

**23100000 - Fondo Rotatorio de la Policía Nacional  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

Código	Nombre	Calificación	Observaciones	Promedio por criterio(unidad)	calificación total(unidad)
1	Elementos del Marco Normativo				4,97
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 que le corresponde aplicar?	si	Las políticas contables del fondo rotatorio de la policía se encuentran definidas en el manual de políticas contables de fecha 31-12-2018, el cual fue realizado conforme lo establecido en la resolución 533 de 2015, y sus modificaciones.	1,00	
1.1.2	.....1.1. Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	si	La socialización al personal que se vincule por primera vez al proceso contable, se realiza mediante correo electrónico y así mismo, se encuentran publicadas en la FORPONET.		
1.1.3	.....1.2. Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	si	Los procedimientos elaborados para el proceso contable se elaboraron dando observancia al manual de políticas contables y al marco normativo para las entidades de gobierno, resolución 533 de 2015 y sus modificatorias		
1.1.4	.....1.3. Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	si	Según lo establecido en el marco normativo para las entidades de gobierno, se definieron las políticas contables de la entidad, identificando en el numeral 2.4 del manual de políticas contables, las normas aplicables al fondo rotatorio de la policía.		

1.1.5	.....1.4. Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	si	La entidad contempló en el manual de políticas contables, las características cualitativas de la información financiera en el numeral 5.3, dentro de las que se encuentra la relevancia, la representación fiel, verificabilidad, oportunidad, comprensibilidad y comparabilidad de los hechos económicos.		
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	La entidad realiza planes de mejoramiento de los hallazgos resultantes de las auditorías internas y externas, para la vigencia 2021 se identificaron acciones de mejora y se asignaron las tareas correspondientes con el fin de subsanar hallazgos de la auditoría interna con enfoque tecnológico realizada.	1,00	
1.1.7	.....2.1. Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	si	Los planes de mejoramiento se suscriben con los involucrados en el proceso y responsables de las tareas establecidas.		
1.1.8	.....2.2. Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	si	La oficina asesora de planeación, realiza el monitoreo, revisión y aprobación del cumplimiento de actividades a través de la herramienta tecnológica suite vision empresarial.		
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 los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	si	Mediante la circular 000007 del 16/08/2019 se establecieron los lineamientos y responsabilidades para allegar al grupo contabilidad y costos, la información proveniente de las demás dependencias, con el fin de efectuar el cierre contable mensual.	1,00	

1.1.10	.....3.1. Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	si	Mediante el correo institucional se envía la circular de cierre al personal involucrado.		
1.1.11	.....3.2. Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	si	el grupo contabilidad y costos tiene definido el procedimiento p-3-1-06 v9 cierre contable, en el cual se aplica el formato f-3-1-28 v1 formato de seguimiento información contable, así mismo las dependencias informan mediante correo electrónico que ya efectuaron los registros y se puede proceder al cierre.		
1.1.12	.....3.3. Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	si	la entidad cuenta con procedimientos, instructivos y formatos para el proceso de administración financiera encaminados al cumplimiento de las políticas contables, los cuales se encuentran publicados en la FORPONET		
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 de la entidad?	si	el manual de políticas contables establece la guía para el reconocimiento, medición y revelación de la información financiera, así mismo, se tiene establecido el procedimiento p-3-5-04 v6 recepción, manejo, control y salida de activos fijos, en el cual se establece los lineamientos para dar ingreso en el sistema INFORPO los bienes adquiridos que son identificados individualmente de acuerdo a lo establecido al numeral 3.6 identificación de inventario de la resolución 00078 del 26 de febrero de 2020 por la cual se actualiza el	1,00	

			manual para el manejo de inventarios.		
1.1.14	.....4.1. Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	si	El manual de políticas contables y los procedimientos de la entidad se encuentran publicados en la FORPONET.		
1.1.15	.....4.2. Se verifica la individualización de los bienes físicos?	si	la entidad asigna un código a cada activo el cual es ingresado al sistema INFORPO, es verificado físicamente una vez en el año y se dejan actas de verificación		
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	Mensualmente se realizan conciliaciones con las dependencias que suministran de información la contabilidad, se realizan conciliaciones bancarias, conciliación de cuentas por pagar y de cuentas por cobrar y mediante las revelaciones a los estados financieros, se pueden identificar las partidas que tuvieron variaciones relevantes o significativas.	1,00	
1.1.17	.....5.1. Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	si	Se envía correo electrónico a todas las dependencias que alimentan la contabilidad para la solicitud de la información contable de acuerdo a lo establecido en la circular de cierre n 000007 del 16 de agosto del 2019.		
1.1.18	.....5.2. Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	si	La verificación se realiza mediante los formatos de seguimiento a la información contable para el cierre mensual.		
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	si	Por medio del manual de funciones de la entidad y los oficios de notificación de funciones enviados al personal que conforma la dependencia.	1,00	

