

10200000 - Contraloría General de la República
GENERAL C.I.C.
01-01-2015 al 31-12-2015
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVA	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVO	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,96
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA		4,97	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	5,00		
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	Los productos del proceso contable son: Reportes de Estados Contables - Despacho del Contralor General y Contaduría General de la Nación en las fechas fijadas. Comisión Legal de Cuentas - Cámara de Representantes. Rendición de la cuenta - Auditoria General de República. Presentación de las cuentas exogenas a la DIAN y Secretaria de Hacienda.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los insumos del proceso contable de la CGR son: los reportados por la Oficina de Planeación - Tarifa fiscal. Gerencia del Talento Humano: Nómina, cesantías y provisiones. Oficina Jurídica procesos en los cuales es parte la CGR. (litigios, demandas), Dirección Financiera información presupuestal, contable y de Tesorería. Dirección de Recursos Físicos - Inventarios, Procesos de bajas, altas. Nivel Central y Desconcentrado- Procesos de responsabilidad fiscal, depósitos judiciales. Dirección Jurisdicción Coactiva- reporte de multas. Los productos se desarrollan en el SIIF en la cadena presupuestal, registros contables y manuales.			
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 CONTABLE?	5	La Contraloría General de República, tiene identificada la información del proceso contable, son los registros de la cadena presupuestal del SIIF y los registros manuales			
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?	5	La caracterización de los procesos del Macroproceso Gestión de Recursos de la Entidad fueron aprobados el 12 de junio de 2015. Las operaciones están establecidos para el flujo de la información financiera a través de: conciliaciones: bancarias, de cajas menores, presupuesto, tarifa fiscal, de propiedad planta y equipo, depreciaciones, valorizaciones, prestaciones sociales, pasivo laboral, inventarios, altas, bajas de almacén, provisiones, amortizaciones, procesos en los cuales es parte la Contraloría.			
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?	5	Para la vigencia 2015, la Coordinación contable registró la información que le reportó las Dependencias de la Contraloría. Se halla conciliado con los registros contables de: bancos, cajas menores, presupuesto, propiedad planta y equipo, depreciaciones, valorizaciones, prestaciones sociales, pasivo laboral y procesos judiciales.			
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 de la Contraloría, se encuentran identificados, cuantificados y actualizados, no obstante el hecho que las depreciaciones, amortizaciones, conciliaciones de inventarios, cesantías, litigios y demandas se ejecuten en forma manual en excel, con los riesgos inherentes, sin controles ni alarmas, lo anterior reduce la confianza de la información.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	La cadena presupuestal esta llevada en boletines de tesorería, almacén, procesos judiciales, tarifa fiscal, provisiones y cesantías.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Los registros en el SIIF permite el detalle de las operaciones de las transacciones.			

1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	La coordinación contable de la Contraloría cuenta con profesionales contadores con experiencia en el área y con capacitación permanente en temas contables, tributarios, Normas Internacionales del sector público NICPS.			
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 servidores de la Coordinación contable, cuentan con el suficiente conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la Contraloría y están en constante autocapacitación.			
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	Los documentos son idóneos de acuerdo con la naturaleza de la transacción y la información reportada con oportunidad por las Dependencias de la Contraloría.			
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	Los documentos que resguardan los hechos económicos, contienen la información necesaria para su registro.			
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	Los hechos económicos fueron objeto de identificación e interpretación de acuerdo con el régimen de contabilidad pública. En los casos que se requiera asesoría según sea el caso, se consulta al Asesor asignado con la Contaduría y Ministerio de Hacienda a la CGR.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	5.00		
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	Los registros de la cadena presupuestal del SIF, se efectúan de acuerdo a la parametrización del mismo. Se continúan presentando registros manuales en la liquidación de las cuentas de terceros como impuestos y retenciones en la fuente.			
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	Los hechos financieros de la Contraloría son clasificados de acuerdo al Catálogo General de Cuentas.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Se utilizan y clasifican las cuentas de las operaciones que realiza la Contraloría, según el Régimen de Contabilidad Pública y Catálogos de cuentas.			
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	Se ejecuta la clasificación de las transacciones de acuerdo con el marco conceptual del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.			
1.21	.....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 sistema SIF está actualizado con el catálogo de cuentas, persisten deficiencias en la parametrización contable en el SIF.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las operaciones realizadas, pero en algunos casos presentan deficiencias en la parametrización contable en el SIF.			
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 encuentran hasta diciembre de 2015 y las conciliaciones de las cajas menores del Nivel Central y Desconcentrado se encuentran hasta diciembre de 2015.			

