las notas explicativas se preparan conforme a la dinámica de las cuentas, de conformidad con el principio de revelación. |  |  |  |

|      |  |   |   |      |  |  |
|------|--|---|---|------|--|--|
| 1.47 | .....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?  | 5 | Las notas complementan los Estados Financieros y forman parte integral de los mismos. Tienen por objeto revelar información adicional necesaria de los hechos financieros, económicos y sociales relevantes, de la desagregación de valores contables en términos de precios y cantidades, así como de aspectos de difícil representación o medición cuantitativa, que han afectado o puedan afectar la situación de la entidad pública, se dio cumplimiento a lo estipulado en la Carta Circular 002 del 29 de enero de 2016 Instrucciones para la preparación de las notas a los Estados Contables de carácter específico a 31 de diciembre de 2015 |      |  |  |
| 1.48 | .....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN   | 0 | 0   | 4,50 |  |  |
| 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 | La información se reporta de manera oportuna, según las fechas estipuladas por los entes de control.  |      |  |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.50 | <p>.....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?</p> | 5 | <p>Los Estados Financieros de la RNEC se publican de manera trimestral en la pagina Web de la Entidad, una vez se transmiten a la Contaduría General de la Nación</p>   |  |  |  |
| 1.51 | <p>.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?</p>                            | 4 | <p>Si se utiliza los Indicadores de Gestión, como es: cumplimiento de oportunidad en la presentación de Estados Financieros, Declaraciones Tributarias, todas las obligaciones se obligan. Sin embargo la Entidad viene adelantando la actualización de los mismos.</p> |  |  |  |
| 1.52 | <p>.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?</p>              | 4 | <p>Los análisis se realizan primordialmente sobre la información presupuestal.</p>  |  |  |  |

|      |   |   |   |  |      |  |
|------|---|---|---|--|------|--|
| 1.53 | .....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?                          | 4 | Se utiliza primordialmente la información presupuestal, disponibilidades, ejecución, etc. |  |      |  |
| 1.54 | .....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 5 | Todos los usuarios de la información contable y financiera reciben los mismos informes.   |  |      |  |
| 1.55 | .....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL   | 0 | 0   |  | 4,06 |  |

|      |   |   |  |      |  |  |
|------|---|---|--|------|--|--|
| 1.56 | .....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS   | 0 | 0  | 4,06 |  |  |
| 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 ven reflejados en los diferentes seguimientos a los Planes de Mejoramiento Institucional y Por Procesos, Plan de Acción y al de Mapa de Riesgos, conciliación: cuentas de Balance, Almacén, Cobros Coactivos y Conciliaciones Bancarias.  |      |  |  |
| 1.58 | .....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                | 4 | Se manejan de acuerdo con los identificados por los responsables de los macro procesos en el mapa de riesgos institucional y el de anticorrupción. Los mismos se evalúan en los seguimientos de la Oficina de Control Interno. La Oficina encargada de emitir las políticas es Planeación. |      |  |  |

|      |  |   |   |  |  |  |
|------|--|---|---|--|--|--|
| 1.59 | <p>.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?</p> | 4 | <p>Los responsables de los Macro procesos incluido el de Gestión Administrativa y Financiera realizan las autoevaluaciones de gestión y del control, conforme a la metodología implementada por la Oficina de Planeación. Así mismo se evalúan los mapas de riesgos de los diferentes procesos y la efectividad de los controles implementados.</p> |  |  |  |
| 1.60 | <p>.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?</p>                 | 4 | <p>La Entidad tiene establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable.</p>   |  |  |  |

|      |  |   |  |  |  |  |
|------|--|---|--|--|--|--|
| 1.61 | .....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?   | 4 | La Entidad se encuentra realizando la actualización y socialización de los procedimientos y formatos por áreas de la Dirección Financiera, para la RNEC .                      |  |  |  |
| 1.62 | .....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB   | 4 | Los responsables de los macro procesos actualizan los procedimientos según se actualice la normatividad que rige sobre la materia, se socializan el la intranet de la Entidad. |  |  |  |
| 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 | Mediante el procedimiento contable publicado en Intranet de la RNEC, se evidencia el flujograma de la información contable.  |  |  |  |

|      |   |   |  |  |  |  |
|------|---|---|--|--|--|--|
| 1.64 | .....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?   | 4 | Se realiza la depuración contable y se socializa a través del Comité de Sostenibilidad Contable, seguimiento a áreas críticas, de conformidad con la Resolución 5991 de 2006 y su modificatoria Resolución 7991 de 22 de noviembre de 2007. Durante la vigencia 2015 el Comité de Sostenibilidad Contable presentó la actualización de los Manuales de Políticas Contables por RNEC y FRR.   |  |  |  |
| 1.65 | .....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS? | 4 | Se concilia la información de los bienes entre las Coordinaciones de Contabilidad y Almacén. Se encuentran conciliados hasta diciembre. La Entidad ha gestionado con las Delegaciones Departamentales la identificación y demás tramites de los bienes recibidos en comodato y tiene identificados los lotes de propiedad de la RNEC y el FRR. En cuanto a los derechos y obligaciones se realizó el cruce de información con la Coordinación de Cobros coactivos. |  |  |  |
| 1.66 | .....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?                               | 4 | No aplicamos costos toda vez que la producción esta a cargo de un tercero, igualmente el costo histórico se refiere al valor de adquisición de los bienes para funcionamiento y cumplir con los objetivos misionales de la Entidad.  |  |  |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.67 | <p>.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?</p>   | 4 | <p>El área contable ha recibido el apoyo en la vinculación de personal capacitado, pero existe continua rotación en la Entidad del personal supernumerario.</p> |  |  |  |
| 1.68 | <p>.....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?</p> | 4 | <p>Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la Entidad.</p>                                   |  |  |  |

