

| Ítem | Descripción | Valor | Valor | Valor | Valor | Valor |
|------|--|-------|-------|---|-------|-------|
| 1 | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | | 4.82 |
| 1.1 | 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | | 4.84 | |
| 1.2 | 1.1.1 IDENTIFICACIÓN | | | 4.84 | | |
| 1.3 | 1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS? | 5 | | El Fondo Rotatorio de la Policía tiene identificados los productos del proceso contable para las partes internas y externas interesadas, tales como: Director General, SUBAF, SUBOP, Ministerio de Hacienda y Crédito Público en el uso del Sistema Integrado de Información financiera - SIIF Nación II, CGN (Contaduría General de la Nación), CGR (Contraloría General de la República), DIAN, Secretaría de Hacienda y el Ministerio de Defensa en la elaboración y presentación de los siguientes productos: 1- Estados Financieros, 2- Presentación y Transmisión de las Declaraciones de Renta, IVA, ICA, e Impuesto de Timbre, 3- Operaciones Recíprocas, 4- Conciliaciones entre las áreas que alimentan la Información Contable, Conciliaciones Bancarias depuradas y contractuales, Informes presupuestales, nómina, dentro de los términos establecidos por la ley, y demás informes que se requieren por entes externos. | | |
| 1.4 | 2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | | Los insumos del proceso contable y financiero encargados de suministrar o alimentar la información financiera contable pública, están debidamente identificados y tipificados dentro de la Caracterización Administración Financiera, tales como: facturación, Informe de Activos Fijos, inventarios y ajustes proporcionados por el área de ALGEN; Nómina, parafiscales y prestaciones sociales por el Grupo de TAHUM; ajustes de las Conciliaciones Bancarias y demás, Costos, Relación de pago de terceros del Grupo de CONCO; Informes de procesos judiciales del Grupo de OJURI, créditos administrados CRECAR, facturación por la venta de bienes del estado del Grupo de VEBID; y demás identificados en las funciones contables y financieras emitidas dentro del procedimiento P-3-1-05 V9 Trámite de Cuentas. | | |
| 1.5 | 3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | | La Entidad tiene identificados los procesos que generan transacciones, hechos, operaciones financieras en el Manual de Políticas Contables y la Caracterización del Proceso Administración Financiera, así mismo se cuenta con los procedimientos internos, donde se actualizan de acuerdo con nuevas obligaciones y compromisos de la Entidad con entes externos, teniendo claridad de la información que se debe presentar de manera periódica. | | |
| 1.6 | 4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 5 | | El Fondo Rotatorio de la Policía cuenta con las políticas y prácticas contables, las cuales están en la Forponet para el personal de la Entidad, bajo el nombre y referencia: M-3-1-01 V1 Manual de Políticas Contables, las cuales se refieren a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en cuanto a sus principios, para el reconocimiento de las transacciones, hechos y operaciones, y para preparar y presentar sus Estados Financieros básicos. | | |
| 1.7 | 5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 4 | | En la auditoría practicada durante la vigencia 2017, de la Circular de Cierre Contable, en la cual están involucradas todas las Oficinas y Grupos que alimentan la contabilidad de la Entidad se detectaron debilidades en cuanto a la oportunidad en la entrega de la información financiera con respecto a las actividades y tiempos contemplados en la misma, por parte de las dependencias que generan información contable financiera al Grupo de Contabilidad y Costos. | | |
| 1.8 | 6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA? | 5 | | Debido a que los Estados Financieros se realizan bajo los parámetros de la C.G.N. Contaduría General de la Nación, los cuales se encuentran identificados, actualizados y cuantificados en el sistema de información local y comparados con los balances de SIIF, realizados bajo la medición monetaria de las normas contables Públicas. | | |
| 1.9 | 7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE? | 5 | | Los movimientos financieros se encuentran soportados en comprobantes de contabilidad, junto con los soportes correspondientes de la transacciones contables, registradas tanto en el aplicativo local como por SIIF Nación II, firmado por la persona que lo realiza y quien lo revisa como es la Contadora de la Entidad, donde las carpetas están debidamente foliadas y archivadas para su consulta en caso requerido. | | |
| 1.10 | 8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 5 | | Dentro de las causaciones y movimientos financieros se establecen parámetros claros tales como: 1) movimiento que se está realizando, 2) por que se está realizando, 3) el período en el que se realizó 4) el contrato por el cual se está afectando en caso de presentarse. 5) la factura soporte y el registro presupuestal con el fin de cumplir con los principios de contabilidad generalmente aceptados; no obstante se cuenta con la falencia de no tener los caracteres suficientes en el aplicativo local permanente, ya que está en proceso de cambio al nuevo ERP para que el documento sea mas comprensible en la redacción del registro contable. | | |