	manejos) dentro de los procesos contables?				
1.1.20	.....6.1. Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	si	Los manuales de funciones están publicados en la FORPONET, adicionalmente, se realizan oficios donde se deja como evidencia las funciones que desempeña cada funcionario.		
1.1.21	.....6.2. Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	si	Se verifica el cumplimiento mediante el formato de valoración por funcionario en el sistema INFORPO.		
1.1.22	.....7. Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	si	La presentación y revelación de la información financiera, se realiza bajo las políticas contables de la entidad y las demás directrices establecidas por los entes de control, para el cumplimiento oportuno se tiene establecido el procedimiento cierre contable.	1,00	
1.1.23	.....7.1. Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	si	Mediante correo electrónico se da a conocer a los involucrados en el proceso las fechas establecidas por los entes de control para la presentación oportuna de la información financiera		
1.1.24	.....7.2. Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	si	Si se han cumplido con estas directrices, ya que la entidad ha realizado la presentación oportuna de la información financiera a los entes de control.		
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	Se tiene adoptado el procedimiento cierre contable en el grupo contabilidad y costos en el cual se realiza la conciliación de la información suministrada por las demás dependencias para su consolidación.	1,00	

1.1.26	.....8.1. Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializa a través de la circular de cierre contable, la cual es de conocimiento y firma de los coordinadores involucrados, así mismo el procedimiento está publicado en la FORPONET.		
1.1.27	.....8.2. Se cumple con el procedimiento?	si	Se cumple el procedimiento de envío de información contable por parte de las dependencias involucradas para la respectiva consolidación y posterior presentación de la información financiera.		
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 y pasivos?	si	En el manual de políticas contables la entidad definió en el numeral 6.18 la medición inicial y posterior de los inventarios, así mismo para la vigencia 2021 se realizó la toma física del inventario del 29 al 03 de diciembre, la cual se estableció mediante orden del servicio 000013 del 22 de noviembre de 2021, se realiza la verificación y conciliación de las cuentas por pagar esto con el fin de verificar si existe algún tipo de deterioro.	1,00	
1.1.29	.....9.1. Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	si	Se envía mediante correo electrónico la orden de servicio en la cual se establecen los lineamientos para la toma física de los inventarios.		
1.1.30	.....9.2. Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	si	Mediante acta suscrita por los funcionarios que participan en la toma física del inventario se relacionan las cantidades y los elementos observados, dando cumplimiento a la orden servicio.		

1.1.31	.....10. Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	si	dentro del procedimiento de cierre contable se tiene establecido las conciliaciones con las dependencias que provén la información, con el fin de depurar los saldos que se reflejan en los estados financieros, así mismo se depuran las cuentas y se realizan los respectivos ajustes, se deja evidencia a través del formato de seguimiento a la información contable.	1,00	
1.1.32	.....10.1. Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	si	Se socializa a través del correo electrónico institucional con los funcionarios involucrados en este proceso.		
1.1.33	.....10.2. Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	si	En el procedimiento cierre contable se establecen los controles, la periodicidad y responsables de efectuarlos, así mismo se realizan conciliaciones de manera mensual entre las dependencias involucradas.		
1.1.34	.....10.3. El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	si	Se realiza de manera mensual, dando cumplimiento al procedimiento de cierre contable de la entidad, a través del formato de seguimiento a la información contable.		
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	Se tienen definidos diferentes flujogramas en los procedimientos financieros como lo son: cierre contable, conciliaciones bancarias, análisis de costos, trámite de cuentas, los cuales alimentan la información contable de la entidad.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	si	Se han identificados los proveedores de la información contable en la caracterización del proceso administración financiera.		

