

CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	CONCEPTO	* CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Un)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Un)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Un)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Un)	OBSERVACIONES
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				4.57	
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO			4.62		
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN		4.53			

1.3	<p>.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?</p>	5				<p>La DAFPS identifica los productos del proceso contable con base en la normatividad vigente aplicable en la materia. Tales como Balance General, Estado de la actividad financiera económica social y ambiental, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo Notas Específicas y Generales a los Estados Financieros de la Dirección y de los Fondos que administra. En el FOSYGA: Los productos del proceso contable son: Balance general, estado de actividad económica y social, anexos 1,2,3,4,5, CGN96001 y CGN96002 para la contaduría General de la República, Estados financieros mensuales y anuales comparativos y razones financieras mensual y anual. Todos estos productos aparecen en la página wbe del FOSYGA</p>
1.4	<p>.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?</p>	5				<p>La DAFPS tienen identificados los productos de los demás procesos como: ejecución presupuestal, litigios, SGP, informes y los Estados Financieros del FOSYGA, Actas y Resoluciones y actos administrativos</p>
1.5	<p>.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?</p>	5				<p>Se identifican los siguientes proveedores de información al Proceso Contable: En la DAFPS: Presupuesto, Tesorería. y Asuntos Jurídicos de Fondos de la Protección Social. FOSYGA: Los procesos que generan transacciones son: recaudos, causación y pagos, procesos que generan las diferentes subcuentas: Compensación, LMA, Recobros, restituciones, Portafolio, ECAT, MYT.</p>

1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4					En DAFPS, acoge las políticas del Ministerio. FOSYGA: Los procesos que generan integración manual o automática con contabilidad: Compensación, LMA, REX, Recobros, MYT. Se adelanta un proceso tecnológico para que todos los aplicativos se generen íntegramente con ERP. Los manuales operativos definen la trazabilidad de las operaciones y documentos que deben ser informados a Contabilidad, los que no están integrados se están desarrollando mediante Tiquetes en trámite.
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	4					En DAFPS, se implementan a través de instructivos, oficios, circulares, actos administrativos, el sistema de correspondencia ORFEO, y el correo institucional no se aplican. En el FOSYGA: utiliza el correo institucional para avisar a Contabilidad las transacciones realizadas y remitir la información de los soportes contables en cumplimiento de lo pactado en los contratos 467/2011, 055/2011, 103/2012 y de lo estipulado en los manuales y procedimientos. Las diferentes áreas informan a través del outlook institucional a la Unidad Contable de las transacciones realizadas para efectos de su validación e inclusión en los estados.
1.8	.....6. 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 registrados en la contabilidad de la DAFPS y del FOSYGA, responden al principio de contabilidad de Medición consignado en el Régimen de Contabilidad Pública (pesos colombianos).

1.9	<p>.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?</p>	5				<p>La DAFPS: Las cifras registradas en los Estados Financieros, que dan origen a los diferentes informes y reportes, se encuentran soportados con documentos idóneos que describen plenamente las operaciones. FOSYGA: La verificación de los soportes (pagos - recaudos) los soportes son idóneos. Pagos OGAG y soportes, procesos de compensación, LMA, pago de paquetes); en recaudos, los soportes son los movimientos bancarios y los soportes remitidos por las subcuentas o por terceros externos, como cajas de compensación, aseguradoras. Movimientos de las cuentas bancarias mediante la identificación de partidas (Dirección de recaudo y conciliación); traslado de fondos entre cuentas bancarias recursos por disponibilidades Requerimiento de recursos (tesorería) pagos de OGAG (subcuentas y tesorería). Los anteriores son ejemplos de los documentos que soportan los registros contables</p>
1.10	<p>.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?</p>	3				<p>El documento soporte en la DAFP, cuenta con la información suficiente para realizar el registro contable aplicando la dinámica contable necesaria para su gestión. En el FOSYGA: El concepto en los auxiliares por el aplicativo contable son generados desde la creación del diario contable que tiene las limitaciones de la parametrización y condiciones preestablecidas en el ERP</p>
1.11	<p>.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?</p>	3				<p>La DAFPS: los funcionarios que intervienen en el proceso contable, conocen y aplican el Régimen de la Contabilidad Pública.</p>

