



## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE SAPIENCIA 2017

CONCEPTO		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4.3</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>4.5</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>4.6</b>	
<b>1</b>	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	Los productos del proceso contable para las otras áreas y usuarios externos están plenamente identificados y son: Balance General aprobados y firmados, EAFES aprobados y firmados; Estado de Cambios en el Patrimonio; Estado de Flujo de Efectivo; Notas a los Estados Financieros; Comprobantes físicos de egreso e ingreso; Informes de bancos; Informes de ejecución del PAC; Convenios/contratos con entidades financieras (Anexos técnicos y jurídicos); Conciliación Bancaria; Libros auxiliares y oficiales y registrados; Informe de Cartera; Indicadores financieros, etc.
<b>2</b>	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Las entradas del proceso contable están plenamente identificadas y son: IPC y % Proyectado de incremento; Planta de cargos y salarios; disponibilidad y compromisos presupuestales; Documentos para pago de obligaciones, Plan Estratégico; Plan de Acción; Plan de Adquisiciones; Balance General, Estados Financieros y Presupuesto de las vigencias anteriores; etc.
<b>3</b>	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	Los procesos proveedores del proceso contable son: Direccionamiento Estratégico; Gestión Administrativa y Talento Humano; Gestión Jurídica; Financiamiento a los Programas de Educación Superior; Fortalecimiento de la Educación Superior-Sinergias.
<b>4</b>	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?	4	En el 2017 se aprobaron las políticas de reconocimiento contable en el sistema de gestión de la calidad; sin embargo se actualizó la política general y se construyeron políticas por cada uno de los procesos contables y serán presentadas al Consejo Directivo de febrero 13 de 2018 para su aprobación y son: 1. efectivo y equivalente del efectivo; 2. Cuentas por cobrar; 3. Propiedades, planta y equipo; 4. Bienes de uso público; 5. Intangibles; 6. Prestamos por pagar; 7. Beneficios a empleados; 8. provisiones; 9. Ingresos; 10. Deterioro del valor de los activos; 11. Hechos ocurridos después del periodo.
<b>5</b>	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	Se cumplen las políticas contables. A Contabilidad se envían todas las transacciones, hechos y operaciones que se generan en la Agencia, con sus debidos soportes, tales como facturas, cuentas de cobro, informes de interventoría y/o supervisión, etc. Se causan y se procede el pago en Tesorería. Para su registro quedan copia de los ingresos, egresos, extractos bancarios, etc.
<b>6</b>	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados en la entidad están identificados y registrados en los documentos correspondientes como: comprobantes de ingreso, egreso, contratos de adquisición de bienes y servicios o de arrendamiento, contratos interadministrativos, comodatos, conciliaciones, facturas de arrendamiento o de servicios, declaración mensual de reafuente etc., lo que facilita su medición y cuantificación.

7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	Las cifras registradas en los estados financieros están soportadas en los comprobantes de ingreso, egreso, contratos de adquisición de bienes y servicios o de arrendamiento, contratos interadministrativos, inversiones y cuentas bancarias, activos, obligaciones laborales, cartera, contratos fiduciarios, licencias de software, pólizas de amparo etc. Respecto del registro de las ejecuciones de las fiducias de Fondos, respecto del Icetex, el estado de cuenta no lleva anexo el extracto que da cuenta de la ejecución pormenorizada de estos recursos.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	El formato de ordenes de pago no contemplan una casilla de descripción o concepto; sin embargo los documentos generados en la Agencia permiten que haya una identificación real del hecho, transacción u operación realizada, en la casilla detalle queda el N° del contrato, o sea que se remite al contrato enunciado o documento fuente que dió origen al pago. En el 2017, por acción de mejora formulada en el 2016, se presentó una mayor descripción y detalle en los informes de supervisión. La Contadora hace validación de cifras en Fondos y las fiducias presentan informes mensuales y en el registro queda la descripción detallada del egreso y en los soportes del pago
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	Los cargos están acorde con el perfil que necesita el proceso de "Gestión Financiera" y son desempeñados por personal idóneo con el suficiente conocimiento y experiencia. Sin embargo a pesar que este personal está actualizándose en las nuevas reglamentaciones y normativa vigente, en el 2017 no se brindó la capacitación suficiente en materia contable, frente a las normas internacionales aplicables plenamente en el 2018. Los procedimientos contables están a cargo del Contador y los requisitos definidos para desempeñar el cargo son: Contador Público titulado y doce (12) meses de experiencia en el sector público, también es Contador Público el Subdirector Administrativo-Financiero.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen ampliamente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la Agencia y los aplican en la identificación, clasificación y registro de las transacciones de la Entidad.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4	Los documentos de la Agencia que generan transacciones están plenamente identificados y registrados en los correspondientes comprobantes de ingreso, egreso, contratos de adquisición de bienes y servicios o de arrendamiento, convenios, extractos bancarios, conciliaciones de nómina, presupuesto, activos, cartera, etc., que son los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados, por la entidad.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	Existe una adecuada identificación, que permite mostrar una clara y razonable información, a través de los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la Entidad.
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?	5	La Contadora interpreta y clasifica la información, conforme con el Régimen de Contabilidad Pública avalado por la Contaduría General de la Nación que aplica a los establecimientos Públicos.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4.5</b>	