| 1.11 | 9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA? | 5 | | Contabilidad y Costos cuenta con grupo de calidad humana y profesional con una Coordinadora Contadora Pública con más de 15 años de experiencia en procesos Contables, 6 (seis) Contadores Públicos y un (1) auxiliar, los cuales cuentan con 4 (cuatro) y quince (15) años de experiencia en el área contable. En el año 2017 el Grupo de Contabilidad tomo capacitaciones de SIIF, NIC SP, Normas Internacionales de Contabilidad Para el Sector Público, Actualización Tributaria | | |
| 1.12 | 10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD? | 5 | | La experiencia de la Contadora en el sector publico aproximadamente de 19 años, con funcionarios de experiencia entre 2 y 15 años y los demás funcionarios que laboran con funciones en Contabilidad Publica, con perfil profesional, acorde para desempeñar las funciones del proceso contable. | | |

| | | | | | | |
|------|---|---|--|------|--|--|
| 1.13 |11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS? | 5 | Los documentos soportes son de origen interno o externo, en donde los internos son los elaborados por el Grupo Contabilidad y se realizan operaciones o hechos que no afectan directamente a terceros, tales como provisiones, reservas, amortizaciones, depreciaciones y/o operaciones de cierre. Origen externo son: documentos que provienen de terceros y que describen transacciones tales como: comprobantes de pago, recibos de caja, facturas, contratos o actos administrativos que generen registros en la contabilidad. | | | |
| 1.14 |12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN? | 5 | Los documentos soportes están anexos a cada movimiento contable los cuales respaldan los hechos económicos y contienen la información necesaria para su registro interno o externo del software contable local y SIIF Nación II. | | | |
| 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 | La Entidad actúa bajo los principios del Régimen de Contabilidad Pública, así mismo bajo las normas que dispone la ley, se ejecutan las labores que le competen para desarrollar el objeto social de la entidad. | | | |
| 1.16 |1.1.2. CLASIFICACIÓN | | | 4.87 | | |
| 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 | La Entidad cuenta con un software local integrado, que permite registrar contablemente las operaciones financieras realizadas en algunas dependencias en tiempo real como los inventarios e ingresos, pero se cuenta con la falencia que no se pueden comparar los módulos de cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos vs el de contabilidad, así mismo se evidenciaron falencias en el proceso con los proveedores, pero se está trabajando para mejorarlo, en la adquisición de un nuevo software | | | |
| 1.18 |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? | 5 | La Entidad adopta el Catálogo General de Cuentas de acuerdo con la Resolución 620 de 2015, establecido por la Contaduría General de la Nación, el cual clasifica las operaciones financieras, sociales y ambientales de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública. | | | |
| 1.19 |16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 5 | De acuerdo con la adopción Catálogo General de Cuentas. La Entidad utiliza este para la creación, clasificación o incorporación de nuevas cuentas para las operaciones financieras, sociales y ambientales de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública en el SIIF y aplicativo local. | | | |
| 1.20 |17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | La Entidad utiliza el Catálogo General de Cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación para una adecuada clasificación en las operaciones financieras, sociales y ambientales de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, en la interpretación y análisis de las cuentas imputadas por los profesionales y técnicos contables y estas a su vez revisadas por la Coordinadora del Grupo y contadora de la Entidad. | | | |
| 1.21 |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? | 5 | El Fondo Rotatorio de la Policía ejecuta sus funciones contables y presupuestales a través del SIIF Nación II, por este motivo se realizan con la caracterización de la Contaduría General de la Nación en base a éstas, junto con el Catálogo General de Cuentas, se crean o modifican el catálogo de cuentas de la Entidad. | | | |
| 1.22 |19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ? | 5 | Si, son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas en las transacciones de la Entidad, el Grupo de Central de Cuentas y Contabilidad y Costos se apoya en el Catálogo General de Cuentas establecido por la Contaduría General de la Nación, el cual clasifica las operaciones financieras, sociales y ambientales de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública. | | | |
