

Reporte de Información

Entidad: Contraloría General de la República Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoria: CONTROL INTERNO CONTABLE Periodo: 2016 - 01-12

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.98
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA		4.94	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4.92		
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 al Señor Contralor, Contaduría General de la Nación y Comisión Legal de Cuentas a la Cámara de Representantes. Rendición de la cuenta a la Auditoría 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: Tarifa fiscal, Nómina, cesantías y provisiones, Procesos en los cuales es parte la CGR (litigios y demandas), información presupuestal, contable y de Tesorería (legalización de viáticos, Nómina y descuentos); Inventarios, Procesos de bajas, altas y comodatos, depósitos judiciales. Los productos se ejecutan en el SIIIF 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	Ejecutar recursos financieros, registrar y controlar contablemente las operaciones financieras, programar recursos financieros y situar fondos para pago de compromisos.			
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	Los hechos económicos son fuente para el registro de información financiera con base en: cajas menores, conciliaciones bancarias, presupuesto, tarifa fiscal, propiedad planta y equipo, depreciaciones y valorizaciones, pasivos laborales, inventarios en altas y bajas de almacén, provisiones, entre otras. A la par y con motivo de la expedición de la Resolución 533 de 2015 de la CGN, la Coordinación contable con el acompañamiento de la firma Externa consultora Parker Randall Colombia, ya tiene el borrador del Manual de Políticas contables y de cuentas individuales como: Deudores, Nomina, Otros Activos, Cuentas por Pagar, litigios y demandas, propiedad planta y equipo, entre otras y el Glosario. A la fecha esta pendiente de llevar al Comité de Sostenibilidad Contable para discusión y aprobación por parte de la Alta Dirección como responsables de la política contable.			
	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE					

1.7	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	A la fecha se está dando cumplimiento al Regimen de Contabilidad Pública vigente que se aplicara hasta el 31 de diciembre de 2017. La Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 , modifico la fecha de aplicación del marco normativo para Entidades de Gobierno para el 2018, pero la CGR ya tiene el borrador del Manual de Política contable y Manuales de cuentas individuales. Pendiente a la fecha la aprobación por la Alta Dirección.
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SDN DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	Los hechos financieros son de confiable medición monetaria a pesar de que las Depreciaciones, amortizaciones, conciliaciones de inventarios, cesantías, litigios y demandas se ejecuten en forma manual en excel.
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 registran en el SIIF con fundamento en la cadena presupuestal. La fuente de los reportes es el SIIF, siempre bajo documento idoneo que respalda la cadena presupuestal y el registro contable.
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	El registro en el SIIF exige el detalle de la transacción.
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 equipo de trabajo de la Dirección Financiera esta conformado por el Coordinador Contable y doce contadores. En el 2016, primer semestre los mismos servidores de la Coordinación contable participaron en el seminario taller sobre el Marco Normativo Aplicable a Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 dictado por la Contaduría General de la Nación. Como parte del compromiso de la coordinación contable y los funcionarios, durante el primer semestre elaboraron las políticas y manuales de cuentas con su respectivo glosario; a partir de Septiembre de 2016 la empresa Consultora Externa Parker Randall Colombia, asesor y valido la política en lo técnico, y aplicación de la norma Internacional del Sector Público -NICSP
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 doce (12) funcionarios y el coordinador contable participaron en el seminario taller sobre el Marco Normativo Aplicable a Entidades de Gobierno, Resolución 533 de 2015 dictado por la Contaduría General de la Nación en el primer cuatrimestre de 2016. En el primer semestre 2016, se realizaron tres mesas de trabajo con CGN, en el tema de parametrización de las cuentas en el SIIF. La parametrización no se ha realizado por el aplazamiento de la CGN según resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 que modifica la aplicación del marco normativo el Gobierno para el 2018. Para atender las inquietudes de las áreas de impacto en la CGR sobre información relevante frente al nuevo marco normativo; la consultoria externa Parker Randall Colombia dio asesoría específica sobre los siguientes temas: Beneficios a empleados corto y largo plazo y tratamiento de