1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Al cierre de la vigencia 2015, se concilió los saldos de las cuentas recíprocas con otras Entidades, en cumplimiento de la Resolución 357 del 23 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4,91		
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?	5	Se hacen mensualmente conciliaciones y cruces de saldos, Tesorería, Oficina Jurídica, Dirección de Recursos Físicos, Oficina de Planeación, Jurisdicción Coactiva y Gerencia del Talento Humano.			
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	Periódicamente se efectúan conciliaciones con los registros contable y se ajusta en lo pertinente. La dirección Financiera realiza visitas entre el 16 de septiembre y el 28 de octubre de 2015, a las (31) gerencias para adelantar arqueos de caja menor, seguimiento al presupuesto y adelantar gestión para identificación de saldos por concepto de multas del Banco Agrario. La oficina de control interno para el Nivel Central adelanto en el segundo semestre del 2015, dos visitas para realizar arqueos de las (4) cajas menores. Para el Nivel Desconcentrado en la visitas realizaron arqueos de cajas menores y seguimiento al estado de los inventarios en las siguientes Gerencias Bolívar, Quindío, Valle, Guajira, Cesar y Antioquia,			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas revelan adecuadamente las operaciones registradas en la vigencia 2015.			
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	Se realizaron conciliaciones y cruces de saldos entre los procesos proveedores de la Información contable.			
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?	5	la cadena presupuestal se realiza en forma automática y el sistema da la numeración, en los registros manuales se hacen en forma cronológica. Con los riesgos inherentes al proceso.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El SIF permite generar reporte y se efectúan las verificaciones de las operaciones, en los registros manuales en el caso de impuestos y retenciones e la fuente también se hacen comprobaciones			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	En estos casos particulares, con las Empresas de servicios públicos, empresas de economía mixta, se aplica el PUC y según la transacción se registra.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El sistema de información SIF (La cadena presupuestal) se encuentra integrada; los demás registros como baja de bienes, altas, depreciaciones, sistema de inventario, nómina, pasivos laborales, contingencia, depósitos judiciales no están incluidos en el proceso SIF, se hacen en forma manual.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Se calculan de acuerdo a la norma y los calculos se hacen en excel, con los riesgos inherentes de los procesos de depreciación, amortización, provisiones alta y baja de inventarios, nómina, contingencias.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Las transacciones se registran con sus respectivos documentos soportes idóneos.			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se registra con comprobantes automáticos y manuales en la contabilidad en el SIF.			
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad se encuentran generados en el SIF.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA		5,00	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	5,00		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Son generados en SIF			

f

1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Son generados en SIIF			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La coordinación contable mantiene actualizados los equipos de computo, en conexión y para el cargue la información en el SIIF.			
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	Se elaboran los Estados Financieros y se presentan con oportunidad a la Dirección Financiera y al Señor Contralor para su firma y externamente a la Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la República, a la Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las Notas Explicativas a los Estados Contables de la CGR cumplen con la normatividad fijada en el Regimen de Contabilidad Pública tanto de carácter general como específicas.			
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	A 31 de diciembre de 2015 las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación y revelan de forma suficiente las transacciones con información de tipo cualitativo y cuantitativo			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	La Coordinación contable realiza actividades de verificación de la consistencia de saldos en los estados contables y las notas explicativas.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	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	Los Estados contables de los tres primeros trimestres de 2015, se presentaron oportunamente al Contralor General y Contaduría General de la Nación.			
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	Se observó publicado en Web de la CGR los tres primeros trimestres del 2015.			
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 de la Contraloría, se toma la información presupuestal.			
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 acompaña del análisis cuantitativo y cualitativo			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Para la Contraloría el presupuesto es una herramienta financiera.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La cifras son homogéneas resultados del SIIF.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA			4,93
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	4,93		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Los riesgos de índole contable se tienen identificados, para lo cual se aplica la segregación entre la información y los registros. Se encuentra con respaldo backup externo para salvaguardar la información. Los funcionarios que tienen acceso de registro SIIF son de carrera administrativa.			

