

93272426 - U.A.E. Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.81
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	Existe Manual de Políticas Contables en su segunda versión de fecha Octubre 01 de 2018, procedimientos de carácter financieros los cuales se encuentran publicados en la intranet de la entidad.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La elaboración de las políticas se hace conjuntamente con las áreas generadoras de información contable, de igual manera son socializadas en comité de implementación (NICSP) acta del 10 de abril del 2018 y en el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable con acta del 24 de sept del 2018, de igual manera se puede evidenciar la publicación en la pagina intranet el manual de políticas contables.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	se cuenta con el manual de políticas contables el cual es aplicado en el desarrollo del proceso contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables se contrubuyo con las áreas generadoras de información basado en el marco normativo para entidades de gobierno identificando la naturaleza de las actividades de la AUNAP.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El manual de políticas contables busca la representación fiel de la información suministrada por las áreas generadoras de la información financiera.		
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?	PARCIALMENTE	La entidad elabora planes de mejoramiento a los cuales se establecen los tiempos, las acciones y las unidades de medida y se hace seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento, pero la entidad no cuenta con instrumentos para realizar el seguimiento a dichos planes de mejoramiento.	0,60	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	NO	No Aplica.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	El asesor de control interno de manera trimestral realiza el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento establecidos durante la vigencia y presenta los avances ante el comité de coordinación de control interno y el área de Gestión financiera desarrolla las acciones de mejora, Actividades y unidades de medida en las fechas determinadas.		
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	Se emitió la circular 015 del 30 de nov de 2018 cuyo asunto es Solicitud a las áreas generadoras de información financiera bajo norma internacional en donde se requiere que dichas áreas remitan dentro de los primeros 5 días hábiles de cada mes los informes periódicos del mes inmediatamente anterior a la coordinación financiera para ser incorporados en el sistema SIF Nacion II	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La elaboración de los procedimientos se realiza con el personal involucrado con quienes a su vez se socializa el proceso establecido con calidad, soportado mediante circular 016 de fecha 30/nov/2018 Cierre de Vigencia Fiscal 2018.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Se tiene identificados mediante la circular 015 del 30/nov/2018 cuyo asunto es Solicitud a las Áreas Generadoras de información financiera bajo Norma Internacional		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Existen procedimientos internos publicados en la intranet los cuales facilitan la aplicación de las políticas establecidas.		
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	Se cuenta con una política para el manejo de bienes, de igual manera se tiene establecido el manual para el Manejo administrativo de los bienes de propiedad de la Aunap normalizados por Calidad MN-GA-001 del 28 de junio 2018 Version 2, tambien existe una circular 014 del 15 de noviembre de 2018 la cual contiene adjunto la presentación de la responsabilidad que tienen los funcionarios, contratistas y servidores publicos sobre los bienes a su cargo	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se ha socializado mediante la circular número 014 del 15/11/2018, el manual Para el manejo administrativo de los bienes de propiedad de la AUNAP y mediante comité		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se verifica mediante Toma Fisica la cual se dio a conocer mediante acta de comité numero 014 del 11 de julio de 2018		
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	Se cuenta con un procedimiento para la elaboración de conciliaciones formalizado por calidad mediante el código PR-GF-010 version 1 del 7de junio 2018 y se cuenta con una política de conciliación establecida en el cap 2 doble el manual de políticas contables numerales 2.10- 2.101, 2.102 y 2.103	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia control de asistencia del 25 de septiembre de 2018 en la cual se socializa el proceso de conciliación.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	De manera aleatoria se verifica la existencia de conciliaciones con las áreas generadoras de información debidamente firmadas, como conciliación de cobro coactivo con el área jurídica, conciliación cuenta reciproca con el Tesoro Nacional, conciliación cuenta unica nacional con la DPR		
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 MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	Se cuenta con procedimientos normalizados por Calidad en los cuales se establecen las funciones y responsabilidades dentro de los procesos contables y la entidad cuenta con manual de funciones para el personal de planta.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se elabora el procedimiento con el personal involucrado en el proceso y se establecen las funciones de cada uno		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se verifica el cumplimiento de estos procedimientos y se evidencia en los registros presupuestales y contables a través de la cadena presupuestal (registro presupuestal, obligación y pago)		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El grupo de gestión financiera cuenta con un calendario de presentación de informes vigencia 2018, el cual se cuenta con el procedimiento de elaboración de información financiera que sean requeridos por las entidades, con el fin de atender de forma oportuna la información financiera de la AUNAP	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa a través de correo electrónico.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se cumple con la instrucción de las fechas estipuladas en el calendario, evidenciando la presentación oportuna de la información financiera en las fechas establecidas		
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	Existe circular numero 016 del 30 de noviembre de 2018 cuyo asunto es cierre de vigencia fiscal año 2018, al igual se cuenta con el procedimiento de elaboración de estados financieros normalizado por calidad mediante código PR-GF-8 version 2 mayo 24 de 2017	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se socializa mediante capacitación recibida del Ministerio de Hacienda y Crédito Público referente a la circular externa 050 de 2018 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público cuyo asunto es aspectos a considerar para el cierre de información en el SIF Nacion y elaboración y cumplimiento de la circular 016 del 30 de nov 2018 cierre de vigencia 2018.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Se cumple con el procedimiento evidenciado en el estado financiero a 31 de dic 2018.		