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?	4	Los procedimientos contables son: Liquidación de nómina, b: Elaboración conciliación bancaria; c. Elaboración comprobantes de egreso, d. Conciliación de cuentas; e. Cierre del periodo; f. Procedimiento bimensual de declaración de ICA; g. Declaración mensual de rete fuente; h. Registro y causación; i. Administración de ingresos y egresos. Desde la caracterización del proceso Gestión Financiera se identificaron las entradas del proceso contable y los procesos proveedores de información y los que intervienen en el proceso contable.
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	En el Catálogo General de Cuentas, el cual hace parte del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, la Agencia identifica y clasifica los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales generados por la Entidad.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	La Resolución 355 de 2007 adopta el Plan General de Contabilidad Pública del sector público y la resolución 356 de 2007 contiene además los procedimientos contables; El Catálogo General de Cuentas es el instrumento para el reconocimiento y revelación de las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Agencia.
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?	4	El sistema informático SAP (Sistema, Aplicaciones y Producto) que utiliza la Agencia, fue parametrizado teniendo en cuenta la normatividad que le aplica a las Entidades Públicas y se encargará de producir con esos datos información útil para la toma de decisiones y la exposición de esos datos de forma tal que puedan ser interpretados por los interlocutores interesados, pero se debe señalar que la Contadora de la Entidad, se encarga de verificar que las transacciones, hechos y operaciones estén clasificadas teniendo en cuenta el Marco Conceptual y el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.
18	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 Catálogo General de Cuentas que se tiene implementado, esta actualizado de acuerdo a la última versión de la Contaduría General de la Nación. El Contador de la Agencia tiene la responsabilidad de consultar los cambios emitidos por la CGN y de verificar, actualizar las cuentas y procedimientos que vayan presentando.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	4	Las cuentas y subcuentas utilizadas fueron tomadas del Catálogo General de Cuentas, teniendo en cuenta el tipo de transacciones y operaciones realizadas por la Agencia, señalando que se han adoptado acciones de mejora en tal sentido, formulados por el ente de control fiscal de Medellín, frente a reclasificaciones.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Las cuentas bancarias son conciliadas mensualmente por el área contable, así mismo el encargado de la tesorería concilia y cruza la información mes a mes, con la finalidad de tener las conciliaciones saneadas y se dejan soportes documentales en medio físico. Se realiza conciliaciones cuenta a cuenta tanto bancarias como de las fiducias.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	La Agencia realiza conciliaciones periódicas de saldos recíprocos en el 2017 con la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín; la Universidad de Antioquia; las Instituciones Educativas Universitarias ITM, Pascual Bravo y Colegio Mayor; el Instituto de Desarrollo de Antioquia IDEA; la Empresa de Desarrollo Urbano EDU, Empresa de Seguridad del Estado ESU (Cto 39 de 2015)
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4.3</b>	