1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5				Los funcionarios que intervienen en el proceso contable de la DAFPS y del FOSYGA, conocen y aplican el Régimen de la Contabilidad Pública, aplicable para la entidad. se capacitan constantemente.
1.13	.....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?	5				En la DAFPS: los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran debidamente soportados a 31 de Diciembre de 2014. FOSYA: Ordenaciones de Gastos y Autorizaciones de Giros - OGAG y soportes remitidos por el Ministerio de Salud y Protección Social; documentos generados por los resultados de procesos de compensacion y LMA; recobros MYT y reclamaciones ECAT; entre otros.
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5				En la DAFPS: El documento soporte cuenta con la información suficiente para realizar su identificación y el registro contable aplicando la dinámica contable En el FOSYGA: las Ordenaciones de gasto y Autorizaciones de Giro (OGAG) y soportes remitidos por el Ministerio de Salud y Protección Social; los documentos generados por los resultados de procesos de compensacion y LMA; recobros MYT y reclamaciones ECAT; entre otros, son los soportes para los registros contables y reúnen la información necesaria y suficiente.

1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5					En la DAFPS: Se ha aplicado plenamente de acuerdo con el RCP .
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		4.75				
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4					En la DAFPS se realizan de manera integrada a través del SIIF (contabilidad, presupuesto y tesorería) En FOSYGA se verifica de acuerdo con las conciliaciones. Los registros contables de recaudos se realizan con retrasos de hasta 10 días, no obstante que al final del mes queda registrada la totalidad de los recaudos, persiste el retraso. La verificación la realizó la Oficina de Control Interno de SAYP en el registro de recaudos de mayo/2014 Subcuentas Compensación y Promoción. La Oficina de Control Interno del MPS, obserbo la forma de realizar la verificación al proceso de conciliaciones en el SAYP: inician con solicitar los diarios y cruzar fechas de creación del diario, del día de la transacción y la del momento del registro contable infomración que reportan la Dirección de Giros, Sistemas y la Unidad Contable, para lo cual se verificó en el registro de recaudos de noviembre de 2014 subcuenta de compensación y Promoción.
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5					En la DAFPS: Si son de facil clasificacion en el catálogo general de cuentas y se da estricto cumplimiento al Régimen de la Contabilidad Pública.

1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5					En la DAFPS: Si son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones. En el FOSYGA: Se utilizan las que están establecidas en el PGCP
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5					En la DAFPS: La clasificación de los hechos financieros en la Administración de Fondos se efectúa teniendo en cuenta la dinámica contable definida en el Catálogo General de Cuentas de la CGN. En el FOSYGA: El Manual de procedimientos del Régimen de contabilidad pública es aplicado en su integridad
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5					En la DAFPS: Se utiliza la última versión publicada en la Web. Y sus modificaciones. Permanentemente se está consultando la página web de la Contaduría General de la Nación para verificar las actualizaciones.
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5					En la DFPSA: El Régimen de Contabilidad Pública, cuenta con un catálogo amplio de cuentas y subcuentas para clasificar las operaciones. En el fosyga: Las cuentas y subcuentas utilizadas corresponden a las del plan General de la Contabilidad Pública aprobado por la Contaduría general de la Nación .
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4					En la DAFPS: Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual. En el Fosyga. Las conciliaciones son elaboradas oportunamente, pero algunas partidas no se ajustan oportunamente.