			incapacidades, Propiedad, Planta y Equipo, deterioro, Provisiones, activos y pasivos contingentes.	
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 están soportados en documentos idóneos de acuerdo con la naturaleza de la transacción, la información es reportada oportunamente por las Dependencias. A la par con base en las capacitaciones y autocapacitación, cada uno de los integrantes de la coordinación dio inició a las actividades relacionadas con: 1- Aplicación de lo estipulado en el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 para la determinación de los saldos iniciales a 1 de enero de 2017. 2- Analizaron y determinaron que partidas deben ser objeto de depuración. Con la asesoría de Parker Randall Colombia se estableció que partidas corresponde depurar con el fin de establecer para los Activos; si son partidas que representan un beneficio económico futuro para la Entidad se reconocerán, y para los Pasivos evaluar si existe o no la obligación; con el fin de tomar la decisión de reconocerlas o no.	
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 soportes son los necesarios para la identificación y registro. A la fecha no se han determinado deficiencias en los documentos soportes.	
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 han sido interpretados de acuerdo con el regimen de contabilidad vigente, adicionalmente se trabajo en el proceso de identificación de conformidad con el Nuevo marco normativo.	
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 insumos derivados de los proveedores son incluidos en el registro contable, además de las exigencias de registro en la cadena presupuestal en SIIF.	
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 son clasificados de acuerdo al Catálogo General de Cuentas para el 2016. A la par se está en preparación del Manual individual de cuentas de conformidad con el Nuevo Marco Normativo según Resolución 533 de 2015 y demás Normas.	
1.19	..... 16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U	5	e utilizan y clasifican las cuentas de las operaciones que realiza la Contraloría, según el Régimen de Contabilidad Pública y Catálogos de cuentas vigente; para el nuevo marco normativo se tiene un borrador en paralelo de la Resolución 620 de 2015 y el anterior	

	OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		catálogo. A la fecha la parametrización de las cuenta no se ha realizado por el aplazamiento de la CGN para el año 2018.		
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 La clasificación de las transacciones se realiza de acuerdo con el Régimen de Contabilidad y el Manual de procedimiento vigente; para el nuevo marco normativo se tienen borradores de: manual de políticas contables y nuevo catálogo, y política a nivel de cuentas para la aprobación de la Alta Gerencia. A la fecha la parametrización de las cuenta no se ha realizado por el aplazamiento de la CGN para el año 2018.		
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 La versión de catálogo que se utiliza es el vigente; pero ya se tiene el borrador en pararelo de la Resolución 620 con el plan contable anterior, para definir las nuevas cuentas que aplicarían en la CGR. A la fecha la parametrización de las cuentas no se ha realizado por el aplazamiento de la CGN para el año 2018.		
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?		5 La versión de catálogo que se utiliza es el vigente, pero se tiene borrador en pararelo de la resolución 620 con el plan contable anterior, para definir las nuevas cuentas que aplicarían en la CGR. A la fecha la parametrización de las cuentas no se ha realizado por el aplazamiento de la CGN para el año 2018.		
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 periódicamente.		
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		5 Las conciliaciones bancarias se realizan periódicamente.		
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 realizan periódicamente las conciliaciones con: Tesorería, Oficina Jurídica, quien no está aplicando para la provisión contable el calculo que determina el sistema E-KOGUI como lo determina la Agencia Judicial, Dirección de Recursos Físicos, Oficina de Planeación, Jurisdicción Coactiva y Gerencia del Talento Humano, entre otras. E-kogui		
	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE		Se realizan las conciliaciones entre la Dirección de Recursos Físicos y los registros contables, de requerirse ajustes estos se realizan. A la par se celebros un contrato con el		

