

923272791 - Administradora de los Recursos del Sistema General de Seguridad Social en Salud - Unidad Recursos Administrados
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,25
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO					
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4,38	4,40	
1.3	.....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	Se tienen debidamente identificadas las actividades del proceso contable que se suministran a entidades como Contaduría General de la Nación, Boletín Deudores Morosos del Estado, Operaciones Recíprocas, Saldos y Movimientos, Notas de carácter general y específico, Información Exógena a la DIAN y al Distrito.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO	5	Algunos de los productos de los demás procesos que son insumo del proceso contable son: Certificaciones de ordenación de gastos de todos los procesos de la Adres (Direcciones de liquidaciones y Otras Prestaciones).			
1.5	.....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	5	Se tienen identificadas las áreas que ejecutan procesos que generan transacciones tales como: Dirección de Otras prestaciones, La Dirección de Liquidaciones, Dirección Jurídica, Dirección General. Dirección de Recursos Financieros.			
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?	3	En el manual operativo de gestión contable y control de recursos de la Unidad de Recursos Administrados (URA), se encuentran las políticas de operación de los procedimientos. Los soportes de los registros contables se encuentran en cada uno de los procesos fuentes de la operación contable, en contabilidad se guardan los relacionados con las operaciones netamente contables que no sean resultado de procesos (ajustes, reclasificaciones). Sin embargo, las políticas contables se encuentran en construcción de la URA, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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?	3	En el manual operativo de gestión contable y control de recursos de la Unidad de Recursos Administrados (URA), se cumplen las políticas de operación para transacciones, hechos y operaciones. Se cuenta con el manual de procedimientos en el cual se indica la forma como se recibe la información de tipo contable. Sin embargo, las políticas contables se encuentran en construcción de la URA, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Las actividades que generan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la ADRES son de fácil y confiable medición monetaria y son registrados en el aplicativo ERP - Dynamics AX en Pesos colombianos.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Se encuentran soportadas mediante las certificaciones, extractos bancarios, módulos de liquidación de los procesos, entre otros.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL	5	Los comprobantes de contabilidad tienen descripción adecuada de los hechos generadores, siendo específicas al hecho registrado.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	3	La estructura del proceso contable está conformada por doce (12) personas y conocen las normas que rigen la administración pública, sin embargo las políticas contables se encuentran en construcción de la URA, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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?	3	Los funcionarios del proceso de la URA, conocen el régimen de contabilidad pública, aplicable a la Entidad. Sin embargo las políticas contables se encuentran en construcción de la URA, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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	5	Las transacciones contables se soportan debidamente con los resultados generados desde los diferentes procesos así como las certificaciones, correos electrónicos y demás documentos generados por los responsables de la operación.			
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	Las transacciones contables se soportan debidamente con los resultados generados desde los diferentes procesos así como las certificaciones y demás documentos generados por los diferentes responsables de la operación.			
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	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, han sido identificados e interpretados de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública, los cuales se incluyeron en el manual operativo de gestión contable y control de recursos para su aplicación.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,25		
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?	5	Todas las operaciones identificadas durante la gestión de la ADRES se encuentran registradas en los estados financieros y también se encuentran documentadas en el manual operativo de la URA.			
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?	3	Los hechos generadores son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas. Cuando se presentan dudas, la entidad solicita concepto y aclaración a la Contaduría General de la Nación. Sin embargo las políticas contables se encuentran en construcción de la Entidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	3	Las cuentas utilizadas para los registros contables de las operaciones de la ADRES, corresponden a los establecidos en el PGCP. Sin embargo las políticas contables se encuentran en construcción por la Entidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			

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?	3	Para la clasificaciones de las transacciones, hechos y operaciones realizadas por ADRES, se tiene en cuenta tanto el marco conceptual como el Régimen de Contabilidad Pública y su catálogo general de cuentas. Sin embargo las políticas contables se encuentran en construcción por la Entidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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	El catalogo General de cuentas utilizado por la ADRES, corresponde al autorizado por la Contaduría General de la Nación, para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la Entidad son acordes con la Resolución 620 de 2015, el cual es homologado al régimen de contabilidad pública vigente a diciembre de 2017 de la CGN,			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES	5	La URA utiliza Las cuentas y subcuentas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por ADRES y son acordes con las operaciones realizadas u el régimen de contabilidad pública vigente a diciembre de 2017 de la CGN.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente, los soportes correspondientes son archivados en el área de Contabilidad. Lo anterior con el objetivo de establecer la clasificación y los valores registrados. Al cierre de diciembre de 2017 se encontraban conciliadas las 44 cuentas corrientes y de ahorros.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	la URA realiza periódicamente las conciliaciones de saldos recíprocos con las diferentes entidades publicas y al corte de diciembre 31 de 2017, se efectuó la conciliación de los saldos recíprocos con todas las Entidades respectivas			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES				4,58	
1.26	.....22. 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	la URA realiza mensualmente las conciliaciones y cruces de saldos con las áreas de presupuesto, contabilidad y tesorería y procesos de la entidad, por ejemplo: Conciliaciones de certificaciones y contabilidad, informe de ingresos y gastos vs presupuesto.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	La Entidad, solo cuenta con un bien inmueble y es un bien recibido en dación de pago el cual se encuentra ubicado en Cartagena. Pero teniendo en cuenta que la Entidad solo lleva 4 meses en funcionamiento no ha requerido de toma física del mismo, sin embargo se requiere realizar el avalúo técnico del mismo y efectuar el ajuste respectivo.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, las transacciones y operaciones registradas en el aplicativo ERP - Dynamics AX.			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Contabilidad de la URA ha creado una serie de anexos que permiten verificar la consistencia de la información en forma mensual.			