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	Se tiene establecido el manual para el Manejo administrativo de los bienes de propiedad de la Aunap normalizados por Calidad MN-GA-001 del 28 de junio de 2018 Version 2, en el cual se establece la toma física de inventarios, de igual manera de manera mensual se realizan los cargues de información pertinente al sistema SIF NACION estableciendo la conciliación entre las áreas que permite verificar y cruzar la existencia de activos y pasivos de la entidad.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se evidencia y se socializa los procedimientos mediante el comité de manejo de bienes para el manejo de inventarios y en el comité de sostenibilidad contable lo que respecta a provisiones con acta de fecha 30 de enero de 2019 teniendo en cuenta que para esta fecha no habia culminado el cierre contable		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se cumple con los procedimientos reflejados en el estado financiero de manera mensual		
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	La AUNAP cuenta con el comité técnico de sostenibilidad del sistema contable con las resoluciones 1156 del 15 de agosto de 2014, 2447 del 2 de octubre de 2018 y comité de implementación para la convergencia hacia normas internacionales de contabilidad del sector publico creado bajo la resolución 1492 del 5 de sept de 2016, el cual finalizo con la resolución 2346 del 2 de oct de 2018.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan reuniones de comité de manera periodica de acuerdo a las necesidades presentadas para la toma de decisiones, se evidencian reuniones de comité (comité de implementación para la convergencia hacia NICSP) 11 de sept del 2018, 10 de julio de 2018, 24 de sept de 2018, 23 de nov de 2018, 4 dic de 2018, 27 de dic de 2018 y 30 de enero de 2019.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Mediante las reuniones de comité técnico de sostenibilidad del sistema contable y el comité NICSP se socializa el cumplimiento de los compromisos establecidos (temas relevantes al manejo del pago de incapacidades, ingreso de elementos adquiridos por convenios en vigencias anteriores informados en el mes de septiembre 2018 y provision de demandas en contra de la AUNAP)		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis, depuración y seguimiento de las cuentas se realiza de manera permanente y dependiendo la complejidad de la toma de decisiones se cita a comité técnico de sostenibilidad del sistema 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 evidencian flujogramas los cuales estan normalizados por calidad en los procedimientos	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentran identificados los proveedores de información dentro del proceso contable mediante la circular 015 del 30 de nov del 2018 Solicitud a las Areas generadoras de información financiera bajo norma internacional		

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene identificado que los receptores de información dentro del proceso contable es el grupo de gestión financiera	
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	Se cuenta con los derechos y obligaciones debidamente individualizados en la contabilidad apoyados en el software QUICK DATA ERP para nómina y almacén.	1,00
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	La recepción de información de los derechos y obligaciones son informadas de manera individual por cada una de las áreas generadoras de información contable.	