1.27	TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?		5 IGAC para el avalúo de los bienes inmuebles; se esta adelantando la verificación de los inventarios del Nivel Central y Desconcentrado. La Dirección de Recursos Físicos remitió el avalúo correspondiente a 111 vehículos de CGR a Nivel Nacional. Además se remitió el consolidado de los inventarios de la verificación individualizada por los funcionarios a Nivel Nacional
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		5 Las cuentas revelan adecuadamente las operaciones registradas, adicionalmente para el nuevo marco normativo se trabajó el nuevo catálogo de cuentas, políticas contables y glosario. A la fecha están para la aprobación de la Alta Gerencia.
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 realizan conciliaciones trimestrales entre los 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 Los registro contables se realizan en forma cronológica y automáticamente el SIIF da la numeración, los registro manuales se hacen en forma cronológica.
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		5 El SIIF permite generar reportes, se efectúan las verificaciones de las operaciones de los registros manuales: impuestos y retenciones en la fuente, igualmente se realizan las comprobaciones
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		5 Siempre se aplica Régimen de Contabilidad Pública. Para el nuevo marco normativo se trabajó en el nuevo catálogo de cuentas, políticas contables y glosario.
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 SIIF se encuentra integrada la cadena presupuestal; los demás registros como baja de bienes, altas, depreciaciones, sistema de inventario, nómina, pasivos laborales, contingencia, depósitos judiciales no están incluidos en el proceso SIIF, 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 Los cálculos se hacen en excel de acuerdo a la norma y con los riesgos inherentes de los procesos de depreciación, amortización, provisiones, alta y baja de inventarios, nómina, contingencias.entre otras.

1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los hechos económicos 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 SIIF.	
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad se generan en el SIIF.	
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 SIIF	
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Son generados en SIIF	
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	El apoyo tecnológico mantiene actualizados los equipos de computó, en conexión eficiente con el SIIF para el servicio correspondiente.	
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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	5	Las Notas Explicativas a los Estados Contables de la CGR cumplen con la normatividad fijada en el Régimen de Contabilidad Pública en PDF tanto de carácter general como específicas. Con el nuevo marco normativo y las nuevas políticas contables las	

	RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		Notas serán más amplias y descriptivas.	
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 2016 las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con lo establecido en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación en PDF y revelan de forma suficiente las transacciones con información de tipo cualitativo y cuantitativo. Con el nuevo marco normativo y las nuevas políticas contables las Notas serán más amplias y descriptivas.	
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 los 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 2016 están publicados en la página WEB de la CGR y presentados 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 cuatro trimestres del 2016.	
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Sistema de indicadores no se tiene 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 cualitativo reflejado en las Notas.	
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Para la Entidad el presupuesto es una herramienta financiera.	
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La cifras son homogéneas resultados del SIF.	

1.55	..... 1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		0 NA		5.00
1.56	..... 1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		0 NA		5.00
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	Se tienen identificados los riesgos de índole contable, para lo cual se aplica la segregación entre la fuente de 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. Se elaboró el borrador del Mapa de Riesgos de índole contable bajo el nuevo marco normativo, este será objeto de revisión posterior a la probación de la políticas contables.	
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		5	A nivel interno de la Contraloría, se revisa el riesgo de índole contable en la Coordinación Contable y a nivel externo con la Contaduría y el Administrador del SIIF. El nuevo mapa de riesgos será objeto de revisión del asesor externo.	
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 las cuentas que tiene a su cargo, asegurándose que para su registro tenga los soportes idóneos. Como parte del compromiso de la coordinación contable y los funcionarios de esta, durante el primer semestre se elaboraron las políticas y manuales de cuentas con su respectivo glosario. A partir de Septiembre de 2016 la empresa Consultora Parker Randall Colombia asesoró y validó la política en lo técnico y en la aplicación de la Norma Internacional del Sector Público - NICSP. A Comité de Sostenibilidad Contable se presentaron las políticas contables para discusión y aprobación por la Alta Gerencia.	
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 de 12 funcionarios contadores públicos.	
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 caracterización de los procesos del Macroproceso Gestión de Recursos de la Entidad fueron aprobados el 12 de junio de 2015 por la Oficina de Planeación. Adicionalmente para el Nuevo Marco Normativo se tiene borrador del Manual de Política Contable a nivel de cuentas, glosario y el paralelo del catálogo de cuentas.	
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5	La caracterización de los procesos del Macroproceso Gestión de Recursos de la Entidad fueron aprobados el 12 de junio de 2015 por la Oficina de Planeación. Para el nuevo marco normativo se tienen borrador manual de política contable a nivel de cuentas, glosario y el paralelo del catálogo de cuentas. A la fecha se está a la espera del presentarse en Comité de Sostenibilidad Contable y posterior aprobación por parte de la Alta Dirección y la parametrización no se ha realizado por el aplazamiento de la entrada en vigencia del nuevo marco normativo.	
	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA			Lo vigente es lo publicado en el SIGCC, los anexos y procedimientos de Recursos Financieros en la intranet. Bajo el nuevo marco	