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	5	El registro de las operaciones se realiza con la cronología en la que se suceden las operaciones.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	El aplicativo ERP - Dynmics AX, es acorde con las necesidades de negocio y controla de manera automatica los consecutivos de los documentos, pero falta documentar los protocolos de acceso			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y	5	La URA conoce y aplica los tratamientos contables existentes entre las Entidades del Gobierno y empresas Públicas, como la Contaduría General de la Nación.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	La integración de los diferentes procesos al ERP se encuentra en proceso de implementación.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	La URA, realiza los calculos de los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión de los bienes y derechos.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Las operaciones contables estan basadas en los resultados de las operaciones de los diferentes procesos, los documentos fuente de estas operaciones se encuentran en cada area proveedora de los mismos.			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE	5	Las transacciones, hechos u operaciones que genera la contabilidad, son registrados en el aplicativo ERP - Dynamics AX mediante comprobantes automáticos y manuales.			
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones, hechos u operaciones que generan contabilidad, son registrados en los libros oficiales Diario, Mayor y Balances en el aplicativo ERP - Dynmics AX mediante comprobantes automáticos y manuales.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,67	
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 contables se elaboran y diligencian de conformidad con lo establecido en el régimen de contabilidad pública de la CGN, en el aplicativo ERP - Dynmics AX.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE	5	Las cifras reportadas en el Balance General, y el Estado de Actividad Financiera, Económica y social coinciden con los saldos del libro mayor y balances a diciembre 31 de 2017.			
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	El aplicativo ERP - Dynmics AX, es acorde con las necesidades de negocio y se realizan los ajustes a las parametrizaciones del sistema. Sin embargo falta la integración automatica con los sistemas de otras áreas.			
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	La URA, elabora los reportes contables al Representante Legal, Contaduría General de la Nación y organos de control y vigilancia, de acuerdo con las fechas establecidas en la normatividad. Así mismo, se generan los Estados Financieros en forma mensual, debidamente validados y conciliados.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE	5	Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables, cumplen con los parámetros de forma y contenido establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.			
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	La URA revela en los estados contables la información de tipo cuantitativo y cualitativo, acompañado de las notas explicativas a los mismos			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS	5	La URA verifica la consistencia entre las notas explicativas y los estados contables revelados por la Entidad.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN				4,50	

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	5	La URA, presenta los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, Contaduría General de la Nación y órganos de control y vigilancia, en forma oportuna. De igual manera, se preparan los Estados Financieros en forma mensual debidamente validados y conciliados.			
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?	4	La URA publica en la página WEB de la ADRES, en forma mensual.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	La URA aplica razones financieras para el análisis del balance general de manera trimestral. Los indicadores de la URA se encuentran en proceso de construcción, de acuerdo con los objetivos del proceso, sin embargo por la Entidad conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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 URA, acompaña los estados contables con las notas explicativas, para facilitar la comprensión de la información financiera por parte de los usuarios. Así mismo, realiza análisis comparativo trimestral al Balance General al cierre de diciembre 31 de 2017.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La URA, presenta los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, Contaduría General de la Nación y órganos de control y vigilancia, para cumplir con la normatividad y toma de decisiones.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables, cumplen con los parámetros de forma y contenido establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					3,68
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				3,68	
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	El proceso de la URA no cuenta con la identificación de riesgos del área contable en el año 2017. Sin embargo, las políticas y mapas de riesgos se encuentran en construcción por la Entidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	La Entidad cuenta con una instancia asesora para la elaboración del mapa de riesgos del proceso contable, pero al cierre del año 2017, no se tenía mapa de riesgos de índole contable. Sin embargo, los riesgos contables se encuentran en proceso de construcción por la Entidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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	El proceso de la URA no está documentado la identificación de riesgos y controles del área contable en el año 2017. Sin embargo, las políticas y mapas de riesgos y controles se encuentran en construcción por la Entidad, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	La URA tiene establecido niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las actividades del proceso contable. Coordinador Financiero, gestores de presupuesto, tesorería y un equipo de profesionales del área contable.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3	La entidad se encuentra en proceso de documentar las políticas contables internas. Sin embargo, las políticas se encuentran en construcción por la Institución, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	La entidad se rige por el régimen de contabilidad pública, pero se encuentra en proceso de documentar las políticas contables internas. Sin embargo, las políticas se encuentran en construcción por la Institución, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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	4	La entidad tiene identificados a través de flujogramas del manual operativo de gestión contable y control de recursos la forma como circula la información a través de la Institución en el proceso contable.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD	3	La entidad a diciembre 31 de 2017 se encontraba en proceso de construcción de políticas de depuración contable y en enero del año 2018 se creó el Comité de Sostenibilidad Contable.			