1.2.1.1.3	.....11.2. La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	si	Se tienen identificados todos los receptores de la información contable de la entidad, tanto internos como externos, los cuales cuentan con cronogramas definidos para la entrega de la información.		
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	los hechos económicos de la entidad se registran individualmente, lo cual se verifica mediante el reporte cuenta tercero del sistema ORACLE	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	si	Los derechos y obligaciones se tienen medidos de manera individual y se miden de acuerdo a lo establecido en el numeral 5.7 medición de los elementos en los estados financieros del manual de políticas contables.		
1.2.1.1.6	.....12.2. La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	si	los derechos y obligaciones se reconocen individualmente, para realizar una baja luego de agotar todas las instancias y determinar que no hay forma de recuperar o pagar, se debe aprobar por el comité de sostenibilidad contable, así mismo mediante la resolución 00078 del 26 de febrero de 2020, por la cual se modifica el manual para el manejo de inventarios se definió en el numeral 6,7 la metodología para dar de baja una propiedad planta y equipo.		
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	El manual de políticas contables se definió de acuerdo al marco normativo para entidades de gobierno.	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	Una vez identificado cada uno de los movimientos contables se recepciona, analizan cada uno de los movimientos, valida la información, contabilizan		



			y se elaboran los respectivos libros para su consolidación final.		
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	La contaduría general de la nación mediante la resolución 620 de 2015 incorporó el catálogo general de cuentas, el cual se verifica en la página web la actualización de sus versiones.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	si	Se consulta en la contaduría general de la nación, la actualización de las versiones del catálogo general de cuentas.		
1.2.1.2.3	.....15. Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	si	Se verifica que se haga un registro individual por cada transacción, de acuerdo con los procedimientos propios de cada área que alimentan la contabilidad como lo son central de cuentas, almacén, tesorería y otros, los registros se efectúan en SIIF nación y en el sistema local.	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	Se tiene en cuenta la naturaleza del hecho económico para efectuar el reconocimiento y la clasificación de las cuentas contables habilitadas y según como correspondan en el marco normativo para entidades de gobierno.		
1.2.1.3.1	.....16. Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	si	Se contabilizan los hechos económicos diariamente y se consolidan y ajustan al final del periodo antes del cierre.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	si	se revisan que se encuentren dentro del período contable correspondiente, sin que se exceda de las fechas programadas de cierre para que se realice el reconocimiento contable de los hechos		

			económicos, según como correspondan.		
1.2.1.3.3	.....16.2. Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	si	Cada reconocimiento de un hecho económico en la contabilidad de la entidad queda registrado y enumerado, tanto en el SIIF como en INFORPO, de manera que pueda identificarse fácilmente en los libros de contabilidad de la entidad.		
1.2.1.3.4	.....17. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	si	Cada dependencia que interviene en el proceso contable tiene definidos los soportes para dar continuidad al reconocimiento de los hechos económicos que alimentan la contabilidad.	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	Los registros contables cuentan con los soportes documentales internos correspondientes según como apliquen, tales como: facturas, pagos, ingresos de activos y materia prima, entre otros. Lo anterior a excepción de los ajustes, los cuales se soportan con el documento que surtió la modificación correspondiente.		
1.2.1.3.6	.....17.2. Se conservan y custodian los documentos soporte?	si	Los documentos soportes se conservan en el archivo físico documental del grupo correspondiente y según los criterios establecidos en la tabla de retención documental los documentos más antiguos se conservan en el archivo general de la entidad.		
1.2.1.3.7	.....18. Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	si	Los hechos económicos se registran individualmente en el sistema SIIF nación y el aplicativo interno de la entidad y se anexa su soporte correspondiente los cuales reposan en la dependencia correspondiente o en el	1,00	

			archivo general de la entidad.		
1.2.1.3.8	.....18.1. Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	si	Los hechos económicos se registran de manera cronológica, según el mes al que corresponda, se reconocen los hechos económicos por cada uno de los proveedores de la información, y del grupo de contabilidad.		
1.2.1.3.9	.....18.2. Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	si	Según el comprobante correspondiente por medio de las herramientas (SIIF E INFORPO) se hace el registro de los hechos económicos de la entidad, estos sistemas enumeran de manera automática dicho comprobante y se archivan de forma consecutiva.		
1.2.1.3.10	.....19. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	si	Se encuentran en forma física, los cuales se imprimen de los aplicativos que se tienen en la entidad, con el consecutivo correspondiente y de acuerdo a la unidad de negocio (fábrica de confecciones o sede principal del FORPO), por cada unidad hay dos libros, un libro diario y un libro mayor o balances, cada libro se encuentra con un prefijo y un número consecutivo, se imprime mes a mes.	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	Coincide con los saldos registrados en los libros de contabilidad, la información se toma directamente de la información contable.		
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	Se hace una revisión total de los saldos débitos y crédito, los cuales deben arrojar sumas iguales, en caso contrario se verifican contra los registros contables del sistema, para hallar los posibles errores y corregirlos.		

