

Inicio Mapa del Sitio Contáctenos



SISTEMA CHIP

Cuentas Claras, Estado Transparente

Usuario Clave

- ¿Qué es el CHIP?
- Información de la Categoría
- Consultas
- Bodega de Datos
- Documentación
- Ayuda

GenerarReporteCiudadano

[Volver](#)

Entidad: 10200000 - CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA
 Periodo: 01-12 2010
 Ambito: GENERAL C.I.C.
 Categoria: CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE Nivel 1

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA	OBSERVACIONES
1	...EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				4.19	
1.1	..... 1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		4.17		NA
1.2	..... 1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	4.23			NA
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: los Estados Contables Internos los cuales se presentan mensualmente y los Externos dirigidos a la Contaduría General de la Nación cada tres meses, la Rendición anual de la cuenta a la Auditoría General de la República; Informes con destino a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes, DIAN (Retención en la Fuente, IVA) y Secretaria de Hacienda del Distrito (ICA) información que conoce oportunamente la alta Dirección.
1.4	..... 2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5				Los productos que constituyen insumo del proceso contable son: La Resolución de la Tarifa de Control Fiscal; Boletines de Tesorería e Informes Presupuestales, Informes de Inventarios de bienes devolutivos y de consumo e inventario de Propiedad Planta y Equipo, Informes sobre Normas y Cesantías; Fallos de responsabilidad fiscal profetidos a funcionarios de la CGR y relación de procesos a favor y en contra de la CGR por la Oficina Jurídica.
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 CGR tiene identificados los proveedores de información del proceso contable, definidos en la red de procesos: Direcciónamiento Estratégico; Oficina de Planeación y Oficina Jurídica; De apoyo: Gestión de Recursos y Gestión del Talento Humano.
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				Se tienen definidas políticas para que el flujo de información sea oportuno, además se cuenta con el SIGCC con el fin de que la Red de Procesos operen integrados.
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				Se cumple la política que se encuentra dentro de la Red de Procesos para las operaciones que realiza cualquier dependencia de la CGR. La Dirección de Gestión de Recursos emite los Boletines de Tesorería, Reportes de Bancos, Reporte de Inventarios, Activos Fijos. La Oficina Jurídica informa sobre los procesos a favor y en contra. La Oficina de Planeación es un proveedor de información al área contable quien emitió la Resolución de Tarifa Fiscal para la vigencia 2010 el 18 de noviembre del 2010.
1.8	..... 6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4				Los hechos contables se registran de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública y demás Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.
1.9	..... 7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4				Las cifras en los Estados Contables se encuentran soportadas con sus correspondientes documentos, reportes y/o informes.
1.10	..... 8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4				Las operaciones son adecuadas, sin embargo en algunas ocasiones por recomendación de la OCI han sido objeto de mejora, con el fin de una mejor comprensión en cuanto su propósito y origen.
	..... 9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS					El Grupo de Gestión Contable está integrado por