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La baja en cuentas se hace de manera individual para los derechos y obligaciones	
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca AUNAP aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones	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	Para el proceso de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, la Autoridad Nacional de Acuicultura y Pesca AUNAP aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado en el Régimen de Contabilidad Pública mediante Resolución No. 533 de 2015, instructivo 002 de 2015 relativo a los procedimientos aplicar para la transición al nuevo marco normativo para entidades del gobierno, catálogo general de cuentas- resolución 620 de 2015 y demás normatividad vigente	
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 AUNAP aplica Resolución 620 de 2015 catálogo general de cuentas y versiones actualizadas	1,00
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan revisiones permanentes de las Tablas Contables del SIIIF Nación II	
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La AUNAP registra los hechos económicos individualizados con apoyo del software contable QUICK DATA ERP para nómina y almacén los demás registros se hacen individualizados en el SIIIF Nación II	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	La Aunap clasifica los criterios contables en cumplimiento al marco normativo y el manual de políticas contables.	
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	La Aunap contabiliza los hechos cronológicamente y de manera mensual con la información suministrada por las áreas generadoras de la información contable.	1,00
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos y son llevados a comité de sostenibilidad los temas especiales que se informen con posterioridad al hecho ocurrido información soportada mediante actas de comité de sostenibilidad del 23 de Noviembre de 2018 y 04 de Diciembre de 2018	
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El registro consecutivo de los hechos económicos se genera automáticamente por el sistema SIIIF Nación II	
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos se encuentran registrados y soportados por documentos idóneos facilitados por las áreas generadoras de información contable	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	Se verifica la información contable informada por las áreas para proceder a los registros contables.	
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los registros contables se encuentran custodiados y conservados en cumplimiento a la tabla de retención documental	
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El registro de los hechos económicos de la AUNAP se refleja con los comprobantes de contabilidad de acuerdo a los soportes enviados por las áreas generadoras de la información contable	1,00
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se verifica el comprobante contable cronológico de los hechos económicos y son llevados a comité de sostenibilidad los temas especiales que se informen con posterioridad al hecho ocurrido, información soportada mediante actas de comité de sostenibilidad del 23 de Noviembre de 2018 y 04 de Diciembre de 2018	
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El comprobante contable se genera automáticamente por el sistema SIIIF Nación II	
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad se encuentran soportados mediante comprobantes de contabilidad realizados por el grupo de gestión financiera	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	Teniendo en cuenta que los comprobantes de contabilidad se generan en el aplicativo SIIIF II siendo el reflejo los libros de contabilidad que genera automáticamente el SIIIF Nación II	
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	Cuando existen diferencias entre los registros en libros y los comprobantes de contabilidad se informa al SIIIF Nación II a través de incidentes teniendo en cuenta que no puede existir diferencia entre los libros y los comprobantes de contabilidad	
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El aplicativo sif nación cuenta con los reportes de información contable como lo son reporte auxiliar contable, detallado, por PCI, saldos y movimientos lo cual permite corroborar la completitud de los registros contables	1,00
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera permanente la verificación de los reportes, tanto en el día a día como en las conciliaciones realizadas de manera mensual	
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	Los libros de contabilidad se encuentran actualizados por el SIIIF Nación II y son utilizados para la elaboración del informe trimestral que se transmite a la contaduría general de la nación	
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 AUNAP aplicó criterios de medición inicial del marco normativo para entidades de gobierno, trabajo desarrollado mediante el comité de norma internacional, en los grupos establecidos en dicho comité reflejados en el ESFA. Según acta de fecha julio 10 de 2018 donde se aprueba el ESFA	1,00
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los criterios de medición de activos, pasivos ingresos y gastos se elaboran conjuntamente con las áreas generadoras de información contable por lo tanto son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable	
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	Los criterios de medición de activo, pasivo, ingresos y gastos se aplican conforme al marco normativo para entidades de gobierno y al manual de políticas contable establecido en la AUNAP.	
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 AUNAP cuenta con el software de apoyo QUICK DATA ERP el cual fue parametrizado de acuerdo al manual de políticas contables establecido en cumplimiento al marco normativo para entidades del gobierno	1,00
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	El manual de políticas en su capítulo 12, numeral 12.5.3, establece el método de depreciación utilizado para el cálculo del mismo.	