| 1.23 |20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO? | 4 | La Entidad tienen el procedimiento PE 2-2-13 Conciliaciones Bancarias, mensualmente se deben realizar los cruces entre los ingresos y egresos de dinero mediante las cuentas bancarias, estableciendo y aclarando las diferencias encontradas entre lo contabilizado y las cifras del extracto, para realizar un óptimo análisis conciliatorio; sin embargo, este procedimiento no se está haciendo con la oportunidad establecida en el procedimiento de conciliaciones bancarias, así mismo se encuentran partidas de la vigencia de 2015 de la CUN. | | | |
| 1.24 |21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS? | 5 | Como es de ley trimestralmente el Grupo de Contabilidad y Costos realiza las conciliaciones respectivas con el fin de conciliar los saldos pendientes con otras entidades de las cuentas recíprocas, se evidenció el cumplimiento de la publicación en el CHIP de la Contaduría General de la Nación. | | | |
| 1.25 |1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES | | | 4.83 | | |
| 1.26 |22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? | 5 | El Grupo de Contabilidad y Costos realiza periódicamente cruces de información financiera con las áreas que generan o alimentan a la contabilidad de la Entidad, donde se evidencia a través de las actas de conciliación, donde se registran los ajustes y se determina que hay transparencia en el proceso. | | | |
| 1.27 |23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 3 | La Entidad periódicamente realizan tomas físicas de los inventarios y se cotejan con los libros contables detectando las diferencias, donde se evidenciaron los soportes correspondientes del inventario para el 2018 en diciembre de 2016, donde no se evidenció el ajuste de este en los papeles de trabajo. | | | |
| 1.28 |24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 5 | Las cuentas y subcuentas utilizadas reflejan una adecuada aplicación de las normas para revelar hechos y operaciones contables que se originan de los movimientos internos y externos de la Entidad, lo anterior debido a que se cuenta con controles tales como las conciliaciones entre áreas, análisis y depuración de cuentas. | | | |
| 1.29 |25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 5 | De acuerdo a los controles internos establecidos en el Proceso Financiero existen actividades de elaboración, verificación y aprobación los cuales corresponden a un apropiado nivel de segregación de funciones; lo cual permite disminuir el riesgo en la presentación de errores. | | | |
| 1.30 |26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? | 5 | La Entidad cuenta con el aplicativo local Linux y SIIF Nación II, de igual manera cuando ingresan las cuentas se les asigna un número, los cuales manejan un consecutivo automático que se lo asigna a cada documento después de efectuar por completo cada operación es archivado con los soportes respectivos. | | | |
| 1.31 |27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS? | 5 | Cuando las cuentas ingresan a la Entidad el Grupo de Gestión Documental asigna un turno de acuerdo con la normatividad reglamentada en la Ley 1755 de 2015, de esta manera se cuenta con un control que permite establecer el orden de entradas y salidas de los documentos, así mismo el software local y SIIF Nación II generan radicado a los documentos contables. | | | |

| | | | | | | |
|------|---|---|---|------|------|--|
| 1.32 |28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 5 | La Entidad tiene conocimientos de los procedimientos contables de otras Entidades del Estado, para poder hacer las cuentas reciprocas y exponer las diferencias o exactitud de las cifras en la elaboración de los contratos interadministrativos, en donde se considera el Catálogo General de Cuentas y se registran en su debida cuenta contable. | | | |
| 1.33 |29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 5 | La Entidad trabaja bajo un sistema integrado de comunicación en tiempo real como lo es el Software contable de LINUX hasta el momento, y en paralelo con el aplicativo contable de la C.G.N como lo es el SIIF, los cuales permiten saber en el mismo los movimientos, comprobantes y transacciones en los diferentes puntos de trabajo de la Entidad en línea y tiempo real, donde se cuenta con falencias debido a que no se pueden hacer comparación entre el módulo contable y los demás módulos financieros de la Entidad, pero para la vigencia de 2018 se esta trabajando para mudar a software el cual supla estas complicaciones. | | | |