H. J. Botello
 HECTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
 Director OCI-CGR

1.11	ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4		Contadores Públicos que conocen las Normas que rigen la Administración Pública y las Normas emitidas por la Contaduría General de la Nación.
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?	4		Los servidores públicos que realizan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública, se capacitan sobre la Normatividad contable a través de la Contaduría General de la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Escuela de Capacitación de Contraloría
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?	4		Las transacciones para su registro tienen que estar debidamente soportados en documentos y de conformidad con los hechos económicos, teniendo como principio el autocontrol además de los controles externos de la Contaduría General de la Nación y SIF Nación e Interno la OCI.
1.14	12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4		Los documentos soportes y/o informes permiten el reconocimiento de los derechos, obligaciones, ingresos y gastos entre otros que respaldan las transacciones.
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?	4		Las transacciones de la CGR fueron interpretadas, analizadas y registradas de conformidad con el aplicativo SIF Nación y con el Plan General de Contabilidad Pública.
1.16	1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	4.37	NA
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		Los resultados de los procesos proveedores del proceso contable son registrados con oportunidad, es el caso de la tarifa fiscal, (oficina de planeación); adquisición de bienes de consumo y devolutivos, (Dirección de Recursos Físicos); prestación de servicios; (Gerencia del Talento Humano), entre otros.
1.18	15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	5		El proceso contable de la Contraloría General de la Republica y sus registros son confiables en virtud a que se ajustan al Régimen de 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?	3		En el 2010 continúa presentándose inconsistencias y limitaciones en algunas cuentas gastos y cuentas por pagar para la clasificación de las transacciones generadas en el aplicativo SIF Nación. Se espera que estas situaciones se ajusten cuando entre en el 2011 en ejecución el SIF2 Nación.
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		La clasificación de las transacciones y registro se efectúan de conformidad al Plan General de Contabilidad Pública y por lo normado por la Contaduría General de la Nación, en algunas ocasiones se tiene que realizar reclasificaciones contables debido a las inconsistencias generadas por el SIF Nación.
1.21	18. EL EL CATALOGO 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		Se mantiene en permanente actualización y consulta en la página web de la Contaduría General de la Nación y del Plan General de Contabilidad Pública y de la Normatividad que emite el Ente de Política Contable.
1.22	19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5		Los registros en las cuentas y subcuentas se efectúan de conformidad con la Normatividad del Catálogo General de Cuentas y en algunas situaciones particulares se consulta al asesor de Contaduría General de la Nación asignado a la Contraloría.
1.23	20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5		Mensualmente se hacen las conciliaciones bancarias, las partidas conciliaatorias se verifican y registran oportunamente.
1.24	21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5		La coordinación contable circularizó a 415 Entidades públicas por concepto de tarifa fiscal con corte a 31 de diciembre de 2010, recibándose respuesta del 80% de las Entidades.
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	3.91	NA
	22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE			Se realizan las conciliaciones bancarias mensualmente, conciliación entre compras y presupuesto antes del cierre contable, la OCI recomendó que para la vigencia 2011 se realicen

HECTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
Director OCI-CGR

1.26	CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	trimestralmente, además de las conciliaciones de cuentas reciprocas (tarifa fiscal), inventarios, legalización de cajas menores y legalización de viáticos y gastos de viajes. La anterior con el fin de garantizar la consistencia y oportunidad de la información que suministran los diferentes Macroprocesos de la CGR, para lograr integralidad del proceso contable.	
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?	4	La Dirección financiera realizó durante la vigencia 2010 los siguientes arqueos de caja menor: 1 (uno) en el Nivel Central a la Delegada de Investigaciones Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva y 15 (quince) en el Nivel Desconcentrado a las Gerencias del Meta, Arauca, Córdoba, Atlántico, Santander, Putumayo, Magdalena, Caldas, Tolima, Guana, Nariño, Guaviare, Valle del Cauca, Huila y Sucre. La Oficina de Control Interno realizó arqueos en el Nivel Central a las cajas menores de Oficina Jurídica, Dirección de Recursos Físicos, Dirección de Jurisdicción Coactiva, Contraloría Delegada de Investigaciones y Dirección Financiera (Inversión). Por el cambio de Administración se verificaron en las Dependencias donde se realizaron los arqueos las actas de los arqueos realizados en la entrega por los Directores salientes con los entrantes. En el 2010 la Dirección de Recursos Físicos adelantó por subasta pública la venta de cuatro lotes de elementos dados de baja.	
1.28	24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Las hechas económicas se registran cumpliendo el Catálogo de Cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación y en concordancia con las Normas y Directrices de la Contaduría General de la Nación.	
1.28	25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Las actividades administrativas que la Coordinación Contable realiza con otros Macroprocesos de la CGR son: conciliaciones bancarias, presupuesto, tesorería, legalización de cajas menores, viáticos y gastos de viaje, anticipos a contratistas y proveedores, cierre de compras y presupuesto, operaciones reciprocas (tarifa fiscal), inventarios de bienes que se realiza mensual, trimestral y/o al cierre del periodo, actividades que permiten detectar oportunamente inconsistencias en los registros.	
1.30	26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	Según la ocurrencia de las operaciones los registros contables se realizan de manera cronológica y consecutiva, los funcionarios tienen interiorizado el autocontrol y esta política facilita el seguimiento al interior de los servidores del Grupo de Gestión Contable, externamente el aplicativo SIF Nación realiza este tipo de seguimiento y control; además también lo efectúa la OCI y Auditoría General de la República.	
1.31	27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El Aplicativo SIF Nación generan los libros o auxiliares y sobre ellos se realizan las verificaciones de registros.	
1.32	28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PUBLICAS?	4	Los hechos económicos en la CGR se registran de acuerdo con los Principios de Contabilidad Pública y de ser necesario tratamientos diferencias entre Entidades se evalúan y se registran de acuerdo a su origen.	
1.33	29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	3	La CGR no ha podido implementar los procesos administrativos tendientes para que la información operativa y contable esté en un Sistema Integrado. En los procesos: Cesantías, compras, almacén, inventarios, depreciaciones y amortizaciones, se trabaja en módulos implementados que son administrados manualmente y la consulta se hace a través del acceso creado por la Oficina de Sistemas al Grupo de Gestión Contable. El proceso contable se efectúa en el aplicativo SIF Nación a través de la aplicación de asientos contables, previamente registrados en los módulos de ingresos, egresos y CUN, así como las cuentas del Plan General de Contabilidad Pública. Los usuarios del SIF Nación de la Entidad son servidores públicos de carrera.	
1.34	30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Al no disponer la Contraloría con un Sistema Integrado de Información para el registro de depreciaciones, cesantías, compras, almacén, inventarios, amortizaciones y agotamiento, genera riesgos debido a que éstos procesos se efectúan mensualmente en forma manual.	
1.35	31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Los registros contables están respaldados por los documentos soportes que son adecuados y garantizan el reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos.	
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	El Aplicativo SIF Nación genera de manera automática los comprobantes de contabilidad.	
1.37	33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Los libros y comprobantes de contabilidad son generados a través del aplicativo SIF Nación, situación que los hace consistentes.	
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	4.15	NA
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	4.14	NA


HECTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
 Director OCI-CGR

1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4			La CGR cumple con lo establecido en las Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad de conformidad con el el Régimen de Contabilidad Pública.
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4			Las cifras son tomadas fielmente de los libros de contabilidad previa validación, lo que garantiza la consistencia entre los informes y los registros contables.
1.43	36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4			El Grupo de Gestión Contable se actualiza y capacita permanentemente en el aplicativo SIF Nación que entra en aplicación en el 2011 de acuerdo con los cambios que determine la Contaduría General de la Nación o el Administrador del SIF Nación.
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 Contables, informes y reportes contables son presentados oportunamente a la Señora Contralora General de la República 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?	4			Las Notas Explicativas a los Estados Contables de la CGR cumplen con la normatividad fijada en el Régimen 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?	4			A 31 de diciembre de 2010 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?	4			El Grupo de Gestión 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	4.16		NA
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, informes y reportes son presentados oportunamente a la Señora Contralora General de la República y externamente a la Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la República y Comisión Legal de Cuentas de la Honorable Cámara de Representantes de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.
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 Contables mensualmente se publican en la cartetera de la Contraloría General de la República, para consulta de los usuarios interesados.
1.51	43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4			Los indicadores correspondientes al macroproceso Gestión de Recursos, Eficacia pago de obligaciones, Ejecución vigencia actual, Ejecución Reservas Presupuestales, Ejecución Cuentas por pagar, Promedio ejecución PAC, aplicados con base en la información financiera al cierre de la vigencia 2010.
1.52	44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4			Los Estados Contables se acompañan de las notas explicativas a los mismos junto con los indicadores de gestión que facilitan la comprensión de la información por parte de terceros.
1.53	45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	3			Para propósitos de Gestión la Entidad aplica la información presupuestal.
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4			La CGR reporta información homogénea a todos los usuarios tanto interna como externa, les presenta la misma e igual información.
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	4.25		NA
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	4.25		NA
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INCIDIR EN LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3			El Grupo de Gestión contable tienen identificados los riesgos del proceso contable y cuenta con políticas adecuadas para su administración; como no se ha podido implementar un sistema integrado de información en los procesos para inventarios, depreciaciones, amortizaciones, entre otros, existen potenciales riesgos en esta información.
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA	4			La Contaduría General de la Nación tiene asignado un Asesor permanente para la Entidad y