1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5					En la DAFPS: Se circularizan mediante correos a las entidades que tienen operaciones recíprocas y se realizan conciliaciones con las entidades que lo solicitan.
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4.58				
1.26	.....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					En la DAFPS: El sistema de Información SIIF opera de manera integrada entre las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería. En el FOSYGA: de acuerdo con la evaluación de control interno del consorcio SAYP Se realizan mensualmente conciliaciones de recaudos, egresos y conciliaciones bancarias. Se hace conciliación mensual de la información de los aplicativos LMA, REX, MUI, MYT, Compensación y Procesos de repetición contra la información contable del ERP. Está pendiente la conciliación de la información del aplicativo ECAT contra el ERP. En la actualidad el desarrollo funcional que permite generar el reporte de información del aplicativo ECAT para conciliarlo con las cifras contables se encuentra en pruebas. Pendiente realizar conciliaciones mensuales de algunos aplicativos, De acuerdo con la visita al consorcio SAYP, informa Control Interno del Consorcio que en la actualidad se está desarrollando un programa tecnológico que integre todos los aplicativos para ser cruzados contablemente.
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5					La DAFPS no posee activos fijos. En el FOSYGA no se tienen activos fijos ni inventarios y se realizan arqueos de inversiones mensuales.



1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5				En la DAFPS: Si, Las cuentas y subcuentas del Estado de Actividad Economica, Social y ambiental, revelan razonablemente los hechos y transacciones registradas. En el FOSYGA: Se utilizan las cuentas y subcuentas con la segregación de cuentas auxiliares necesarias para la revelación suficiente de los hechos económicos
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5				La DAFPS realiza verificaciones periódicas a través de las conciliaciones. El FOSYGA realiza verificaciones a través de la firma Interventoria y la Unidad de Contabilidad valida todos los diarios contables generados por las diferentes áreas, quien es la única autorizada para realizar este procedimiento
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4				En la DAFPS: Los registro contables se realizan en forma cronológica y consecutiva automáticamente en el SIIF. En el FOSYGA: de acuerdo con la evaluación de Control interno del Consorcio los registros en los diarios contables de Ingresos no siempre son generados en forma cronológica. Los demás procesos se generan guardando el consecutivo de manera cronológicamente. La Oficina de Control Interno del MPS, obserbo la forma de realizar la verificación al proceso de conciliaciones de diarios contables en el SAYP: inician con solicitar los diarios y cruzar fechas de creación del diario, del dia de la transacción y la del momento del registro contable infomración que reportan la Dirección de Giros, Sistemas y la Unidad Contable, en relación con los Ingresos de SOAT - FONSAT, la oportunidad no es diaria, debido a que la normatividad da lapsos de tiempo hasta de 15 días para identificación de los terceros. La revisión se realzo al diario de ingresos del mes de noviembre de 2014

1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5					En la DAFPS: El SIIF genera un consecutivo por cada tipo de transacción
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5					El tratamiento contable aplicado por la Institución, es el definido por el Plan General de la Contabilidad Pública vigente, para la entidad. En el FOSYGA: Los procesos de compensación, régimen subsidiado y los demás procesos que son exclusivos para el Fosyga vigilados por la Superfinanciera, son conocidos y aplicados por los funcionarios de las áreas comprometidas y la unidad de contabilidad
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3					El proceso contable de la DAFPS se maneja en el sistema SIIF Nación. En el FOSYGA: Proceso contable ERP opera ambiente que integra LMA (totalmente), MYT (parcialmente), Portafolio y REX (no integra), ECAT integra pero no se pueden conciliar las cifras. De acuerdo con la visita al consorcio SAYP, informa Control Interno del Consorcio que en la actualidad se esta desarrollando un programa tecnologico que integre todos los aplicativos que permitan los cruces contables .
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5					La provisión se calcula con base en el manual de procedimientos de la contabilidad pública y los manuales de procedimientos del FOSYGA y de la DAFPS.