| 1.34 |30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 5 | En la revisión practicada a las depreciaciones y amortizaciones, valorizaciones, Cuota de auditeje, altas y bajas de inventario; se evidenció que se calculan de acuerdo al régimen de contabilidad pública. La depreciación se corre automáticamente en el aplicativo local Linux, y se hace por carga masiva en SIIF Nación II, de acuerdo con la ley las valorizaciones se deben hacer cada tres (3) años por lo menos y la Entidad este periodo, por incorporación de normas internacionales, no lo realizó debido a la implementación de las nuevas normas por el sistema de valoración de los activos fijos. | | | |
| 1.35 |31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS? | 5 | En las auditorías practicadas en el periodo 2017 se evidenció que los registros contables y financieros evaluados se encontraron debidamente soportados por sus documentos fuentes firmados y aprobados por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad y Costos y Central de Cuentas y los funcionarios que lo elaboraron, archivaron y foliaron con los soportes de Linux y SIIF respectivamente. | | | |
| 1.36 |32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | Cada registro u operación contable que tiene la Entidad esta debidamente elaborada en comprobantes de contabilidad tanto en el aplicativo local contable de LINUX como de SIIF los cuales se generan de manera automática. | | | |
| 1.37 |33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | La Entidad cuenta con los libros de contabilidad debidamente llevados en orden cronológico y numérico los cuales son fiel copia de los soportes y comprobantes de contabilidad, de acuerdo con la muestra de evolución a la parametrización establecida en el Instructivo 019 de la Contaduría General de la Nación. | | | |
| 1.39 |1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | | | | 4,77 | |
| 1.40 |1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | | | 4,71 | | |
| 1.41 |34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | Con el fin de garantizar la legalidad, autenticidad e integridad de la información contable pública y su posterior exhibición para efectos de inspección, vigilancia y control, los libros de Contabilidad se elaboran y se archivan de manera mensual. | | | |
| 1.42 |35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 5 | Las cifras contenidas en los Estados Financieros certificados, junto con la información registrada en SIIF y CHIP de la Contaduría General de la Nación, cotejada frente a los libros de contabilidad de la Entidad no presentan diferencias en su evaluación, de acuerdo a la muestra. | | | |
| 1.43 |36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 5 | El mantenimiento, actualización y parametrización del aplicativo SIIF se encuentra bajo la responsabilidad del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, así como de la Contaduría General de la Nación como se estableció en el Decreto 2674 de 2012 emitido por el Min - Hacienda y el instructivo 019 de 2012 de la CGN. De otra parte, la Entidad cuenta con un contrato, de actualización y mantenimiento del software administrativo Linux, el cual ha presentado dificultades, pero actualmente se esta realizando el proceso de cargue de datos de la nueva ERP para realizar el paralelo con el software actual, esta actividad hace parte del contrato N° 168-1-2016 de la firma Cambridge, se estaría poniendo en práctica para los primeros meses del 2018. | | | |
| 1.44 |37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4 | Los Estados Financieros de la Entidad se han presentado de manera mensual y dentro de los tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación de acuerdo a la Resolución 248 de 2007, información que se transmite por el sistema CHIP; por otra parte se han atendido oportunamente las solicitudes de la CGR y demás entes externos como el Ministerio de Defensa cuando así lo requieren, pero no con oportunidad de acuerdo con los tiempos y plazos establecidos en la circular de cierre contable P-3.1-06 V8. | | | |
| 1.45 |38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | La Entidad prepara y presenta las notas a los Estados Financieros como lo determina las normas de la Contabilidad Pública, las cuales revelan la información adicional necesaria sobre las transacciones, hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales, dando aplicación a lo establecido por la Contaduría General de la Nación en lo relativo al cierre contable de cada vigencia, de acuerdo al Procedimiento de Cierre Contable P-3.1-06 V8 | | | |
| 1.46 |39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE? | 5 | Las Notas a los Estados Contables se diligencian de carácter general y específico; tienen relación con las acciones sobre el manejo de la información contable, estructurada de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas que por su materialidad, deben revelarse de manera que permitan obtener elementos sobre el tratamiento contable y los saldos de las clases, grupos, cuentas y subcuentas, revelando las operaciones mas significativas y materiales del periodo contable. | | | |
| 1.47 |40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES? | 5 | En verificación aleatoria realizada a las Notas de los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2017, se cotejaron con los saldos contables registrados en los libros y soportes contables, no evidenciando diferencias. | | | |