1.2.1.3.13	.....20. Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	si	Con el fin de verificar que los registros contables se encuentren ajustados a las políticas contables se efectúan cruces de saldos, conciliaciones, verificaciones, muestras aleatorias de documentos contables por parte de las oficinas de control de la entidad, verificando que estén completos y demuestren la información real de la situación económica de la entidad.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	si	El grupo de contabilidad y costos periódicamente utilizan los mecanismos de cruce de saldos, conciliaciones y demás verificaciones, como mínimo una vez al mes. Por parte de control interno, como mínimo una vez al año o cuando la dirección, un tercero o un ente de control así lo requiera.		
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	Se encuentran actualizados al último trimestre de 2021, de acuerdo con los saldos de los estados financieros de la entidad, los cuales se reportaron oportunamente a la contaduría general de la nación y ministerio de hacienda y crédito público mediante el reporte del CHIP y SIIF, respectivamente.		
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	La entidad realiza la medición de sus hechos económicos de acuerdo a lo establecido en su manual de políticas contables vigente, que, a su vez, se encuentran elaborados teniendo en cuenta el marco normativo para entidades de gobierno.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. Los criterios de medición de los activos,	si	Los criterios de medición de los elementos que		

	pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?		constituyen los estados financieros de la entidad, es socializada mediante el manual de políticas contables, el cual se encuentra publicado en la página web de la entidad.		
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	De acuerdo a la aplicación del manual de políticas contables de la entidad, teniendo en cuenta la normatividad aplicable de la nación y de la entidad.		
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	La depreciación, amortización, agotamiento y deterioro se calculan de acuerdo a lo establecido en el manual de políticas contables y al manual de manejo de inventarios de la entidad, teniendo en cuenta la vida útil establecida de acuerdo con los beneficios económicos o potencial de servicio de los activos.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	si	Se realizan con base a la política contable de la entidad que establece que se realice mediante el método de depreciación de línea recta.		
1.2.2.3	.....22.2. La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	si	De acuerdo a las políticas contables de la entidad, la vida útil es revisada de manera periódica (una vez al año como mínimo) examinando el potencial de servicio de cada uno de los activos.		
1.2.2.4	.....22.3. Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	si	Según lo establecido en la política contable, mediante la ejecución del inventario físico de los activos se revisan los indicios de deterioro, tales como: obsolescencia del activo, daño. Para los activos que se establezcan deterioro son dados de baja por la entidad, de acuerdo a los procedimientos		

			establecidos para este tipo de retiros de activos.		
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	En el manual de políticas contables se establece en el numeral 5.7: medición de los elementos en los estados financieros, así mismo en el manual de manejo de inventarios los criterios para la medición posterior.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	si	El manual de políticas contables de la entidad, ha sido elaborado tomando como referencia el marco técnico normativo para las entidades del gobierno.		
1.2.2.7	.....23.2. Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	si	El manual de políticas contables establece en el numeral 6.2 políticas contables, estimaciones, errores y hechos ocurridos después del periodo con el fin de evaluar los hechos económicos ocurridos posteriores al cierre para verificar si deben ser objeto de ajuste en los estados financieros del periodo correspondiente.		
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	En cada cierre mensual se realiza la verificación y conciliaciones correspondientes para dar cumplimiento a los lineamientos establecidos para la medición posterior.		
1.2.2.9	.....23.4. La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	si	Todos los hechos económicos son reconocidos de manera oportuna para la elaboración de los estados financieros en las fechas establecidas por la contaduría general de la nación.		
1.2.2.10	.....23.5. Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	si	Para las estimaciones o juicios realizadas por profesionales expertos, la entidad adquiere el servicio de firmas		