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	5	La Entidad, solo cuenta con un bien inmueble y es un bien recibido en dación de pago el cual se encuentra ubicado en Cartagena. El bien se encuentra registrado en la Contabilidad de la Institución.			
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	La entidad registra en la contabilidad los costos históricos y su actualización según lo dispuesto por el régimen de contabilidad pública. Cabe anotar que ADRES solo llevaba cinco (5) meses de funcionamiento a diciembre de 2017.			
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 URA cuenta con una estructura para el proceso contable el cual está conformado por doce (12) funcionarios, y es acorde con la estructura organizacional de la Entidad.			
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 de la URA, cumplen los requisitos técnicos establecidos por la Entidad en concordancia con la responsabilidad que demanda la profesión contable en el sector público.			
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?	3	La entidad se encuentra en proceso de levantamiento de políticas o mecanismos de actualización permanente para los funcionarios en el proceso contable. Sin embargo, las políticas se encuentran en construcción por la Institución, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	3	La entidad se encuentra en proceso de levantamiento de políticas, procesos y procedimientos de la Dirección Administrativa y Financiera, cabe anotar que conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, la ADRES dispondrá de 1 año contado a partir de la fecha de expedición del decreto para adecuar los procesos y procedimientos de acuerdo a su naturaleza y al modelo integrado de planeación y gestión de que trata el Decreto 1469 de 2017. La Entidad adopta Normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Sin embargo no está documentada al interior de la Entidad el procedimiento para empalme cuando se presenta cambios de Representante Legal o 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?	3	La entidad se encuentra en proceso de levantamiento de políticas, entre las cuales se tiene contemplada el cierre de la información producida por las Dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales. Sin embargo, las políticas se encuentran en construcción por la Institución, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			
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?	4	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran custodiados en el área contable. Sin embargo, las políticas se encuentran en construcción por la Institución, conforme a lo dispuesto en el artículo 3 del Decreto 2265 de 2017, el cual menciona que ADRES tiene un año de transición para la elaboración de los mismos.			

2.1	FORTALEZAS	0	La URA tiene debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demás áreas de la entidad y a los usuarios externos. La Dependencia interpreta los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. El grupo de Contabilidad realiza procesos de conciliación mensual de las cuentas bancarias, así como de las cuentas recíprocas e identifica y depura las partidas conciliatorias correspondientes. El área de Contabilidad hace verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos. Los registros contables se elaboran en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas. El proceso contable opera en aplicativos y este funciona de acuerdo a la parametrización contable. El área contable publica trimestralmente en su página web el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental. Las cifras contenidas en la información contable son presentadas al Representante Legal y a la Contaduría General de la Nación.			
2.2	DEBILIDADES	0	La Entidad, no cuenta con las políticas internas contables documentadas y los riesgos de índole contable, lo cual puede generar posibles riesgos operativos y económicos para la Entidad. Los aplicativos de otras Dependencias no tienen interfaz con el aplicativo ERP -dynamix-ax, lo cual genera posibles riesgos de inconsistencia de información.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Teniendo en cuenta que la Entidad a diciembre 31 de 2017, solo llevaba 5 meses en funcionamiento, no ha tenido evaluaciones anteriores de control interno contable por organismos de control y vigilancia internos y externos.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	La Entidad debe agilizar la elaboración de las políticas del proceso contable que permita una adecuada coordinación entre las áreas fuentes de información contable y los hechos financieros, económicos y ambientales de la Entidad. Así mismo, elaborar el mapa de riesgos y los indicadores del proceso contable. Se recomienda implementar un informe de gestión que acompañe los estados contables de la Entidad, que facilite el análisis e interpretación de la información financiera a la Alta Dirección para una mejor toma de decisiones. Lo anterior contribuirá a la mejora del proceso contable de la URA y a evitar posibles riesgos operativos y/o económicos para la Entidad.			