1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5	A nivel interno de la Contraloría se revisa el riesgo de indole contable con el grupo y el Coordinador Contable y a nivel externo con la Contaduría y el Administrador del SIIIF.			
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	En cada etapa del proceso contable se realiza el autocontrol, cada servidor lo realiza con la cuentas que tiene a su cargo, asegurándose que para su registro tenga los soportes idoneos.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Están establecidos los niveles de autoridad. El área cuenta con un Gerente Administrativo y Financiero, Director Financiero y un Coordinador Contable que dirige el grupo del área.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	La Dirección Financiera cuenta con un Manual de Procesos y procedimientos, la caterización de los procesos del Macroproceso Gestión de Recursos de la Entidad fueron aprobados el 12 de junio de 2015 por la Oficina de Planeación			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	La caterización de los procesos del Macroproceso Gestión de Recursos de la Entidad fueron aprobados el 12 de junio de 2015 por la Oficina de Planeación			
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	Se encuentran publicados en el SIGCC los anexos y procedimientos de Recursos Financieros.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Es un proceso permanente.			
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	La Dirección de Recursos Físicos lleva el control de los bienes, derechos y obligaciones y se encuentran individualizados por el área contable.			
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 Contraloría aplica las directrices sobre valorizaciones y desvalorizaciones.			
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	El proceso contable de la Contraloría cuenta con un coordinador contable y un grupo de profesionales contadores.			
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 de la coordinación contable son contadores públicos y vinculados en carrera administrativa.			
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 se autocapacitan y reciben capacitación del MHyCP, Dian, CGN y para la estandarización a NICSP en las Entidades de Gobierno, se recibió capacitación en la Price Waterhouse.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	Se evidenció con sigedoc 2015IE0102768 del 30 de octubre de 2015, informe de gestión de la saliente al entrante Gerente, de la Gerencia Administrativa y Financiera, cambio que se dio en el mes de noviembre de 2015. No se observo el informe de gestión del saliente al actual Gerente, el cambio se dio en el mes de noviembre de 2015.			