| 1.48 |1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | | 4,83 | | |
| 1.49 |41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL? | 5 | Los Estados Financieros de la Entidad se han presentado oportunamente en los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación en la resolución 248 de 2007, información que se transmite por el sistema CHIP; por otra parte se han atendido oportunamente las solicitudes de la CGR y demás entes externos como el Ministerio de Defensa. | | | |
| 1.50 |42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL? | 4 | Los Estados Financieros de la Entidad se han publicados de manera mensual de acuerdo con el procedimiento de Cierre Contable P-3.1-06 V8, pero no se esta cumpliendo el procedimiento de publicación en el doceavo día de cada mes, pese a esto todos los meses se publican los estados financieros y se presentan dentro de los tiempos establecidos en el CHIP de la Contaduría General de la Nación. | | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|---|------|------|--|
| 1.51 |43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 5 | Los Estados Financieros se encuentran acompañados de los indicadores financieros los cuales sirven de apoyo para dar una explicación del comportamiento financiero de la Entidad, los cuales se preparan y se presentan una vez en el año. | | | |
| 1.52 |44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | 5 | La Entidad realiza el análisis e interpretación de las cifras presentadas en los Estados Financieros a través de las correspondientes Notas Generales y Específicas e indicadores financieros. Sin embargo se deberían realizar cada vez que se presenten estados financieros, pero se cumple con la norma de por lo menos una vez en el año. | | | |
| 1.53 |45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN? | 5 | Los Estados Financieros son preparados y entregados mensualmente al Director General de la Entidad, quien los analiza junto con la Contadora, subdirector Financiero y Oficinas Asesoras y se utiliza para la toma de decisiones institucionales. De otra parte, la información financiera es presentada al Grupo Empresarial y Social del Ministerio de Defensa (GSED) y al Consejo Directivo del FORPO. | | | |
| 1.54 |46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 5 | Las cifras contenidas en los Estados Financieros certificados, cotejados frente a la información registrada en SIIF Nación II y CHIP de la Contaduría General de la Nación no presentan diferencias en su evaluación. | | | |
| 1.55 |1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | | | 4.87 | 4.87 | |
| 1.56 |1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS | | | | | |
| 1.57 |47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE? | 5 | Se han establecido los riesgos del Proceso Financiero de la Entidad, los cuales se encuentran detallados en la Caracterización y en la matriz de riesgos. Se efectuó el análisis de las causas, efectos potenciales y controles para evitar la materialización del riesgo del proceso, sin embargo se recomienda identificar riesgos enfocados hacia la implementación del nuevo software contable ERP, de igual manera la implementación de las normas internacionales de contabilidad, ya que como se están incorporando al sistema pueden presentar traumatismos tanto en las personas como en el sistema y no se está teniendo en cuenta. | | | |
| 1.58 |48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | 5 | La Oficina Asesora de Planeación lidera y asesora la elaboración de los mapas de riesgos y realiza mensualmente o cada vez que así se necesite el seguimiento y adecuación al cumplimiento de las actividades establecidas para su mitigación. De otra parte la Entidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable y el Comité de Coordinación de Control Interno, instancias asesoras de la gestión de riesgos. | | | |
| 1.59 |49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | El Grupo de Contabilidad y Costos realizó semestralmente una autoevaluación en las cuales describen el cumplimiento a algunas de las funciones del Grupo, donde se identifica que falta reconocer las debilidades, amenazas, oportunidades y fortalezas por cada puesto de trabajo y actividad del Grupo. | | | |
| 1.60 |50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | La Entidad tiene definidos los niveles de autoridad y responsabilidad del área contable en el Manual de Funciones; así mismo en la Caracterización. Además en proceso contables se idéntica el rol y funciones de cada funcionario. | | | |
| 1.61 |51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 5 | La Entidad cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos Contables expedido en el mes de febrero de 2015, así mismo, se cuenta con la Caracterización C-3.1-01 V11 del Proceso Financiero y sus correspondientes procedimientos e instructivos; los cuales se encuentran en la Forponet y carpeta de calidad para la consulta de para su consulta. | | | |