			externas, las cuales presentan una factura o documento equivalente para tramitar el pago, los casos en las que la entidad las requiere son el cálculo actuarial, el cual es realizado cada año y en los casos que sea necesario realizar avalúos, estos se solicitan si los bienes sufren modificaciones que cambien su valor sustancialmente.		
1.2.3.1.1	.....24. Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	si	Los estados financieros de la entidad son elaborados y presentados por parte de la contadora del FORPO de manera oportuna a la dirección de la entidad, al consejo directivo del grupo social y empresarial de la defensa (GSED), ministerio de hacienda y crédito público, igualmente son puestos en conocimiento al público en general en la página de la entidad y remitidos a través del chip a los entes de control como la CGN.	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	Dando cumplimiento a lo requerido por la contaduría general de la nación, la entidad efectúa la divulgación de los estados financieros teniendo en cuenta los lineamientos establecidos para tal fin, se realiza la publicación en la página web de la entidad y en las pantallas de la entidad.		
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	Los estados financieros de la entidad se publican en la página web, dando cumplimiento a los lineamientos establecidos.		
1.2.3.1.4	.....24.3. Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de	si	Se presentan los estados financieros a la dirección general, al consejo directivo del GSED para		

	decisiones en la gestión de la entidad?		conocimiento y fines pertinentes.		
1.2.3.1.5	.....24.4. Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	si	Se elaboraron el estado de situación financiera, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y las notas de revelación de los estados financieros (de carácter general y específicos) a corte 31 de diciembre, según el el instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 de la contaduría general de la nación, para esa vigencia no será obligatorio el estado de flujos de efectivo.		
1.2.3.1.6	.....25. Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	si	Las cifras de los estados financieros coinciden con saldos presentados en los libros de contabilidad (libro mayor y balance).	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	La coordinación de contabilidad realiza la verificación y consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros y su congruencia con la situación económica de la entidad y los saldos de los libros de contabilidad.		
1.2.3.1.8	.....26. Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	si	La entidad tiene establecido el indicador de rentabilidad financiera, cuyas variables se alimentan de las cifras contenidas en los estados financieros.	0,86	
1.2.3.1.9	.....26.1. Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	parcialmente	El proceso de administración financiera, tiene implementados indicadores de rentabilidad financiera, sin embargo se evidencia que miden el margen operacional resultante de cada unidad de negocio.		
1.2.3.1.10	.....26.2. Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	si	Las variables se alimentan de la información que suministran los estados financieros.		
1.2.3.1.11	.....27. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su	si	los estados financieros son complementados mediante las notas de	1,00	



	adecuada comprensión por parte de los usuarios?		revelación (de carácter específico y general), las cuales permiten que los usuarios de la información financiera obtengan una adecuada explicación de los hechos que conforman las cifras presentadas		
1.2.3.1.12	.....27.1. Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	si	Las notas de revelación (de carácter específico y general) cumplen con los requerimientos establecidos en el manual de políticas contables de la entidad, así como de la normatividad aplicable.		
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	Las revelaciones a notas financieras son preparadas como parte complementaria a las cifras de los estados financieros, realizando la explicación de las mismas para que los usuarios de la información puedan contar con información cuantitativa (cifras) y cualitativa (explicaciones), de igual forma se realizan comparativas con la vigencia anterior.		
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 periodo a otro?	si	Las variaciones que presentan en las notas a los estados financieros hacen referencia a los cambios que se presentaron entre los periodos 2020-2021.		
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	para las notas en las que se han aplicado juicios profesionales, tales como la determinación de la vida útil y las provisiones, se ha incluido una explicación del juicio profesional y como se determinaron los saldos.		
1.2.3.1.16	.....27.5. Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	si	el grupo contabilidad y costos de la entidad realiza las conciliaciones y verificaciones de los saldos de los libros de contabilidad con respecto		