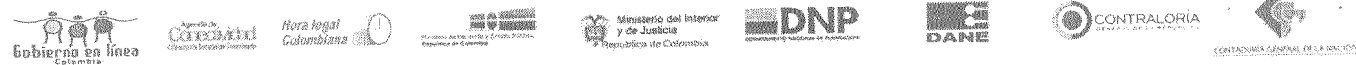

HECTOR JAVIER OSORIO BOTEKLO
 Director OCI-CGR

		GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		el Grupo de Gestión Contable lo consulta permanentemente
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	A la fecha no se cuenta con un Sistema Integrado de Información Operativa y contable. En los procesos: Cesantías, compras, almacén, inventarios, depreciaciones y amortizaciones, se trabaja en módulos diseñados por la CGR que son administrados manualmente y la consulta se hace a través del acceso creados por la Oficina de Sistemas al Grupo de Gestión Contable, pero se llevan a cabo autoevaluaciones entre los intervinientes.
1.60	50.	SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	El nivel de autoridad están establecidos en la estructura orgánica de la CGR, también en los Manuales de Funciones y Procedimientos y por el Sistema de Gestión de Calidad
1.61	51.	LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	El proceso contable de la Contraloría General de la República se rige por las políticas, procedimientos y prácticas contables que establece la Contaduría General de la Nación.
1.62	52.	LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS?	5	El manual de procedimientos de Recursos Financieros fue actualizado y socializado desde el 19 de abril de 2010 y hace parte del Sistema Integrado de Gestión y Control de Calidad
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	Los flujogramas del Manual de Procedimientos Financieros fueron remitidos a la instancia competente para su respectiva revisión y protocolización.
1.64	54.	SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	En la depuración de la información contable participan las diferentes áreas proveedoras al proceso contable, con el fin de que sea oportuna y sostenible realizan conciliaciones y ajustes en las oportunidades requeridas aplicando los procedimientos contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.
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?	4	La Oficina de Sistema de la CGR administra la base de datos que son fuente de información para el Proceso Contable como: Inventarios de bienes bajo la responsabilidad de la Dirección de Recursos Físicos; la nómina y los reportes de cesantías e intereses por la Gerencia del Talento Humano, Fondo de Bienestar Social y Oficina de Sistemas, los demás Derechos y Obligaciones del proceso contable por la Coordinación 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?	4	Los bienes muebles se reconocen por el costo histórico, periódicamente se efectúan conciliaciones entre la Dirección de Recursos Físicos y la Coordinación Contable, en caso de presentarse diferencias se ajustan oportunamente.
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 Grupo de Gestión Contable está acorde a la estructura Organizacional de la Contraloría y conformado por servidores públicos todos profesionales Contadores Públicos.
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 servidores públicos involucrados en el proceso contable de la CRG está bajo la responsabilidad de un coordinador y diez (10) contadores públicos todos 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 servidores públicos del grupo de Gestión Contable están en actualización permanente por parte de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda en SIF2
1.70	60.	SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	La CGR produce Informe y/o Actas cuando se presenta cambios del representante legal (Contralor General de la República) o el Contador Público (Coordinador de Gestión Contable)
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?	4	La Contraloría antes de realizar el cierre contable tiene en cuenta los procedimientos que se relacionan con: conciliaciones, provisiones, depreciaciones, amortizaciones, procesos judiciales entre otros, aplicando los procedimientos que determina el Régimen de Contabilidad Pública.
	62.	LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS		


HECTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
 Director OOI-CGR

1.72	REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	La CGR da cumplimiento a lo normado en lo referente a los soportes documentales por la Contaduría General de la Nación, la Ley del Archivo General de la Nación y el propio Sistema de Gestión Documental de la Entidad.
2	VALORACION CUALITATIVA		
2.1	FORTALEZAS	0	Los servidores publicos que intervienen en el proceso contable son Contadores Públicos con competencia y capacidad profesional, que garantiza que las etapas de reconocimiento, revelación y controles al proceso sean de calidad, en procura de Estados Contables razonables, además la permanencia y rotación al inferior del grupo permite identificar plenamente al funcionario que ejecuta cualquier actividad en el proceso contable. La existencia y cumplimiento del SIGCC en su totalidad, permite que los procedimientos y sus ajustes, para llevar a cabo los diferentes procesos sea una herramienta de control que se realizan con el fin de mejorar la calidad y hacer más eficaz y eficiente las actividades y permite alcanzar mejores resultados.
2.2	DEBILIDADES	0	Se evidencio que la Oficina de Planeación emitió la Resolución de Tarifa Fiscal el 12 de noviembre de 2010, expedición que se hizo a un mes de finalizarse la vigencia, situación que presenta inconvenientes, debido a que en caso de que algunas Entidades interpongan recursos, el tiempo es insuficiente para que se resuelvan dentro de la misma vigencia. Se presentan inconvenientes y limitaciones en las algunas cuentas de gastos y cuentas por pagar para la clasificación de las transacciones generadas en el aplicativo SIFIF Nación. La CGR no cuenta con Sistema Integrado de información entre operatividad y contabilidad, en los procesos: Cesantías, compras, almacén, inventarios, depreciaciones y amortizaciones, se trabaja en módulos diseñados por la CGR que son administrados manualmente y la consulta por el Grupo de Gestión Contable se hace a través del acceso creado por la Oficina de Sistemas.
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Producto del seguimiento al Plan de Mejoramiento de las acciones derivadas de la Oficina de Control Interno a 31 diciembre de 2010, se registra un avance del 46%, de acuerdo a las metas programadas a la misma fecha.
2.4	RECOMENDACIONES	0	La OCI recomienda a la Oficina de Planeación que la Resoluciones de Tarifa Fiscal se presenten en el primer semestre de cada vigencia con el fin de que se puedan causar los registros contables y dar respuesta en términos en los casos de interposición de recursos por parte de los Entes Auditados. La Dirección Financiera debe requerir a los funcionarios que sean asignados a comisiones, que la legalización de viáticos y gastos de viaje en un tiempo no mayor a los cinco (5) días siguientes a la finalización de la comisión. La Gerencia Administrativa y Financiera debe adelantar gestiones respecto a un Sistema Integrado de Información, para facilitar la interacción entre los procesos, el control y seguimiento dentro de la CGR. Para la vigencia 2011 continuar con la depuración de inventarios e individualización de bienes devolutivos con el fin de reconocer y revelar el estado y saldo razonable de los mismos.