| 1.62 |52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB | 5 | Los procedimientos, manuales, instructivos y formatos se encuentran actualizados junto con el manual de políticas a la fecha de presentación de este informe, así mismo se están actualizando con las normas internacionales de Contabilidad para el sector público, y están publicados en la Forponet de la Entidad junto con el avance de las normas internacionales. | | | |
| 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? | 5 | Se cuenta con la Caracterización Administración Financiera C-3.1-01 V11, el Procedimiento P-3.1-05V13 Trámite de cuentas, P-3.1-06 V8 Cierre Contable y el Manual de Políticas Contables, donde se evidencia el flujoograma del comportamiento de proceso financiero en cada documento de estos documentos enunciados. | | | |
| 1.64 |54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 5 | El Fondo Rotatorio de la Policía realiza depuración contable permanente y sostenible a través del Comité de Sostenibilidad Contable; donde se depura la información financiera y se toman decisiones, de la misma manera se cuentan con depuraciones contables, es de precisar que se evidenció la realización de 4 (cuatro) comités de sostenibilidad de acuerdo con la Resolución 00492 del 30 de junio de 2009. | | | |
| 1.65 |55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS? | 5 | La Entidad cuenta con un aplicativo financiero local administrativo llamado (LINIX), así como bases de datos administradas por las dependencias las cuales permiten individualizar los bienes, derechos y obligaciones de la Entidad como: Los inventarios, activos fijos, créditos, nómina, procesos judiciales, entre otros, cuando mudemos al software E.R.P así mismo se realizara esa individualización. | | | |
| 1.66 |56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | La Entidad cuenta con un aplicativo administrativo (Linix) en el cual se registra y actualiza el Costo histórico de los activos fijos del FORPO, donde bimensualmente se prepara y se presenta un informe de costos el cual tiene como propósito dar a conocer los resultados del proceso de confección de prendas realizado en la Fábrica de Confecciones, de donde se derivan unas conclusiones y recomendaciones que permitirán mejorar y optimizar el proceso y se evidenciaron 5 informes de costos. | | | |
| 1.67 |57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 5 | El Grupo de Contabilidad y Costos cuenta con una infraestructura adecuada para desarrollar las actividades inherentes al proceso, con un equipo de hardware suficiente, un espacio adecuado con su respectivo mobiliario, aunque aun que carece de software que le permita depurar información y realizar conciliaciones bancarias. | | | |
| 1.68 |58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO? | 5 | Contabilidad y Costos cuenta con grupo de calidad humana y profesional con: (1) una Coordinadora, seis (6) contadores y uno (1) auxiliar, con capacitaciones de SIIF Nación II, NIIF, actualización tributaria y medios exógenos. En la vigencia 2015 se creo el Grupo Central de Cuentas, con el propósito de mejorar el proceso Financiero y se contrato a un experto en costos e impuestos para fortalecer debilidades y mejorar el proceso y se distribuyeron funciones para una adecuada carga laboral. | | | |
| 1.69 |59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA? | 5 | En el marco del Plan de capacitación de la Entidad para la vigencia 2017, los funcionarios del área Contable asistieron a cursos relacionados principalmente con el manejo de SIIF Nación II y NICSP. Normas internacionales de contabilidad para el sector público y actualización tributaria. | | | |

| | | | | | | |
|------|--|---|--|--|--|--|
| 1.70 |60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | 5 | La Entidad cuenta con procedimientos tales como: P-1-4-02V13 selección incorporación y reubicación del talento humano, P-1-4-03 V8 capacitación, reincorporación y entrenamiento, P-1-4-06V6, desvinculación y reconocimiento de pensión en el cual se explica las actividades que se deben surtir para la desvinculación o entrega del cargo, donde cada vez que se cambia de Representante Legal o Contador se le hace entrega tanto del Grupo con planta física y tecnológica como de un informe de actividades cumplidas y pendientes. | | | |
| 1.71 |61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES? | 4 | Existe el procedimiento P-3.1-06 V8 Cierre Contable, además del Procedimiento de Cierre P-3.1-06 V8 emitida por el Director de la Entidad, documentos en los cuales se encuentran establecidos los lineamientos para los cierres de los Estados Financieros, pero se debe tener en cuenta que se realizó una auditoría donde se evidenciaron debilidades y se está haciendo el plan de mejoramiento para prevenir que se vuelva reincidentes estos. | | | |