22	Se realizan periodicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3	Se realizan conciliaciones mensuales de bancos, nómina, cartera, activos, fiducias etc. Se debe resaltar que las conciliaciones bancarias se hacen cada mes manteniendose actualizadas las mismas; con la Oficina Jurídica se hace la verificación frente a litigios o demandas, con presupuesto también se hace el mismo ejercicio mensual, del cual sale un reporte con las inconsistencias, por lo tanto se revisa uno a uno cada documento; la diferencia radica en que contabilidad registra anualmente las cuentas por cobrar de los programas o proyectos y las lleva al gasto mensualmente de acuerdo a la ejecución, mientras en presupuesto se ejecuta al 100% con cargo al programa o proyecto. La conciliación con fondos requiere la conciliación via base de datos y apenas en noviembre 30 de 2017 se logró levantar las bases de datos completas de las diferentes cohortes.
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	En Diciembre de 2017 se realizó una toma física de los bienes de la Agencia: Sede principal y los satelites en los cinco corregimientos: Santa Elena, San Antonio de Prado, San Cristobal. Los bienes de Palmitas y Altavista están en sapiencia, por traslado de la centralidad. El responsable de la cartera de bienes asignada a cada Servidor, hace la revisión periodica de los mismos, falta plaquetiar algunos bienes.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	La Contadora de la Agencia es el responsable de registrar las cuentas, garantizando una adecuada parametrización. Los registros contables son revisados antes del cierre contable mensual, con el fin de corregir las inconsistencias, los ingresos y egresos se revisan con mucha rigurosidad, por lo tanto, las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones asentadas.
25	Se hacen verificaciones periodicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	La Contadora hace una verificación diaria del registro de los ingresos, verifica de forma mensual a través de las conciliaciones mensuales: de los pagos, la nómina, los activos etc., también las verificaciones con presupuesto realizadas mensualmente, de esta forma se detectan las inconsistencias las cuales son corregidas antes del cierre.
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?	4	Contabilidad efectúa los registros contables en forma cronológica y de acuerdo con la numeración y fecha en que se ingresa la información al Sistema de Información Financiero de cada uno de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, revisando el consecutivo de las ordenes de pago e ingresos de la Agencia.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Los primeros días de cada mes se elabora el corte de documentos, el cual es revisado y verificado con el Sistema Información Financiera, para hacer el cierre contable. Cada mes se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de integridad de la información de egresos, facturación.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	La Agencia cumple con los lineamientos establecidos en el régimen de contabilidad pública, se aplica la normativa contable vigente avalada por la Contaduría General de la Nación para los establecimientos públicos
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	La entidad cuenta con un software llamado SAP, el cual tiene integrados los procesos administrativos y financieros, con los siguientes módulos: FI- corresponde a Gestión Financiera y FM- Presupuesto. La cartera se registra y controla a través de la herramienta desarrollada en la Agencia denominada MINOTAURO, no hay interfases, lo integra manualmente la contadora
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	El área de Contabilidad calcula los valores correspondientes para los bienes de mínima cuantía, según valor UVT, para el 2017 era de \$1.593.000, en cuanto a la depreciación, provisión y amortización, valorización y agotamiento, cuando corresponde, a través del sistema informatico SAP, los valores inferiores se registran en el activo para que visualice el ingreso del activo, por un mayor control y se deprecian en el mismo mes.

31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5	Los diferentes documentos soportes como: contratos de prestación de servicios, contratos de bienes y/o servicios, facturas, cuentas bancarias, inversiones, obligaciones laborales, comodatos, etc., están soportando cada uno de los respectivos registros contables.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	En contabilidad, se generan los diferentes comprobantes según el tipo de documento de cada una de las transacciones, hechos u operaciones realizadas y registradas por la Agencia.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Los libros contables están soportados en los diferentes tipos de documento, de acuerdo con la transacción, hecho u operación y conforme a la normativa vigente sobre la materia y se generan los respectivos libros de contabilidad del Sistema de Información SAP. Los ajustes se realizan normalmente a través de comprobantes de contabilidad.
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4.4</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4.6</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Los libros de contabilidad se elaboran y diligencia según las normas y parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación y son manejados a través del procesamiento electrónico de datos, se pueden consultar directamente en el sistema.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las cifras registradas en los estados financieros son tomadas de los libros de contabilidad y de la fuente que es el sistema integrado de información SAP, donde están consignados todos los registros.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	El sistema informativo SAP es aplicado por la Agencia y es el mismo utilizado por el Municipio de Medellín, quien le hace el mantenimiento periodico conforme con los protocolos establecidos, es un programa eficiente, ágil y transparente. El mantenimiento del aplicativo MINOTAURO lo hace el área de sistemas de Sapiencia.
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?	5	Contabilidad entrega los Estados Financieros en forma trimestral al Representante Legal y el los avala con su firma y los presenta periodicamente al Consejo Directivo de la Agencia. También se realiza la rendición de la cuenta a los diferentes Entes de Control y Vigilancia en las fechas establecidas por cada uno de ellos. Estos informes son generados días antes de su rendición, con el fin de que puedan ser verificados antes del envío a los Entes de Control ya sea Contraloría General de Medellín, Contaduría General de la Nación, Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín etc.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Los Estados Financieros de la Agencia y las notas explicativas a los mismos acogen la doctrina contable y los conceptos de carácter vinculante que emite la CGN, están de acuerdo al procedimiento para la estructuración y presentación de los estados contables básicos, cumpliendo con las formalidades del Régimen de Contabilidad Pública.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4	En el contenido y análisis de las Notas a los Estados Contables tienen relación con las particularidades sobre el manejo de la información contable, explicadas de forma cualitativa y cuantitativa, de acuerdo con la estructura del Catálogo General de Cuentas; siguiendo plan de mejoramiento formulado a la Contraloría General de Medellín, se ajustaron las notas a los estados financieros del año 2017, aclarando los conceptos y detallando las cifras contables que hacen referencia a la nota.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Se revisa, analiza y compara la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los mismos, antes de dejarlas en firme, por parte del Subdirector Administrativo, Financiero y de Apoyo a la Gestión