1.63	COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		5	normativo se diseñarán los nuevos mecanismos de socialización de la información contable		
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. A la fecha la coordinación contable en el nuevo marco normativo estableció un plan de acción y cronograma para la depuración contable y sostenibilidad de la información		
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 responsabilidad está en la Dirección de Recursos Físicos, quien lleva el control de los bienes, derechos y obligaciones y estos se encuentran individualizados.		
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	Aplican costos históricos, valorizaciones y desvalorizaciones de acuerdo al régimen de contabilidad pública vigente. Para el nuevo marco normativo se aplicara lo que lo establece este marco normativo y la política contable.		
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	Cuenta con un coordinador contable y un grupo de doce de funcionarios contadores públicos. Se contrató una firma como asesor externo para la implementación del nuevo marco normativo, a firma Parker Randall Colombia		
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. Cuentan con la competencia para el ejercicio de sus funciones, a la fecha cada uno elaboró la política contable bajo el nuevo marco normativo de las cuentas que tienen bajo su responsabilidad para su validación por parte del consultor externo desde la parte técnica y aplicación de la misma.		
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 Ministerio de Hacienda, Dian, Contaduría General de la Nación como ente rector de la política contable y para la estandarización a normas internacionales NICSP en las Entidades de Gobierno.		
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE		5	Si, pero para este seguimiento NO Aplica		


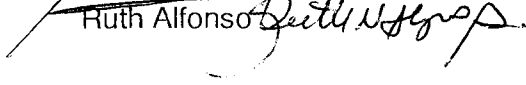
	PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	Se da cumplimiento a la Política emanada de la CGN, al interior de la CGR, se emiten instructivos a las Dependencias proveedoras de la información precedente para que se de cumplimiento a este propósito. Las Dependencias han participado en las capacitaciones y mesas de trabajo que la realizado la consultoría externa para conocer los aspectos técnicos y su aplicación del nuevo marco normativo.	
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	Los documentos soportes se encuentran organizados y archivados de conformidad con la normatividad .	
2.1	FORTALEZAS	0	De enero a septiembre de 2016, los contadores públicos elaboraron los borradores de las políticas contables y manuales de cuentas con su respectivo glosario, tarea que llevaron a cabo según las cuentas de las cuales son responsables en su proceso. Con el fin de socializar la política contable realizada individualmente, sostuvieron reuniones todos los jueves, así mismo se hizo seguimiento al cumplimiento del cronograma y plan de acción establecidos, con el propósito de implementar la NICSP de la manera más eficiente. La coordinación contable ha sostenido reuniones y mesas de trabajo con los proveedores de información como: Oficina Jurídica, Dirección de Recursos Físicos, Dirección de Talento Humano, Oficina de Planeación, Tesorería y Oficina de Sistemas; los cuales son responsables de información insumo para los registros; lo anterior con el objetivo de determinar la necesidad de realizar la depuración de cifras y los ajustes correspondientes o en su defecto llevar la situación al Comité de Sostenibilidad Contable para su estudio y decisión, con el propósito de presentar Estados Financieros con saldos relevantes. Con el fin de actualizar los avalúos de la cuenta PPE, se contrató con el IGAC, dicha labor es insumo para determinar el valor del bien y establecer saldos iniciales confiables. Se giró a la cuenta Corriente No. 61012886 de la Dirección del Tesoro Nacional el monto de \$246 millones, por concepto de multas de consignaciones por identificar, cifra que reposaba en el Banco Agrario; el giro al DTN se efectuó por instrucción del MHCP. Se contrató con la firma Consultora Parker Randall Colombia con el objeto de apoyar el proceso de implementación de la NICSP, hasta la expedición de las políticas contables. La consultoría externa dio capacitación específica a los funcionarios de la coordinación contable y funcionarios de las dependencias responsables de la información proveedora como: Oficina Jurídica, Tesorería, Recursos Físicos y Talento Humano.	
			No se ha obtenido respuesta por parte de la GCD César sobre el recaudo de la Tarifa Fiscal que se fijó a Electro Cesar por las	