			a la información presentada en los estados financieros, así como en las notas de revelación, para verificar su consistencia con relación a la situación económica real de la entidad.		
1.3.1	.....28. Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información fra con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	si	Los estados financieros son presentados dentro de la audiencia pública de rendición de cuentas, así mismo se presentan dentro del temario de la audiencia pública de la rendición de cuentas.	1,00	
1.3.2	.....28.1. Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	si	Se verifican con los estados financieros físicos, aprobados y publicados, así mismo cabe anotar que dicha información es la que se transfiere a la contaduría general de la nación.		
1.3.3	.....28.2. Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	si	Se elaboran y se presentan ayudas ejecutivas que permiten a las partes interesadas entender y comprender fácilmente todo el comportamiento financiero de la entidad en un periodo contable determinado.		
1.4.1	.....29. Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	si	El proceso de administración financiera, tiene identificados los riesgos de gestión y corrupción por cada una de las dependencias que conforman el proceso, los cuales mediante un mapa de riesgos relacionan las causas, probabilidad e impacto y sus actividades de control.	1,00	
1.4.2	.....29.1. Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	si	Las actividades de control establecidas en el mapa de riesgos de gestión del proceso, establece las fechas en las cuales se debe realizar el monitoreo, así como el		

			registro del mismo mediante el aplicativo suite visión empresarial.		
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	La entidad tiene identificados tres (03) posibles riesgos, mediante el mapa de riesgos, se ha evaluado la probabilidad e impacto de los mismos.	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	La entidad en cumplimiento del plan anticorrupción y atención al ciudadano, tiene establecida la actividad de revisar y monitorear al interior de cada dependencia los riesgos identificados y sus actividades de control, así como analizar la posibilidad de nuevos posibles riesgos.		
1.4.5	.....30.2. Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	si	Los riesgos se revisan periódicamente dentro de la vigencia, en atención al plan anticorrupción y atención al ciudadano, monitoreando e identificando los nuevos posibles riesgos.		
1.4.6	.....30.3. Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	si	Cada proceso tiene controles establecidos para la mitigación del riesgo.		
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	La entidad realiza la autoevaluación de la gestión de forma semestral, este resultado es publicado por medio de la suite visión empresarial para su socialización.		
1.4.8	.....31. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	si	El recurso humano asignado al grupo de contabilidad y costos para la vigencia 2021, estaba compuesto por 2 funcionarios de planta y 5 supernumerarios, cuyos perfiles son validados antes de realizar la vinculación por el grupo talento humano de la entidad.	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	Al momento de la vinculación o reubicación de los funcionarios asignados al grupo de contabilidad y costos, se verifica que cuenten con la formación académica y la experiencia mínima requerida para llevar a cabo los procesos y competencias en el ejercicio de sus funciones.		
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	si, se realizó la capacitación en planeación estratégica y gestión del conocimiento	1,00	
1.4.11	.....32.1. Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	si	Mediante informes semestrales el funcionario encargado del procedimiento de capacitación del FORPO, presenta a la subdirección administrativa y financiera los avances y ejecución del plan de capacitación correspondiente al período verificado.		
1.4.12	.....32.2. Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	si	Por medio del formato de evaluación del impacto, donde se mide la eficacia de las diferentes capacitaciones realizadas por la entidad y demás procedimientos del grupo de talento humano del FORPO que son los encargados de estas capacitaciones.		
2.1	fortalezas	no	La entidad tiene definido el manual de políticas contables y procedimientos que apuntan a su aplicación y cumplimiento. El proceso de administración financiera tiene establecidos procedimientos determinar el flujo de información que alimenta la contabilidad de la		

			entidad. la entidad presentó oportunamente la información contable en el sistema consolidador de hacienda e información financiera pública		
2.2	debilidades	no	En la actualidad el grupo contabilidad y costos no cuenta con personal de planta, la vinculación del personal supernumerario se realiza a partir del mes de febrero, dificultando el análisis, elaboración y presentación de la información financiera. El sistema de información contable de la entidad requiere de ajustes manuales.		
2.3	avances y mejoras del proceso de control interno contable	no	Se elaboran planes de mejoramiento de los hallazgos resultantes de las auditorías internas y externas. Se realizan conciliaciones y seguimientos a la información contable entre las dependencias que alimentan la contabilidad de la entidad.		
2.4	recomendaciones	no	Realizar capacitaciones a los funcionarios en temas contables y tributarios. Sensibilizar a las demás dependencias en cuanto al flujo oportuno de información hacia el área contable. Ajustar el cronograma para la elaboración de los estados financieros y revelaciones, con el fin de tener oportunamente la información para la evaluación del control interno contable. Revisar la pertinencia de los indicadores que se tienen definidos para las necesidades de la entidad.		