

Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública

Reporte de Información

Entidad: **CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA** Ámbito: **GENERAL C.I.C.**

Categoría: **CONTROL INTERNO CONTABLE**

Periodo: **2009 - 01-12**

Formulario: **CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidades)	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidades)	OBSERVACIONES	Nivel...
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				4.61		
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		4.50		No Aplica	
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 descripciones de las transacciones en los documentos fuente son adecuadas.	
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5				El grupo de Gestión contable está integrado por contadores y periódicamente se llevan a cabo mesas de trabajo con el fin de socializar el estado del proceso contable.	
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 públicos del grupo de Gestión contable están periódicamente en capacitación sobre la normatividad contable a través de la Contaduría General de la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público en SIFF2 Nación y la Escuela de Capacitación de la Contraloría General de la República.	
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 hechos económicos para ser registrados tienen que estar soportados como garantía del autocontrol y los controles externos de la Contaduría General de la Nación y SIIF Nación con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y controles externos de la Contaduría	
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 fuente contienen la información necesaria para identificar y respaldar 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?	5				La interpretación de las transacciones se realizan de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública para poder ser registrado el aplicativo SIIF Nación.	

1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	4.50		No Aplica
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 procesos que se constituyen en proveedores de información contable son: Direccionamiento Estratégico, Gestión de recursos y Gestión de talento humano y en el manual de calidad muestra la interrelación de los Macroprocesos estratégicos, misional, de apoyo y de evaluación.
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			La clasificación de los registros contables son confiables debido a que las transacciones se rigen por el Plan General 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?	4			Se presentan inconsistencias y limitaciones en algunas cuentas para la clasificación de las transacciones generadas en el aplicativo SIIF Nación. La Contraloría espera que estas situaciones se ajusten cuando entre en aplicación el SIIF2 Nación en la parte contable, ya que las pruebas que se han realizado son para registro presupuestales
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	4.69		No Aplica
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?	4			La clasificación de las operaciones y registro se efectúa 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 SIIF Nación.
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			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, entre otras.
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4			Los registros en las cuentas y subcuentas se efectúan de conformidad con normatividad expedida por el Catálogo General de Cuentas y en caso de dudas mediante consulta al Asesor de la 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 conciliatorias se verifican y registran oportunamente no superando los treinta días de antigüedad.
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4			La Coordinación contable circularizó a ciento cincuenta y ocho Entidades públicas por concepto de tarifa fiscal con corte a 31 de diciembre de 2009, recibiendo respuesta del setenta por ciento de las Entidades.
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	4.33		No Aplica
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?	4			Se llevan a cabo mensualmente conciliaciones bancarias, de la cuenta de presupuesto (cuenta cero), inventarios, cuentas recíprocas por tarifa fiscal, entre otras.
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 siete arquezos de caja menor al nivel desconcentrado, Meta, Bolívar, César, Arauca, Amazonas, Boyacá y Guajira, y al nivel central a las cajas menores de la Secretaría privada, Dirección de Jurisdicción Coactiva, Contraloría Delegada de Investigaciones, Oficina Jurídica y Dirección de Recursos Físicos. La Oficina de Control Interno realizó arquezos en el nivel central a las cajas menores de Oficina Jurídica, Dirección de Recursos Físicos, Dirección de Jurisdicción Coactiva y Dirección Financiera (funcionamiento), y al desconcentrado a Santander, Bolívar, Tolima,