| 1.72 |62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA? | 5 | La Entidad cuenta con el Proceso Gestión Documental el cual lleva el control del archivo de los registros contables, soportes y documentos de acuerdo con las normas de archivísticas dentro de cada Grupo y el archivo general donde los documentos pasan después del tiempo estipulado por ley de cada documento. | | | |
| 2 | FORTALEZAS | 0 | 1-La Caracterización del Proceso Financiero, los procedimientos contables, el Manual de políticas y procedimientos contables, y demás instructivos se encuentran documentados y actualizados a la vigencia 2017; además de encontrarse disponibles para la consulta de los funcionarios de la Entidad en la Forponet; sirviendo como guía para el desarrollo del proceso contable. 2-La Entidad cuenta con un Grupo de Contabilidad, integrado por profesionales en Contaduría Pública con conocimiento académico y experiencia laboral en el Sector Público, fortalecido en especialistas en costos e impuestos 3-Presentación oportuna de Información Contable a los entes externos. 4-Las operaciones financieras cuentan con los documentos idóneos con su soporte. 5- El sistema de información de que dispone la entidad, permite la consolidación, preparación y elaboración de los estados financieros, de acuerdo a las disposiciones consagradas en el Régimen de la Contabilidad Pública y los procedimientos se encuentran debidamente documentados. 6- Los registros contables se hacen de acuerdo al catálogo de cuentas y subcuentas establecido en la Contaduría General de la Nación, en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos transacciones u operaciones realizadas. 7-Fenecimiento de la Cuenta común puntaje de 82,61 y opinión limpia de los Estados Financieros para la vigencia 2017 por parte de la Contraloría General de la República. 8-La información contable es utilizada por la Alta Dirección para la toma de decisiones Institucionales. 9- La Entidad se encuentra depurando la información financiera, así mismo capacitando e implementando un nuevo software contable para la inclusión de las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público). | | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | 0 | 1-La Entidad cuenta con un plan de capacitación, mediante el cual se efectuó la capacitación para funcionarios del área contable, sin embargo, se hace necesario fortalecer los conocimientos en temas tales como: actualización de la normatividad, costos, impuestos elaboración de indicadores y análisis de riesgos de tipo contable, normas NIIC SP. 2- dentro de las políticas y procedimientos de la Entidad esta descrito el tiempo para la preparación, publicación de los estados financieros mensualmente y en la página WEB de la Entidad, donde no se están cumpliendo con estos tiempos. 3-Las conciliaciones bancarias no se están realizando con la oportunidad citada en el procedimiento. 4-la actualización de la circular de cierre contable con todos los grupos involucrados 5. no se ajusto adecuadamente todas las diferencias de inventario. | | | |
| | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | 0 | 1- Se realizaron capacitaciones para los funcionarios de la Entidad para la implementación de las NICSP (Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público) y se está implementando el nuevo Software contable ERP. 2- Se realizó el desarrollo y actualización de los procesos y procedimientos del área contable de la entidad con el propósito de documentar los diferentes criterios y parámetros, acciones y mecanismos necesarios para el buen funcionamiento del área contable. 3- Elaboración de los estados financieros en SIIF Nación II de manera mensual cotejado frente a los balances de la Entidad y el CHIP de la Contaduría General de la Nación. 4-El comité técnico de sostenibilidad Contable se está reuniendo de manera trimestral en el periodo, lo cual permite fortalecer la depuración y el control contable. 5-Se hizo la toma física de inventarios. 6-se Establecieron como mecanismo de control, los formatos periódicos de conciliación entre áreas con el Grupo de Contabilidad. | | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | 0 | 1-Es importante establecer dentro del plan de capacitación de la entidad temas puntuales para los funcionarios del área contable para fortalecer conocimientos tributarios, de costos, actualización en el régimen contable pública y en la incorporación de NIIC SP Normas Internacionales para el Sector Público, en el rubro de capacitaciones. 2-Fortalecer la oportunidad en la elaboración de los estados financieros e informes de costos de la Fábrica de Confecciones, los cuales deben estar realizados al comienzo de cada vigencia, y mensualmente para la toma de decisiones gerenciales. 5-Elaborar mensualmente las conciliaciones bancarias con el fin de tener un adecuado control sobre el disponible de la Entidad. | | | |

[The body of the document contains extremely faint, illegible text that appears to be a series of lines or paragraphs. Due to the low contrast and quality of the scan, the specific content cannot be transcribed.]

C

C