<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	<b>4.2</b>	
<b>41</b>	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 se entregan cada mes al Representante Legal y el los avala con su firma y los presenta periódicamente al Consejo Directivo de la Agencia. También se realiza la rendición de la cuenta a los diferentes Entes de Control y Vigilancia en las fechas establecidas por cada uno de ellos. Estos informes son generados días antes de su rendición, con el fin de que puedan ser verificados antes del envío a los Entes de Control ya sea Contraloría General de Medellín, Contaduría General de la Nación, Secretaría de Hacienda del municipio de Medellín etc. No hay requerimientos al respecto.
<b>42</b>	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	Se realizó la publicación en un lugar visible y de fácil acceso a la comunidad como la página Web y carteleras, de los Estados Financieros intermedios trimestrales, como el balance general y los EAFES de la Agencia en el año 2017.
<b>43</b>	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	Contabilidad presenta Indicadores Financieros, tales como Razón Corriente, Capital de Trabajo, de Solidez, Apalancamiento Total, entre otros que permiten analizar la realidad contable y financiera de la Entidad, pero se debe contar con indicadores de riesgos del proceso.
<b>44</b>	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Contabilidad elaboró el Balance General y el EAFES del año 2017, acompañados de las respectivas las notas a los estados contables, con el respectivo análisis tanto cuantitativo como cualitativo, mejorando la descripción y detalle de las notas explicativas, acogiendo acciones de mejora de los hallazgos de la Contraloría General de Medellín en el año 2016
<b>45</b>	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	La información contable y financiera de la Agencia se le entrega trimestralmente a la Directora General de la Entidad, que refleja el estado financiero de Sapiencia, que permite proyecciones al futuro y sirve para la toma de decisiones.
<b>46</b>	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	Los informes contables y financieros presentados al Director de la Agencia, al Consejo Directivo, a la Secretaría de Hacienda del Municipio de Medellín, a la Contaduría General de la Nación, a la Contraloría General de Medellín y a la comunidad en general son tomados de la misma fuente y con cifras iguales.
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>3.9</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>3.9</b>	
<b>47</b>	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	El proceso de redireccionamiento de la Agencia ha coordinado la identificación del Mapa de Riesgos del proceso financiero y se ha hecho el análisis de los riesgos de índole contable, se ha realizado la valoración y el tratamiento a los mismos por el líder y los responsables del proceso, se construyó la matriz de riesgos, anotando que los riesgos de corrupción están inmersos en este mapa y la oficina de control interno les hizo seguimiento trimestral y generó el respectivo informe de seguimiento. NO hay riesgos materializados en materia contable.
<b>48</b>	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	El Mapa de Riesgos de la Entidad es gestionado por el Equipo Técnico del Sistema Integrado de Gestión (ETSIG), de acuerdo a la Resolución 208 de 2014 de SAPIENCIA, se reúne regularmente. La Agencia contrató una asesoría para la subdirección Administrativa y Financiera con conocimientos en calidad para mejorar los procesos y control de los riesgos financieros.