f

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 realizaron conciliaciones permanentes entre la coordinación contable y las áreas de las dependencias que generan los hechos financieros.			
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	Se observo que los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados de conformidad con la normatividad. La DIAC, no ha recibido archivo de la coordinación contable, por razones ajenas a esta dependencia, que estan relacionados con un contrato de custodia y mantenimiento del archivo.			
2.1	FORTALEZAS	0	Conocimiento de la Normatividad que rige la Contabilidad Pública. Al igual que del Sistema Integrado de Información Financiera SIFF II, donde se lleva el proceso contable. Se cuenta con un Manual de Procedimientos y la caracterización del Proceso actualizados donde se definen las entradas y salidas de información por cada actividad dentro de la Dependencia de Coordinación de Gestión Contable. Permanente acceso a las Páginas WEB de la CGN y del MHYCP (SIIF) para estar actualizado en las disposiciones y directrices impartidas para el registro de transacciones, análisis y presentación de informes a clientes externos e internos de la CGR. Comunicación permanente con las dependencias que generan la información para contar con el soporte adecuado y oportuno de los registros contables. Cumplimiento y oportunidad en las fechas de transmisión y presentación de información y Estados Financieros a la CGN y demás organismos que lo requieran. Verificación y conciliación de la información que suministra, cada una de las áreas frente a lo registrado en el proceso contable. Adecuados mecanismos de control y seguimiento para el análisis, interpretación y comunicación de la información financiera de la CGR. En las notas a los estados contables, se da un detalle de la mayoría de las cuentas para identificarlas plenamente y se explica el origen y los efectos de sus resultados.			
2.2	DEBILIDADES	0	La CGR, está en riesgo de no cumplir eficientemente con la normatividad emitida por la CGN para la estandarización a NICSP en las Entidades de Gobierno, por tanto la debilidad observada consiste en que aún no se ha capacitado de fondo a los funcionarios de la coordinación contable y a los funcionarios proveedores de insumos contables. De los resultados del año de preparación 2016, depende que el año de transición 2017, primer periodo de aplicación en el que se determinan los saldos iniciales bajo el nuevo marco normativo para la elaboración y presentación de los primeros Estados Financieros bajo NICSP, sea exitoso. La DF con las visitas que programó para el segundo semestre de 2015, a las Gerencias logro identificar por concepto de multas \$20.662.626, que a su vez giro al FBS el 26 de enero del 2016; pero a pesar de lo anterior persiste un saldo según extracto bancario de \$293.209.621.34 a 31 de diciembre del 2015. A 31 de diciembre 2015 aún están pendientes por legalizar viáticos del Nivel Central y Desconcentrado por comisiones pagadas por \$41.976.658 a través de la Caja Menor, de 62 funcionarios sobre los cuales la DF dio traslado a la OCD con el oficio 2016IE0009813 del 4 de febrero de 2016. El rango de demora en la legalización de viáticos esta entre 9 y 72 días. Sin avance a 31 de diciembre de 2015 la adquisición o desarrollo del aplicativo de inventarios, el actual está en riesgo de colapsar por obsolescencia tecnológica; además no está integrado con contabilidad y no calcula la depreciación de los activos. A 31 de diciembre los tres proyectos comprometieron recursos por \$93.448 millones que equivalen al 94% ejecución, saldo pendiente por comprometer \$6.169 millones. La OCI en arcos de caja observó: Comprobantes pendientes por legalizar; no se ha designado el profesional para realizar las conciliaciones bancarias; en algunas no se realizan. SIIF Nación persisten las deficiencias en la parametrización de las cuentas de terceros			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	En diciembre de 2015 funcionarios de la CGR y de la Coordinación contable recibieron una capacitación dictada por la Firma Price Waterhouse, que estaba dirigida a los cambios normativos generales de las Normas Internacionales de información pública NICSP. El SIIF Nación mejoró la parametrización de Deducciones de Nómina en cuanto al registro y control de la información. A diciembre de 2015 se realizó el registro contable correspondiente al valor que el Fondo de Bienestar Social de la CGR debía cancelar por concepto de servicios públicos, quedando revelado el hecho en el proceso contable.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	los Contadores Públicos que laboran en la Dirección Financiera y específicamente en el grupo de Coordinación Contable, los capaciten en la aplicación de la normatividad emitida por la CGN para la estandarización a Normas Internacionales NICSP en las Entidades de Gobierno, si se quiere asegurar razonabilidad de los Estados Financieros de la Contraloría General de la República, como referente de la Entidades de Gobierno y ejemplo para los sujetos objeto de la fiscalización por parte de la Contraloría. El coordinador contable consciente de la trascendencia de la entrada en aplicación de las normas internacionales, dirigió por email el 10 de febrero de 2016 al Director Financiero solicitud de capacitación con la CGN específica sobre la normatividad aplicable a la Contraloría General para los funcionarios de la Dirección Financiera con perfil de Contador, en razón a que son los encargados del proceso contable y financiero de la Entidad, y teniendo en cuenta que ya se inició la entrada en vigencia de la aplicación del nuevo Marco Normativo.			


YANIRA VILLAMIL

Directora Oficina de Control Interno