1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5					Los registros contables cuentan con los respectivos soportes en la DAFPS. En el FOSYGA los soportes de los registros contables son los generados por los procesos o por el MSPS o por lo recaudos generados en las sub cuentas del Fosyga. Diario de recaudos soportado en el extracto de movimientos bancarios. Diarios contables por pagos soportados en la OGAG y soportes remitidos por el MSPS
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5					En la DAFPS todas las transacciones se elaboran en comprobantes de contabilidad generados en el SIIF. En el FOSYGA todas las transacciones se generan a partir de un único documento determinado diario contable generados automáticamente por el ERP
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5					La información de los libros de Contabilidad se encuentra debidamente soportada, siguiendo los parámetros definidos en el Manual de Contabilidad Pública.
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN			4.68			
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES		4.71				
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5					Los libros se generan en el SIIF y se pueden consultar. En el FOSYGA se encuentran en el sistema ERP- SII.
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5					Los Estados Financieros de la DAFPS son preparados y generados directamente desde SIIF garantizandose así su coincidencia de saldos de Libros que genera el sistema.

1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3					En la DAFPS la parametrización del SIIF esta a cargo de Minhacienda en coordinación con la CGN.
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5					Los informes trimestrales y anuales se elaboran oportunamente acorde a la normatividad establecida y los calendarios estipulados por la CGN. En el FOSYGA tiene plazos pactados contractualmente. Mensualmente se elabora un cronograma para el cierre.
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5					Las notas a los estados contables básicos se presentan de conformidad con lo establecido por la CGN y son analizadas, verificadas y avaladas por el contador de la DAFPS con corte a Diciembre 31 de 2014
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5					Las notas detallan la información financiera relevante de los estados financieros, con base en lo establecido en el Régimen de la Contabilidad Pública.
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5					El área contable de la DAFPS verifica la coherencia de las notas con el reporte de Estados contables. En el FOSYGA: La información financiera y conceptual revelada en los anexos guarda la debida consistencia con los estados
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		4.66				

1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5				Se cumple oportunamente con la presentación de los Estados Financieros de la DAFPS y del FOSYGA.
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5				La DAFPS publica en la página WEB del Ministerio los Estados Financieros, La Oficina de Control Interno verificó la publicación del tercer trimestre de 2014. FOSYGA publica en la WEB del FOSYGA los estados financieros mensuales, comparativos anuales.
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3				Se cumple aceptablemente, la DAFPS se encuentra en el proceso de diseño de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad. El FOSYGA para reflejar el análisis financiero efectuado sobre las cifras de los Estados Financieros a una fecha de corte determinada aplica las Razones financieras y se encuentra publicado en la WEB.
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5				La información contable de la DAFPS se acompaña de las Notas a los Estados contables básicos de conformidad con la resolución 356 de 2007. En el FOSYGA: Los anexos y estados financieros están publicados en la página web e incluyen los índices o razones financieras
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5				La información contable constituye una herramienta de gestión.

1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5					La información suministrada a usuarios internos y externos, es extraída de la información registrada en los estados financieros de la entidad a través del SIIF.
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL			4.43			
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4.43				
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3					La DAFPS, tiene en cuenta los riesgos establecido en la Resolución 357 de 2008. En los procesos que tiene caracterizados la Direccion y de acuerdo con el mapa de riesgos se identificaron 17 riesgos entre corrupcion y gestión, los cuales son transversales a los procesos. En el FOSYGA se posee matriz de riesgos pero no se actualiza de manera permanente, según la Evaluacion de Control Interno realizada por el Consorcio.
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5					En el Ministerio de Salud de la Protección Social, la Oficina Asesora de Planeación y Estudios Sectoriales, tiene la competencia del manejo de la gestión de riesgos de todos los procesos. En el FOSYGA: existe SARO, se han actualizaciones de la matriz del riesgo en los meses de mayo y septiembre del 2014.
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3					La DAFPS: realizan Comités de Seguimiento Financiero del FOSYGA, se tratan mensualmente los moviemntos y tansaciones del PORTAFOLIO por cada una de las subcuentas En el FOSYGA: Sobre la oportunidad de los registros contables no se hace autoevaluación en contabilidad. Casos de Registro de transferencias bancarias de las subcuentas de Compensación y Solidaridad a la Subcuenta de Garantías, registro oportuno de diarios contables (Promoción), contabilización de ajustes solicitados por recaudos y solidaridad.