49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3	El Equipo Técnico del Sistema Integrado de Gestión (ETSIG) ha venido liderando la construcción de la matriz de riesgos, se han hecho autoevaluaciones semestrales en el año 2017 que permiten determinar la efectividad de los controles implementados. Control interno realizó el seguimiento a la matriz de riesgos institucional, que incluye los riesgos financieros y pudo constatar que no se ha materializado riesgo alguno.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	El proceso de Gestión Financiera y los procedimientos que hacen parte de él, tienen definidos los responsables de cada una de las actividades. En la documentación de cada cargo, éstos tienen asignados sus responsabilidades, atribuciones y los resultados que deben generar y en los procedimientos, el paso a paso de la actividad contable; además se actualizaron las políticas a seguir en la materia.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	El área contable documentó las políticas de reconocimiento contable tales como: Efectivo; Inversiones de liquidez; Deudores; Propiedad, Planta y Equipo; Cuentas por Pagar; Obligaciones Tributarias; Obligaciones Laborales y de Seguridad Social Integral; Pasivos Estimados; Otros Pasivos etc. También los procedimientos cierre del periodo, conciliación de cuentas, conciliación bancaria, elaboración de comprobante de pago, conciliación de cuentas, elaboración y seguimiento del PAC, los cuales fueron actualizados y se encuentran para aprobación por el respectivo Consejo de Dirección.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4	Las políticas, procedimientos y demás prácticas contables se han estado revisando y actualizando y por ende las guías para orientar de forma efectiva el proceso contable en el sistema de gestión de la calidad.
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?	3	El proceso de gestión financiera, que incluye lo contable está caracterizado a través de un documento donde se evidencia: Entradas, proveedor, actividades (planear, hacer, verificar y actuar), salida, clientes, falta actualizar los procedimientos con los flujogramas correspondientes.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5	La Agencia realiza la depuración contable y de sostenibilidad de la calidad de la información, creó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable mediante la Resolución 246 de diciembre 26 de 2016, con el fin de determinar las políticas, estrategias, y procedimientos para garantizar razonablemente la producción de información financiera, económica, social y ambiental, de manera confiable, relevante y comprensible.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4	La Agencia utiliza el sistema informático SAP, que contiene los módulos: FI-Modulo de gestión financiera y FM-Modulo de presupuesto, debidamente parametrizados e integrados en el sistema. El aplicativo MINOTAURO tiene las cuentas por cobrar de la agencia, pero no están las fiducias que son activos.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	La Agencia fue creada en marzo de 2013 y aplica el Régimen de Contabilidad Pública avalado por la CGN, por lo tanto los hechos económicos se registran a costos históricos, por ejemplo se amortiza mensualmente las licencias adquiridas.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	La Entidad tiene la Subdirección Administrativa, Financiera y de Apoyo a la Gestión a cargo de un Contador Público, así como un área de Contabilidad a cargo de la Profesional Universitaria Contadora, el área de Presupuesto con una Profesional Universitario con formación en Administración de Empresas, también se cuenta con los recursos de hardware y software requeridos, implementandose el programa informático SAP, Sin embargo falta darle más estructura al área de contabilidad, porque sólo cuenta con un profesional dedicada exclusivamente al área contable

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?	4	El Profesional contador cumple requisitos del cargo y con las exigencias técnicas de la CGN y de la Entidad, requiere mayor capacitación, para estar actualizado en materia ocntable, especialmente frente a normas internacionales aplicables para este año 2018.
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?	3	El Plan de Capacitacion de la Agencia en el año 2017, no contenia los requerimientos y necesidades de capacitación para el área contable, sólo capacitaciones organizadas por la Contaduría General de la Nación, la DIAN u otra entidad, para actualizar los conocimientos, lo que es insuficiente. por parte de la Entidad no se brindó capacitación a la Contadora.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4	En el cambio de Represenante legal realizado a mediados del año 2017, se presentaron los informes de gestión y empalme con la respectiva acta de entrega del informe y del cargo. La Contadora ha sido la misma funcionaria en el cargo, desde la creación de la Agencia y el subdirector administrativo y financiero en el 2017 es el mismo de la vigencia 2016
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	El área contable de la Agencia acoge y aplica los instructivos de la CGN, con el fin de garantizar la integralidad de la información relacionada con el cierre del proceso contable. La Agencia tiene organizado y documentado el Cierre de Periodo; Cierre de Vigencias Presupuestales; Cierre de Vigencia de Excedentes Financieros; Cierre de Vigencia Recursos del Balance y tambien está documentado el procedimiento de "Cierre del periodo", además se elaboró una circular para el cierre 2017, con indicaciones de la forma y términos del cierre contable.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	La dependencia conserva en forma física los soportes de Contabilidad en el archivo central, así mismo se ha fortalecido el proceso de archivar los documentos de acuerdo con la Tabla de Retención Documental - TRD, con el fin que todos documentos que genere el área financiera tales como: los comprobantes de ingreso, egreso, las ejecuciones presupuestales y los estados financieros deberían estar digitalizados, para garantizar su conservación y facilitar su consulta. Todos los documentos contables se envian anualmente, previo escaneo, al archivo central.