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 manera mensual mediante el software de apoyo QUICK DATA ERP el grupo de gestión administrativa informa la depreciación mensual de la propiedad planta y equipo la cual es revisada a nivel de cuenta contable por el grupo de gestión financiera	
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Los indicios de deterioro se verifican en la información reportada en la cuenta de almacén de manera mensual soportados por los informes presentados por los funcionarios que informan el deterioro de los activos que tienen a su cargo al grupo de gestión administrativa y a su vez este es informado al área financiera mensualmente	
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	Los criterios de medición posterior se encuentran plenamente establecidos en el manual de políticas contables para cada uno de los elementos financiero	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 se elaboró con base al marco normativo para entidades de gobierno en cumplimiento a lo establecido en la resolución 533 del 2015	
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Los hechos económicos ocurridos permiten identificar y proyectar actualización posteriores que ocurran en mediano y largo plazo	
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	El manual de políticas contables se elaboró con base al marco normativo para entidades de gobierno, la medición posterior establecida se efectúa de acuerdo a lo establecido en el manual	
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se realiza la actualización de los hechos económicos de la AUNAP a través de los informes presentados por las áreas generadoras de la información contable bajo marco normativo de entidades de gobierno y teniendo en cuenta las decisiones tomadas en los comités realizados de sostenibilidad contable en la vigencia	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones fundamentadas en estimaciones son soportadas por juicios de expertos ajenos al proceso cuando aplique	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros de acuerdo a las fechas establecidas	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	La divulgación de los estados financieros se realiza a través de la página ed la AUNAP, la intranet y la cartelera en cumplimiento al lineamiento establecido en el Plan de Acción Institucional.	
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	La divulgación de los estados financieros se realiza a través de la página ed la AUNAP, la intranet y la cartelera	
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Se realiza la presentación de los estados financieros de manera mensual para la toma de decisión	
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La AUNAP elabora el juego completo de los estados financieros a 31 de dic como se evidencia en la publicación en la página web.	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros se elaboran con los reportes emitidos por SIIIF Nación II conciliando con los saldos de los libros de contabilidad	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	Se realiza de manera mensual el análisis con el fin de verificar los saldos de las partidas de los estados financieros con las conciliaciones realizadas por las áreas generadoras de información contable	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La AUNAP establece de manera mensual los indicadores financieros los cuales son presentados a la alta dirección	1,00
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores reflejan la situación financiera de la AUNAP como resultado del proceso contable	
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores son elaborados de acuerdo a la naturaleza del indicador.	

1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	De manera mensual se elaboran notas a los estados financieros con el fin de ilustrar la comprensión por parte de los usuarios	1,00	
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 a los estados financieros se elaboran de manera mensual de acuerdo al marco normativo para las entidades de gobierno		
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 notas a los estados financieros se elaboran de manera mensual de acuerdo al marco normativo para las entidades de gobierno		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	SI	Las Notas a los estados financieros para el primer periodo de aplicación del Marco Normativo para las entidades de Gobierno no presentan variación de acuerdo a las directrices impartidas por la Contaduría.		
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	Las Notas a los Estados financieros explican las metodologías y juicios profesionales para la preparación de la información cuando hay lugar a ello		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información que se presenta a los distintos usuarios es una sola y es generada a través del aplicativo de SIIF Nación II		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿ SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presentan los estados financieros en la rendición de cuentas cumpliendo la normatividad CONPES 3654 del 2010, por la cual se establece la política de rendición de cuentas; la ley 1712 de 2014, por medio de la cual se crea la ley de transparencia y del derecho de acceso a la información pública nacional y el manual unico de 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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	La información que se presenta a los distintos usuarios es una sola y es generada a través del aplicativo de SIIF Nación II		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentan explicaciones que ilustran a los asistentes de la rendición de cuentas mediante la comprensión de información financiera a través de ejecuciones realizadas de compromisos obligaciones y pagos de la entidad, así mismo se presentan los recaudos recibidos en la vigencia por los diferentes servicios que presta la entidad, el cumplimiento de los informes que se presentan a los entes de control		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	Existe el mecanismo de control de riesgos de indole contable mediante el mapa de riesgos establecido para la vigencia 2018.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Se deja evidencia mediante el mapa de riesgo institucional y se realiza socialización con el grupo de gestión financiera		
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 INDOLE CONTABLE?	SI	Mediante el mapa de riesgos construido por los funcionarios y contratistas de la entidad, reportando su seguimiento oportuno al área de planeación	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Se analiza mediante las reuniones socializadas y realizadas con el grupo de gestión financiera el mapa de riesgos en forma permanente		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Se revisan, actualizan y se envían al área de planeación para la respectiva actualización del mapa de riesgos, se evidencia la incorporación de dos riesgos financieros (gestión) y uno de corrupción en el mapa de riesgos institucional vigencia 2018		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se ha establecido procedimientos, políticas y manuales que permiten mitigar la ocurrencia de los riesgos identificados como lo son el MN-GF-003 manual operativo para la personalización y parametrización de la banca virtual, procedimiento PR-GF-011 para el tratamiento financiero de los convenios y el PR-GF-010 procedimiento para elaboración de conciliaciones.		