1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5					En la DAFPS se identifican los niveles de autoridad en las diferentes actividades del procesos contable en el manual de funciones y en los procesos y procedimientos. En el FOSYGA se tiene definido los niveles y atribuciones en el proceso contable, soportado en los manuales y procedimientos publicados en la página WEB.
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3					La DAFPS aplica los criterios y politicas contables establecidas por la CGN y o politicas plasmadas en circulares, oficios, resoluciones, soporte la aplicación de los controles administrativos. El FOSYGA aplica los manuales, procesos y procedimientos publicados en la pag WEB del FOSYGA.
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4					Se encuentran varios procesos, procedimientos, manuales, guias y formatos aplicables exclusivamente a la DAFPS publicados en la WEB del Ministerio. En el FOSYGA el manual de contabilidad se encuentra actualizado hasta el 13 de enero 2015 y publicado en la pagina del FOSYGA.
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4					En la DAFPS se evidencia la forma como circula la información a través de la entidad en los procesos y procedimientos que se encuentran documentados, circulares, memorandos, oficios. En el FOSYGA: Existen flujo gramas para ingresos, egresos, conciliaciones bancarias, reintegro de gastos bancarios, ajustes y reclasificaciones de contabilidad, Estados Financieros, declaraciones tributarias, generación de informes Org. De control, cálculo de excedentes financieros, Cargue de portafolio,

1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4					La DAFPS mediante Resolución No. 4827 del 19 de noviembre de 2013, crea y organiza el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y estableció un reglamento con la política para depurar la información. Se realizaron comités de sostenibilidad contable el 23 de mayo, 26 de agosto el 5 de noviembre y el 22 de diciembre de 2014 y existe un acta por cada uno de los Comités realizados. En el FOSYGA: Durante la vigencia del 2013 y 2014 se adelantó el plan de mejoramiento contable de deudores y acreedores con lo cual se obtuvo un nivel importante de depuración de saldos del año 2011 hacia atrás y de la vigencia 2012, quedando saldos de vieja data de restituciones de la vigencia Fidufosyga, comisiones fiduciarias por pagar a favor de Fidufosyga, los cuales en una gran mayoría quedarán depurados una vez se reciba la instrucción del M.S.P.S en la cual se registre la liquidación de la resolución de liquidación del contrato Fidusario con el Consorcio Fidufosyga.
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5					En la DFPS: se crean los auxiliares necesarios de acuerdo con las necesidades de terceros. En el FOSYGA: El nivel de creación de las subcuentas permite individualizar los activos y pasivos en cabeza de los terceros, y están apoyados en las bases de datos que maneja el aplicativo ERP y los demás módulos.
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5					N/A



1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5					LA DAFPS es una dependencia del Ministerio de Salud y Protección Social, con autonomía administrativa y financiera, encargada de la administración de los fondos, cuentas y recursos de administración especial de protección social a cargo del Ministerio y cuenta con un área contable estructurada mediante Resolución 00509 del 30 de Dic. de 2011 de Minsalud. El FOSYGA La conformación de la unidad de contabilidad tiene en cuenta las actividades que desarrolla cada subcuenta
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5					Los funcionarios involucrados en el proceso contable del DAFPS y del FOSYGA, cumplen con los requerimientos técnicos de formación que exige el Manual de Funciones del Ministerio de Salud; son idóneos y están capacitados para asumir este rol.
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5					En la DAFPS recurre a las capacitaciones y cursos de la CGN como mecanismo de actualización para los funcionarios de área contable. En el Consorcio existe el mecanismo de circularización y socialización de la normatividad en materia contable de la CGN.
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5					Se producen informes de empalme cada vez que hay cambio de Ministro. En la vigencia 2014 no hubo cambios.
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5					Se aplica lo establecido en la normatividad de la CGN, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. En el FOSYGA: Mensualmente se cumple un cronograma de cierre de estados financieros y se aplica la normatividad de la Superfinanciera.

