

**67800000 - U.A.E. Fondo Nacional de Estupefacientes  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2017 al 31-12-2017  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD( Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,89
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO					
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			5,00	4,90	
1.3	.....1.1.1.1 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	En la UAE FNE se tiene plenamente establecido y documentado todo el proceso contable, el flujo de información de las áreas a contabilidad es adecuado y oportuno; al igual que la presentación de informes tanto a usuarios internos como a externos.			
1.4	.....1.1.1.2 SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Gestión Financiera tiene plenamente identificados los productos de los demás procesos que constituyen insumos para el proceso contable, tales como Boletines de tesorería, Informes presupuestales, Informes de inventario de medicamentos y de bienes e informes sobre nómina y cesantías, entre otros.			
1.5	.....1.1.1.3 SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Existe plena identificación del procedimiento financiero y los grupos (presupuesto, tesorería, almacén, entre otros) y cada uno de los funcionarios que generan información al proceso contable; igualmente se evidencia coordinación y comunicación entre ellos.			
1.6	.....1.1.1.4 EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Se encuentra en el SIG documentado el proceso y procedimientos financieros y contables, además del Manual de contabilidad en donde se establecen los lineamientos para que los hechos y transacciones económicas sean debidamente informados al área contable; se realizan a través de los documentos fuente o a través de boletines e informes y el grupo de contabilidad identifica los productos que debe recibir de los demás procesos los cuales se convierten en insumos del proceso contable.			
1.7	.....1.1.1.5 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?	5	Los diferentes procesos de la Unidad dan cumplimiento a las políticas definidas por la institución, y todos los hechos y operaciones generadas en las áreas son informados a Gestión Financiera			
1.8	.....1.1.1.6 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	La aplicabilidad del Régimen de Contabilidad Pública, cuenta con una dinámica contable de fácil comprensión y el cumplimiento de procedimientos y soportes, permiten una fácil y confiable medición monetaria.			
1.9	.....1.1.1.7 LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Todas las cifras registradas cuentan con sus respectivos soportes idóneos que describen plenamente las operaciones y sus correspondientes valores.			
1.10	.....1.1.1.8 SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Los documentos soportes cuentan con la información y descripción suficiente para su adecuada identificación y clasificación lo que permite su registro contable adecuado			
1.11	.....1.1.1.9 LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	El Contador de la Unidad posee el conocimiento y experiencia profesional requerida en las normas que rigen la contabilidad pública; los demás funcionarios y contratistas que generan información, tienen la debida preparación y cuidado profesional requeridos.			
1.12	.....1.1.1.10 LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	En la UAE el Contador es la persona que realiza el proceso contable, y cuenta con el conocimiento, experiencia, conoce suficientemente el régimen de contabilidad pública, y se viene capacitando y actualizando permanentemente. Los demás funcionarios y contratistas que generan información, cuentan con la debida preparación y se capacitan.			
1.13	.....1.1.1.11 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	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentran debidamente identificados y soportados cumpliendo con las normas establecidas para cada caso. Se archivan y se conservan en forma cronológica.			
1.14	.....1.1.1.12 LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales siempre están soportados y contienen la información necesaria que permiten su adecuada identificación y clasificación.			
1.15	.....1.1.1.13 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	Todas las transacciones y hechos económicos se ajustan a las directrices establecidas por el régimen de contabilidad pública y contienen la información necesaria los cuales fueron identificados y clasificados adecuadamente. Igualmente se realizaron reclasificaciones como avance en el proceso de convergencia hacia las NIIF.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,87		
1.17	.....1.1.2.1 LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Todos los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales han sido incluidos en el proceso contable.			
1.18	.....1.1.2.2 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	Todos los hechos económicos y sociales se encuentran definidos en el catálogo de cuentas, por tanto son de fácil identificación y clasificación. Igualmente se realizaron reclasificaciones como avance en el proceso de convergencia hacia las NIIF.			
1.19	.....1.1.2.3 SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Las cuentas utilizadas están contenidas en el catálogo de cuentas de la CGN y son las adecuadas para la Unidad.			
1.20	.....1.1.2.4 LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	La clasificación y registro corresponde a los parámetros y procedimientos establecidos en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Contabilidad y procedimientos establecidos en el MSPS que aplica igualmente a sus unidades ejecutoras.			
1.21	.....1.1.2.5 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	Los registros se realizan a través del SIIIF - Nación, quienes mantienen el catálogo de cuentas actualizado y corresponde a la última versión publicada en la página Web de la CGN.			