|      |  |   |   |  |  |  |
|------|--|---|---|--|--|--|
| 1.69 | .....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA? | 4 | Los funcionarios de la Coordinación de Contabilidad, asisten a los talleres y capacitaciones dictadas por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público sobre actualizaciones del SIIF Nación, como también a los que dicta la Contaduría General de la Nación y la Dian. Sin embargo con el propósito de dar cumplimiento a lo estipulado en la Resolución 743 de 2013 de la CGN, el cual incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF ) deberá capacitarse al personal de dicha coordinación.     |  |  |  |
| 1.70 | .....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?  | 5 | Mediante Circular DRN-079 de 2009, la entidad tiene estipulado la rendición de informes de gestión a nivel directivo, así mismo cuando se presentan cambios de representante legal, se efectúa dicho informe de conformidad a la Resolución 7350 de 2013. La Registraduría Nacional del Estado civil dio cumplimiento a lo estipulado en la Resolución 137 de 2015 Por medio de la cual se modifica el procedimiento para la elaboración de la información contable cuando se produzcan cambios en el Representante Legal |  |  |  |

|      |   |   |   |  |  |  |
|------|---|---|---|--|--|--|
| 1.71 | <p>.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?</p> | 4 | <p>Se siguen los lineamientos de la Contaduría General de la Nación (Instructivo No. 040/2015) , Carta Circular 002 de 29 enero de 2016 , la Contraloría General de la Republica para el cierre del año y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público , entre otras , se emiten políticas a través de circulares internas (Circular 262 de 20 de noviembre de 2015) .</p> |  |  |  |
| 1.72 | <p>.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?</p>  | 4 | <p>Se siguen los procedimientos establecidos en las normas de Archivo General de la Nación y los lineamientos de la Tabla de Retención Documental.</p>  |  |  |  |

|     |             |   |   |  |  |  |
|-----|-------------|---|---|--|--|--|
| 2.1 | FORTALEZAS  | 0 | <p>La Entidad aplica de manera precisa y técnica los principios definidos en el Régimen de Contabilidad Pública - Plan General de Contabilidad el cual está conformado por el marco conceptual, la estructura y la descripción de clases para el reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, en caso de incertidumbre en cuanto a la aplicación de un procedimiento o interpretación de la normatividad se solicita concepto de la Contaduría General de la Nación. En acatamiento de lo preceptuado en el Decreto 2789 de 2004 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el cual establece que el Sistema Integrado de Información Financiera -SIIF II es la fuente oficial y válida para la presentación de la información contable, los funcionarios de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad tiene segregadas sus funciones, e igualmente cuentan con el perfil definido para el acceso a los módulos del Aplicativo SIIF Nación II, estableciendo así las seguridades requeridas según la normatividad. Mediante Resolución 15110 de 2015 la RNEC, actualizó el Manual de Políticas Contables. Se actualizaron los procedimientos del área.</p> |  |  |  |
| 2.2 | DEBILIDADES | 0 | <p>Aunque la Entidad realiza las conciliaciones bancarias, aun existen partidas pendientes de identificar. Continúan las falencias en el aplicativo de apoyo LEADER ya que su mantenimiento no es oportuno, lo que puede generar debilidades en los registros o ajustes. Esta en proceso la valorización de bienes de propiedad de la RNEC y FRR, como quiera que se viene adelantando el proceso de contratación de la firma que la realice.</p>   |  |  |  |

|     |  |   |  |  |  |  |
|-----|--|---|--|--|--|--|
| 2.3 | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | 0 | La toma física de inventarios se adelantó por parte de la Entidad, quedando pendiente de depurar la información de la Delegación Departamental de Cordoba . Se realiza de manera permanente el proceso de incorporación e individualización de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la RNEC y del FRR, recibidos en donación o comodatos. Se esta realizando seguimiento a las partidas pendientes de depurar de las conciliaciones bancarias. Se esta realizando el proceso de enajenación de los bienes obsoletos, deteriorados e inservibles entregados a la Coordinación de Almacén e Inventarios , dados de baja. A pesar de que no está en operación la interfaz entre la Coordinación de Contabilidad y Jurisdicción Coactiva la información se está reportando de manera oportuna y contabilizando a nivel de tercero. |  |  |  |
|-----|--|---|--|--|--|--|

|     |                 |   |   |  |  |  |
|-----|-----------------|---|---|--|--|--|
| 2.4 | RECOMENDACIONES | 0 | <p>Continuar con las conciliaciones respectivas entre contabilidad y tesorería, contabilidad y almacén, contabilidad y cobros coactivos. Mantener actualizada la información sobre ubicación e instalación de licencias según los formatos establecidos por la Coordinación de Almacén e Inventarios. Agilizar el proceso de enajenación de los bienes obsoletos , deteriorados e inservibles entregados a la Coordinación de Almacén e Inventarios , dados de baja. Agilizar la socialización de los Manuales de Políticas contables. Continuar con la depuración de las conciliaciones bancarias. Así mismo , continuar con las gestiones administrativas para el registro de los inmuebles recibidos en donación y/o comodato. Agilizar los tramites para realizar la actualización de las valorizaciones de los bienes de propiedad de la RNEC y FRR, que están pendientes.</p> |  |  |  |
|-----|-----------------|---|---|--|--|--|