1.72	<p>.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?</p>	5					<p>El Ministerio implementó el Sistema de Gestión Documental y se aprueban las Tablas de Retención Documental - TRD de acuerdo con las normas que regulan la materia. Para la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social se aprobó el 20 de marzo de 2014 según acta No. 2 del Comité Institucional de desarrollo administrativo del Ministerio de Salud y Protección Social. Los soportes de las transacciones del FOSYGA son manejados y custodiados por las subcuentas del Fondo y se remiten al proveedor de archivos tecnológicos.</p>
2.1	FORTALEZAS	0					<p>1) Avances significativos en la depuración de cada una de las subcuentas que componen el Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA 2) Contar con los respectivos soportes para los registros contables. 3) Realizar Comités de Análisis y Seguimiento a los Recursos de los Fondos de la Protección Social, que se reúne de manera mensual y el Financiero del FOSYGA en el que el Consorcio SAYP, actual administrador fiduciario informa y analiza el Portafolio, el valor del riesgo del Portafolio, el movimiento o flujo de recursos, entre otros temas, de cada una de las subcuentas que conforma el Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA y el Comité de saneamiento contable en el que tratan temas de depuración y análisis de registros contables. 4) Elaborar Informes Ejecutivos y de Gestión donde tratan temas de controles y se determina el cumplimiento de las actividades del proceso contable. 4) Dictaminar los Estados Financieros del FOSYGA 5) Contar con Interventoría para el Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA. 6) Disponer de Auditoría para los recobros y Reclamaciones de la subcuenta ECAT.</p>

2.2	DEBILIDADES	0					<p>1)Aún continua en proceso de actualización el aplicativo ERP SII contable. 2)Aunque se realizaron ajustes en el mes de septiembre al proceso de registro oportuno en los diarios contables en el consorcio SAYP, persisten los intervalos de tiempo de hasta 14 días entre la fecha de transacción y creación del diario contable. 3)Subsiste la revisión y el diseño de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.. 4)Inobservancia de existencia y efectividad de controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable 5)No se cuenta con un plan de capacitación para el conocimiento de las normas que rigen la Administración Pública, tanto en los funcionarios de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección</p>
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0				<p>1) Adelantó de la aclaración y depuración de las cifras Deudores, Acreedores de acuerdo con las sugerencias del seguimiento con corte a 30 de junio de 2014, incluidas en el informe de Seguimiento Contable llevado a cabo por la Oficina de Control Interno del Ministerio de la Protección Social ( radicado de entrada del consorcio SAYP 201433301677382 del octubre 9 de 2014 y 20143301930412 del 24 de noviembre de 2014) 2)Actualización de la matriz de riegos en el consorcio SAYP durante 2014.</p>	

	2.4	RECOMENDACIONES	0					<p>1) Actualizar el aplicativo ERP-SII contable. A través del cual se ejecuta el proceso contable de manera integral del Fondo de Solidaridad y Garantía - FOSYGA</p> <p>2) Verificar permanentemente el proceso de registro oportuno en los diarios contables en el consorcio SAYP, existen intervalos de tiempo de hasta 14 días entre la fecha de transacción y creación del diario contable.</p> <p>3) Revisar el diseño de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad de la Dirección de Administración de Fondos de la Protección Social.</p> <p>4) Revisar la existencia y efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable</p> <p>5) Ampliar el conocimiento de las normas que rigen la Administración Pública</p>
--	-----	-----------------	---	--	--	--	--	---

Representante Legal

Jefe de Control Interno