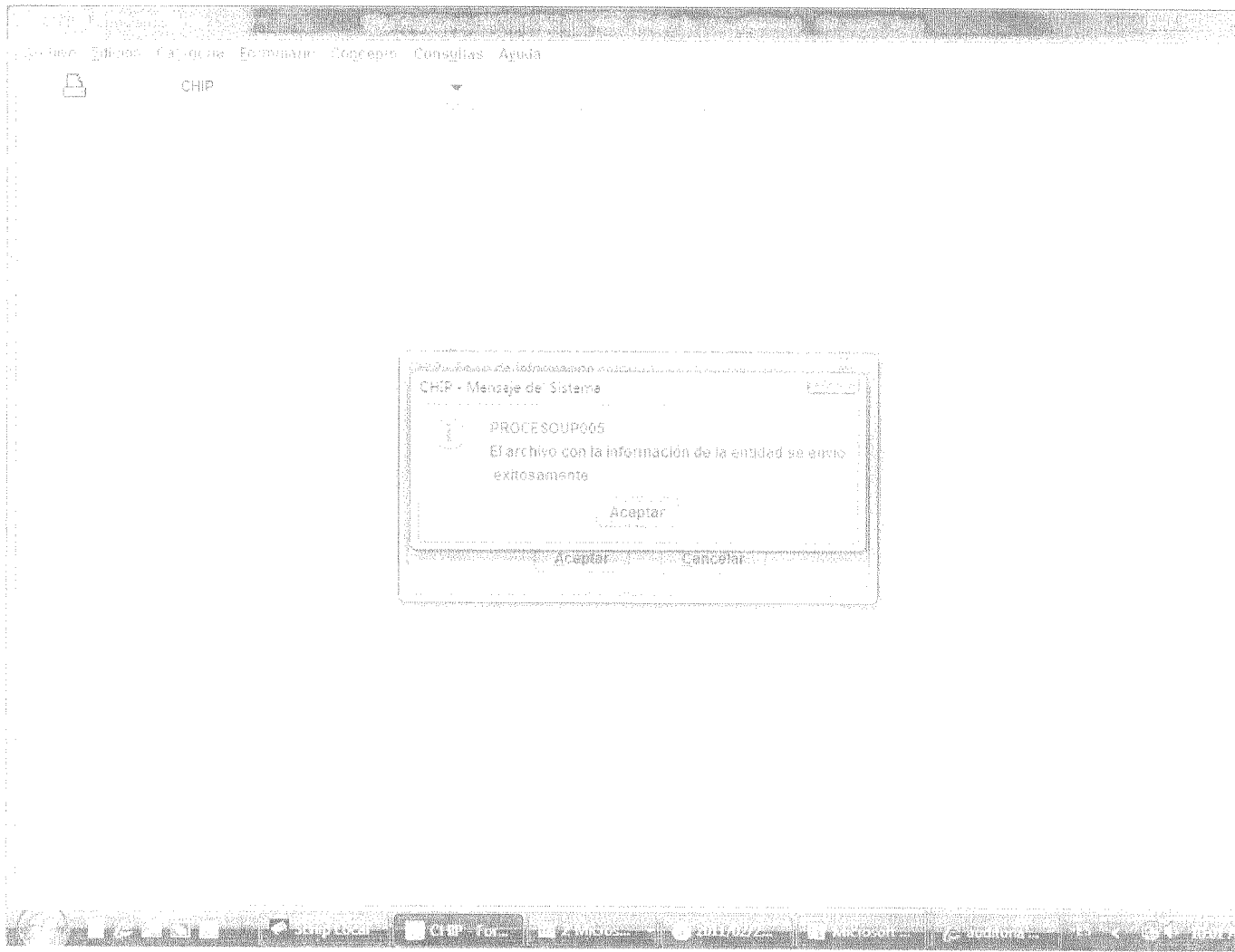
Volver



Horario Laboral: Lunes a Viernes 8:00 a.m. a 5:00 p.m. - Dirección: Carrera 7 No 32 - 16, Pisos 34 - 40 Bogotá, Colombia. PBX: 338 9888.
Atención al Público: 8:30 a.m. a 4:30 p.m. Jornada Continua - Mesa de Servicio PBX: 338 9880

Todos los derechos Reservados © 2008 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

H. J. Osorio
HECTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
Director OCI-CRG



H-J-O
HECTOR JAVIER OSORIO BOTELLO
Director OCI-CGR