1.22	.....1.1.2.6 SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	La UAE FNE aplica la clasificación de cuentas y subcuentas definidas en el catálogo General de Cuentas de la CGN, y son las adecuadas.			
1.23	.....1.1.2.7 SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	En el FNE las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente. Sin embargo en Bancolombia se registran consignaciones por identificar desde agosto 2017 y 2 partidas ( junio 2015 y noviembre 2016) por embargo que no corresponde a la UAE FNE			
1.24	.....1.1.2.8 SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	A través del SIIIF se genera el informe de operaciones recíprocas, en contabilidad se verifica y cruza dicha información, si existen diferencias se circulariza en las entidades, sin embargo se requiere fortalecer la comunicación y conciliación de las mismas.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,83		
1.26	.....1.1.3.1 SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Mensualmente se realizan conciliaciones de reportes SIIIF e información que generan las áreas que reportan información a contabilidad como son: almacén, presupuesto, tesorería y demás			
1.27	.....1.1.3.2 SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	Periódicamente se realizan conteos físicos y se confrontan con los reportes diarios y contables respectivos. Al cierre de la vigencia 2017 se realizó este procedimiento.			
1.28	.....1.1.3.3 LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	La UAE FNE utiliza las cuentas y subcuentas establecidas en el catálogo general de cuentas establecido por la CGN y éstas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones económicas.			
1.29	.....1.1.3.4 SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Los saldos contables son verificados periódicamente a través de listas de chequeo, y se realizan los ajustes y/o reclasificaciones si proceden.			
1.30	.....1.1.3.5 SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Los registros contables se realiza a través del SIIIF en línea y tiempo real en forma cronológica y el mismo sistema controla el consecutivo.			
1.31	.....1.1.3.6 SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Los registros se realizan a través del SIIIF el cual genera los consecutivos automáticamente, y como autocontrol el contador verifica su completitud mensualmente.			
1.32	.....1.1.3.7 SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	La UAE FNE aplica y cumple con los tratamientos contables definidos por el Plan General de Contabilidad Pública.			
1.33	.....1.1.3.8 EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El proceso contable se realiza en la plataforma del SIIIF Nación administrado por Minhacienda, el cual coordina e integra contabilidad, presupuesto y tesorería, sin embargo, no integra inventarios (Almacén cuenta más representativa del proceso contable) y nómina. En el Plan de Mejoramiento se encuentra establecida una acción para la implementación de software de inventarios desde enero de 2014 y aún sigue pendiente su cumplimiento, para minimizar riesgos se establecieron controles de verificación y cruce manuales.			
1.34	.....1.1.3.9 SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los procesos de depreciación, provisión y amortización fueron calculados de conformidad con lo dispuesto en el régimen de contabilidad pública y lo establecido en el manual de contabilidad y los procedimientos de la Gestión Financiera. Sin embargo, no se registra provisión por vencimiento de medicamento Morfina Solución Oral			
1.35	.....1.1.3.10 LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Los registros contables cuentan con los respectivos soportes que lo originaron y se encuentran debidamente archivados.			
1.36	.....1.1.3.11 PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Para los registros se elaboran los comprobantes contables en el SIIIF Nación			
1.37	.....1.1.3.12 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de Contabilidad son generados por el SIIIF y se encuentra debidamente soportados, con los comprobantes y soportes de los mismos acorde con los parámetros definidos en el Manual de Contabilidad Pública.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN					4,92

**GENERAL C.I.C.**  
**01-01-2017 al 31-12-2017**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD( Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4,85		
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 son generados automáticamente por el SIIF acorde con el Régimen de Contabilidad y se pueden consultar virtualmente.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		5 Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables son fiel copia de los reportes del SIIF Nación por lo tanto sus valores se encuentran acordes con los libros y demás reportes del SIIF - Nación			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		4 El mantenimiento lo realiza el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, es el responsable del aplicativo de SIIF Nación, Sin embargo, para el manejo de inventarios almacén y nómina se continúa utilizando como herramienta el excel.			
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 estados Financieros en la UAE -FNE son elaborados y presentados de acuerdo con la normatividad y calendarios establecidos por SIIF Nación y la CGN, y presentados oportunamente a usuarios internos y externos.			
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 financieros revelan en forma clara y precisa la situación cualitativa de las cifras contenidas en los Estados financieros.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?		5 Las notas a los estados financieros a diciembre 31 de 2017 revelan la información registrada por la Unidad 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 En el área de contabilidad se realiza la verificación de esta información, y las notas se generaron con base en los saldos contables a diciembre 31 de 2017			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			5,00		
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 La UAE - FNE viene dando estricto cumplimiento a la presentación de la información solicitada en la normatividad vigente, tanto a usuarios internos como externos.			