						Valle, Caldas, Atlántico y Boyacá. En el 2009 la Dirección de recursos físicos adelanto al nivel desconcentrado la toma física y plaquteo de los inventarios.
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5				Las operaciones se registran cumpliendo el Catálogo de cuentas expedido por la Contaduría General de la Nación en concordancia con las Normas y directrices de la Contaduría General de la Nación.
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				El grupo de la coordinación contable realizan conciliaciones y verificaciones mensuales, actividades que permiten detectar oportunamente inconsistencias en los registros.
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 generan Estados Contables para uso Interno mensualmente, trimestralmente para la Contaduría General de la Nación, anualmente la rendición de la cuenta a la Auditoría General de la República, Informes a la Comisión Legal de Cuentas, DIAN y Secretaria de Hacienda del Distrito.
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4				De manera cronológica y consecutiva se efectúa el registro contable de las operaciones, política que facilita el seguimiento y control al interior del grupo de gestión contable, externamente el aplicativo SIF Nación realiza este tipo de seguimiento y control.
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4				El aplicativo SIF Nación genera los libros auxiliares y sobre ellos se realiza las verificaciones de registro.
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4				Las operaciones se registran de acuerdo con la Entidad Pública que las genera.
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4				En la Contraloría el proceso contable se efectúa en aplicativo SIF Nación a través del aplicativo de asientos contables, previamente registrado en los módulos de ingresos, egresos y CUN, así como las cuentas del Plan General de Contabilidad Pública. No esta en un sistema integrado de Información lo relacionado con Cesantías, compras, almacén, inventarios, depreciaciones y amortizaciones que son administrados manualmente y la consulta se hace a través del acceso creado por la Oficina de Sistemas al grupo de gestión contable con las Dependencias que realizan la operatividad. Los usuarios del SIF Nación 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?	4				Al no disponer la Contraloría con aplicativo para el registro de estos procesos, se efectúan en forma manual mensualmente lo que genera riesgos.
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 dan garantía a la transacción.
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5				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?	5				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			4.77	No Aplica
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS	5				La tarifa de Control Fiscal fijada mediante Resolución emitida por la Oficina de Planeación de la Contraloría General de la República, fallos de responsabilidad fiscal proferidos por la Auditoría General de

	DEL PROCESO CONTABLE?					la República, boletines de Tesorería, inventarios, propiedad planta y equipo, novedades de nómina, relación de procesos a favor y en contra emitido por la Oficina Jurídica e Informes presupuestales.
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	4.71			No Aplica
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5				La Entidad cumple con lo establecido en las Normas técnicas relativas a los soportes, comprobantes y libros de contabilidad de conformidad con 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 EFECTUA 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 permanentemente el aplicativo SIIF 2 Nación de acuerdo con los cambios que determinen la Contaduría General de la Nación o el Administrador del SIIF 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 reporte contables son presentados oportunamente al Señor Contralor General de la República y externamente a la Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la República y Comisión Legal de Cuentas 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 de carácter general como específicas a los estados contables cumplen con la normatividad fijada 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				A 31 de diciembre de 2009 las Notas explicativas cumplen con lo establecido en la Normatividad expedida con 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				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	4.83			No Aplica
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 al Señor Contralor y externamente a la Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la República y Comisión Legal de Cuentas de conformidad con los plazos y requisitos establecidos.
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				Los proveedores de Información del proceso contable, están definidos en la red de procesos de la Contraloría que son: Direccionamiento Estratégico, Gestión de Recursos y Gestión del Talento Humano.
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 cartelera 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	5				Los indicadores correspondientes al Macroproceso Gestión de Recursos que son: Promedio ejecución PAC, ejecución cuentas por pagar, ejecución reservas presupuestales, ejecución vigencia actual y

	AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?					eficacia de pago de las obligaciones fueron aplicados con base en la información financiera al cierre de la vigencia 2009.
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				Las notas explicativas a los estados contables junto con los indicadores de gestión facilitan la comprensión de la información contable por parte de terceros.
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4				Para propósitos de gestión la entidad utiliza la información presupuestal.
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5				A todos los usuarios de la información la Contraloría General de la República reporte información homogénea.
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0			4.56	No Aplica
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0		4.56		No Aplica
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 los riesgos del proceso contable y se cuenta con políticas adecuadas para su administración; pero como no se tiene un aplicativo para el manejo de inventarios, depreciaciones, amortizaciones, entre otros, existen potenciales riesgos en esta información.
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5				El grupo de gestión contable tiene asignado un asesor permanente de la Contaduría General de la Nación.
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				Como mecanismo de autoevaluación se implementaron los conversatorios y mesas de trabajo periódicas con el propósito de identificar deficiencias en el proceso contable y definir soluciones.
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 Contraloría General de la República cuenta con un manual de calidad herramienta del Sistema de Gestión de Calidad, el cual describe el modelo de gestión y muestra la interrelación de los Macroprocesos estratégicos, misionales, de apoyo y de evaluación.
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5				El manual de funciones tiene definido los niveles de autoridad y responsabilidad.
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5				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 DEB	4				El manual de procedimientos del área contable así como lo respectivos flujogramas fueron remitidos a la instancia competente para su respectiva revisión y protocolización.
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				La información de la Entidad se hace conforme a lo establecido en los procedimientos para la administración de recursos financieros de la Contraloría General de la República.
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4				La calidad de la información contable y la depuración de la misma es permanente y sostenible.
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN	4				La oficina de Sistemas administra la base de datos que son fuente de información para el proceso contable como: inventario de bienes bajo la responsabilidad de la Dirección de Recursos Físicos; la nómina y

	SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?					los reportes de cesantías e intereses por la Gerencia del Talento Humano, Fondo de Bienestar Social y la Oficina de Sistemas y 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 presentasen diferencias se ajustan oportunamente, en avalúo de los bienes inmuebles se realizó en la vigencia 2009.
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 esta conformado por profesionales competentes y acorde a 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				El proceso contable esta bajo la responsabilidad de un coordinador y trece contadores públicos todos en carrera.
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				La actualización se lleva a cabo a través de auto capacitación, contaduría general de la Nación, Ministerio de Hacienda SIF2 Nación, SENA y la Escuela de Capacitación de 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?	4				La Oficina de Planeación emitió la Resolución de Tarifa Fiscal sin identificar el origen los recursos de acuerdo con lo establecido en la Circula externa 019 de octubre 31 de 2005. Se presentan deficiencias en los inventarios debido a que no se encuentran actualizados los elementos devolutivos y de consumo.
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5				Cuando se presenta cambio de Contralor General de la República o el Contador Público se realiza empalme y se deja plasmado en Acta.
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				La Contraloría da cumplimiento a las fechas fijadas por las Entidades externa que la regulan en lo concerniente a la información presupuestal y contable.
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				Se da cumplimiento a lo normado por la Contaduría General de la Nación y la ley 594 de 2000 del Archivo General de la Nación
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4				Las transacciones se transforman en un hecho contable 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?	5				Los registros contables se encuentran con su documento soporte que sirven de respaldo a las transacciones.
2.1	FORTALEZAS	0				La Dirección Financiera viene avanzando en cuanto a la comunicación y retroalimentación con los responsables de los procesos involucrados y que son insumo para que los registros contables sean oportunos y confiables. Los procedimientos

						<p>correspondientes al proceso administrar recursos financieros fueron ajustados y actualizados de conformidad con los normas vigentes según el círculo de mejoramiento, los cuales se encuentran en revisión técnica por la Oficina de Planeación, para ser remitidos a análisis jurídicos por la Oficina Jurídica. Dentro de la operacionalización del MECI, la Dirección Financiera aplico los indicadores formulados, lo cual le permite medir la gestión y tomar las acciones para mejorar. Los Estados contables, informes, reportes se hacen y entregan con oportunidad dentro de las fechas establecidas. La permanencia de los funcionarios que intervienen en el proceso contable garantiza que las etapas de reconocimiento, revelación y controles al proceso sean de calidad en procura de Estados Contables razonables, además de permitir identificar plenamente al funcionario que ejecuta cualquier actividad en el proceso contable.</p>
2.2	DEBILIDADES	0				<p>La Oficina de Planeación emitió la Resolución de tarifa fiscal sin identificar el origen de los recursos de acuerdo con lo establecido en la Circular Externa 019 de octubre 31 de 2005. Se presentan deficiencias en el inventario de elementos devolutivos y de consumo debido a que aún no se ha término su depuración. Se presentan inconsistencias y limitaciones en algunas cuentas para la clasificación de las transacciones generadas en el aplicativo SIIF Nación. A pesar de los esfuerzos adelantados por la Entidad, para la consecución de Sistema Integrado de Información, este no se ha logrado, sin embargo la Oficina de Sistemas implemento un mecanismo que permite el acceso permanente de la Dirección de Recursos Físicos y Financiera con el fin de consultar, revisar y ajustar la información en la medida que se va cargando.</p>
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0				<p>Producto del seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional correspondiente a los hallazgos formulados por la Auditoría General de la República, se reporto un avance de ejecución de las acciones en un ochenta por ciento. Igualmente para las acciones derivadas de la Oficina de Control Interno a 31 de diciembre de 2009, se registro un avance del sesenta por ciento. El cual obedece en gran parte a que se encuentran acciones programadas para finalizar en el 2010.</p>
2.4	RECOMENDACIONES	0				<p>Que la Oficina de Planeación de la Contraloría General de la República en las Resoluciones de tarifa de control de fiscal para la vigencia 2010 identifique el origen de los recursos aplicando lo establecido en la Circula Externa 019 del 31 de octubre de 2005. Adelantar gestión que permita que la Contraloría General de la República cuente con un Sistema Integrado de Información, para facilitar la interacción entre los procesos, el control y seguimiento. Una vez entre el aplicativo SIIF2 Nación, la Dirección Financiera deberá estar atenta a que las inconsistencias hayan sido corregidas y sino reiterar la comunicación al Ministerio de Hacienda sobre estos inconvenientes. 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.</p>