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	Se realizan a través de las conciliaciones que se hacen y teniendo en cuenta el mapa de riesgos construido por el grupo de funcionarios y contratistas de grupo de gestión financiera mediante acta de reunión del 27 de noviembre de 2018 cuyo tema de reunión es socialización mensual de retroalimentación de controles y mejora de los procesos a cargo del área de gestión financiera		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El grupo de gestión financiera lo conforma profesionales idoneos para el manejo del sistema SIIF Nación, conocimiento en Normas internacionales, especialistas en el análisis de la información contable	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	Están debidamente capacitadas ya que el min de hacienda envía correos a la coordinación del sistema SIIF Nación y esta a su vez realiza las inscripciones de los diferentes ciclos de negocio que maneja el sistema SIIF Nación para funcionarios y contratistas los cuales realizan el manejo de la información financiera de la Entidad		
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?	NO	Dentro del plan de capacitación institucional no se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Dentro del plan de capacitación institucional no se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Dentro del plan de capacitación institucional no se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable		
2.1	FORTALEZAS	SI	La AUNAP cuenta con un personal profesional en el grupo financiero comprometido y con suficiente formación académica, experiencia profesional idonea y con sentido de pertenencia. La entidad cuenta con un marco normativo definido para la preparación y presentación de información contable y toda la cadena presupuestal se registra a través del sistema integrado de información financiera SIIF Nación II. La presentación de información a entes de control es descargada directamente de éste sistema en tiempo real y cumplen con la entrega de información en los tiempos establecidos. Se evidencia que a raíz de las observaciones y recomendaciones efectuadas por la Contraloría General de la Republica y por Control Interno han mejorado ciertos aspectos en cuanto a procedimientos, reportes y la gestión financiera en general		
2.2	DEBILIDADES	PARCIALMENTE	A pesar de que las diferentes cuentas contables que maneja el área de gestión financiera se encuentran conciliadas, se evidencia que no todas las áreas proveedoras de la información suministran dentro de los 5 primeros días la información necesaria permitiendo así un registro de los hechos económicos en el momento en que se causan. Se evidencia falta de controles que garanticen el registro oportuno y cronológico de activos que ingresan a la Aunap a través de convenios de vigencias anteriores.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se recalca que el grupo de Gestión Financiera se esfuerza por soportar todas y cada una de las calificaciones que se dan a las preguntas de la presente evaluación y propenden por un mejoramiento continuo teniendo en cuenta las Observaciones y recomendaciones dadas por el Asesor de Control Interno.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	La entidad debe implementar un plan de capacitación institucional en temas de actualización financiera y tributaria, no solamente al equipo de trabajo que conforma el área de gestión de finaciera, si no también al personal de las áreas generadoras de información financiera. Se recomienda trabajar en la identificación de nuevos riesgos de indole financiero y contable que puedan afectar la normal ejecución de los procesos contables y la generación de información contable, lo anterior teniendo en cuenta que en el área financiera se llevan a cabo diversas operaciones y procedimientos se deben tener como mínimo por cada procedimiento un indicador que de razón de la eficiencia y la eficacia del mismo. La AUNAP debe realizar la revisión de los criterios contables aplicados del aplicativo QUICK DATA RP, teniendo en cuenta que éste apoya la gestión financiera de las áreas de almacén y talento humano, con el fin que dicha información sea ídnea, transparente, eficaz y veraz, para su reconocimiento en los balances de la entidad, en la producción de información contable que permita ser insumo eficiente para el SIIF NACIÓN.		