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 Los estados financieros se publican trimestralmente en la página del del MSPS, en el link de transparencia. Igualmente en la cartelera de las instalaciones de UAE Fondo Nacional de Estupefacientes.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		5 Para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad, se utilizan los indicadores de liquidez, endeudamiento y cumplimiento de metas.			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		5 La información contable se presenta con las respectivas notas a los estados financieros, en ellas se encuentran consignados los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5 La información contable se constituye en herramienta de gestión			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5 La información contable suministrada a usuarios internos y externos, corresponde a la información registrada en los estados financieros de la entidad a través del SIIF y es la misma para todos.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4,87	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4,87		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		4 Se tienen identificados y actualizados los Riesgos de índole contable de acuerdo a las normas establecidas por el DAFP. La Subdirección Financiera del MSPS tiene definido el mapa de riesgos y manejo del riesgo y se encuentra publicado en el Sistema integrado de Gestión y la UAE FNE se integra al mismo. Sin embargo en la vigencia 2017 se materializó un riesgo por vencimiento de medicamentos de control especial y el mismo no se encuentra identificado en el mapa de riesgos.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		4 La entidad a través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la UAE Fondo Nacional de Estupefacientes; la subdirección Financiera, el Grupo Gestión de Calidad y la oficina de Control Interno del MSPS, sin embargo se materializó riesgo no identificado en el mapa de riesgos.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 La UAE FNE permanentemente viene realizando revisiones mediante conciliaciones de cuentas, verificaciones			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5 Se tienen plenamente identificados los niveles de autoridad y responsabilidad en el manual de funciones de la entidad, en los procedimientos del proceso contable y en los perfiles definidos en el aplicativo SIIF Nación.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5 El proceso de Gestión Financiera cuenta con los manuales, procesos y procedimientos debidamente documentados e integrados a los del MSPS			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5 El proceso de Gestión Financiera cuenta con los manuales procedimientos debidamente documentados, actualizados y publicados en el SIG.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		5 Mediante los diferentes procedimientos y procesos se estable los mecanismos de circulación de los documentos contables y demás información.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		5 A través del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, se llevan acabo las depuraciones contables.			
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 Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados, tanto en contabilidad como en el área de bienes y servicios.			
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 Los bienes y derechos están registrados a costo histórico, excepto por los inventarios de medicamentos (partida más representativa), que por su misma rotación y el método de valuación de inventarios permiten que se tengan actualizados.			
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 Gestión Financiera cuenta con Tesorería, Presupuesto, y Contabilidad, además cuenta con el recurso humano y medios tecnológicos para el desarrollo eficiente del Proceso Contable y financiero.			
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 del proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos de formación que exige el Manual de Funciones de la Unidad, están capacitados para asumir este rol y permanentemente se actualizan.			
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 Los funcionarios del proceso contable participan en las capacitaciones de la CGN y mediante autocapacitación por medio de la página Web de la CGN y Min Hacienda entre otras.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		5 Durante la vigencia 2017 no se presentó cambio de Director ni de contador.			
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 da estricto cumplimiento al Régimen de Contabilidad Pública y los Instructivos y circulares expedidos por la Contaduría General de la Nación, el Ministerio de Hacienda y el manual de contabilidad y procesos y procedimientos establecidos en el Ministerio de salud.			
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?		5 El área contable cuenta con un adecuado archivo de la información, que permite su consulta en el momento que se requieran			
2.1	FORTALEZAS		0 En la UAE-FNE se evidencia Profesionalismo, compromiso y trabajo en equipo del personal involucrado en el proceso contable. El Personal a cargo del proceso contable se viene actualizando permanente. Generación de los diferentes informes internos y externos acorde con la normatividad establecida y en forma oportuna.			
2.2	DEBILIDADES		0 Manejo de Inventarios continúa en archivos excel, al igual que nómina.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		0 Realización de actividades como análisis de las cuentas contables, ajustes y depuraciones para el proceso de convergencia a estándares internacionales de información financiera, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y las instrucciones de la circular 002 de 2015 de la CGN.			
2.4	RECOMENDACIONES		0 Continuar con la aplicación de políticas, procesos, procedimientos y demás controles establecidos para el mejoramiento continuo del Proceso Contable de la Unidad. Nuevamente se recomienda agilizar la gestión para la implementación del software de inventarios.			