<p>2.2</p>	<p>DEBILIDADES</p>	<p>0</p> <p>vigencias 2012 al 2014 por \$8 millones, el liquidador retiro de la masa acreedora la obligación, sin efectuar el pago correspondiente. La liquidación de la nómina debe cuantificar los beneficios a corto y largo plazo, igualmente se evidencian dificultades para que la GTH a partir de la entrada en vigencia de las NICSP entregue los insumos de la forma prevista. La DRF es la responsable de la administración y control de la PPE e inventarios de consumo y devolutivos; estos rubros son indispensables medirlos cuantitativa y cualitativamente, medición que se encuentra retrasada debido a que el inventario físico no se ha llevado a cabo y se debe realizar por exigencia de la NICSP, también es base para el cálculo del deterioro, el control de inventarios se lleva en lenguaje COBOL, el cual está en riesgo de colapsar. Se recibieron los bienes muebles relacionados en el Convenio Interadministrativo con FONADE; sin embargo, la DRF no ha realizado los trámites administrativos correspondientes que permitan el registro contable pertinente. Es fundamental que los proveedores de la información al proceso contable se involucren decididamente con el conocimiento y aplicación de las NICSP para el registro de información económica, debido a que son actores indispensables. Para el control de la PPE e inventarios no se tiene un software especializado que garantice la consistencia y uniformidad de la información, en razón a que se opera en Excel. Aún persisten procesos de baja por iniciarse y terminarse en el Nivel Central y Desconcentrado. A la fecha, no se tiene inventario de activos intangibles. La O. Jurídica no está utilizando la metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales de acuerdo a la Resolución 353 de 2016 expedida por la ANDJE.</p>
<p>2.3</p>	<p>AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</p>	<p>0</p> <p>Para cumplir con la implementación de las NICSP, se elaboró cronograma y plan de acción para la etapa de preparación, los cuales se cumplieron a pesar del aplazamiento de la CGN de la entrada en vigencia de las NICSP. A pesar del aplazamiento de la entrada en vigencia de la NICSP la CGR avanzó significativamente, se tiene el borrador de las políticas contables y tiene previsto que a más tardar el 30 de marzo de 2017 la aprobación de la misma. Se elaboró el mapa riesgos en el que se identifican diez riesgos relacionados con el proceso de las NICSP. Se realizó avalúo de 113 inmuebles insumo para determinar el valor del bien y establecer saldos iniciales confiables. Se efectuó el proceso de depuración entre tesorería y contabilidad de las siguientes cuentas 140205, 147046, 147048 y 242529. Continúa el análisis y determinación de las partidas objeto de depuración de los saldos de las cuentas 1401, 1404, 147064, 147029, 1935, 242590 y 242553. La remisibilidad estipulada en el artículo 820 del Estatuto Tributario, no se puede aplicar de manera directa sin previo conocimiento de cobro coactivo, según concepto de la O. Jurídica para ser utilizado en el proceso de depuración contable. Sigue pendiente la depuración de los acreedores laborales, con el fin de que efectúen el cobro correspondiente o tomar la decisión que corresponda. La coordinación contable, se ha mantenido en consulta permanente con la CGN sobre diferentes temas para aplicación del nuevo marco normativo.</p>



<p>2.4</p>	<p>RECOMENDACIONES</p>	<p>Definidas las políticas contables, se sugiere planear con oportunidad los ajustes que se requieran en el Manual de Procedimientos de los Procesos Administración de Recursos Financieros. Los funcionarios de la coordinación contable, han trabajado en la preparación e implementación de la NICSP, en la definición de la política contable, depuración y determinación de nuevos saldos entre otras actividades; la invitación es seguir con el mismo compromiso y lograr involucrar a los proveedores de información, a la alta dirección; en razón que es responsable de la aprobación de la política contable, de los manuales y el proceso de implementación. A pesar del aplazamiento de la entrada en vigencia de las NICSP, no se debe abandonar la preparación e implementación del nuevo marco normativo para el éxito de la implementación; es importante continuar con el acompañamiento de la Consultoría Externa debido a la complejidad en el tratamiento de las cuentas como: Tarifa Fiscal, Deudores, Beneficio a Empleados, Propiedad Planta y Equipo, Contingencias Judiciales y Deterioro entre otras. Es conveniente convocar al Comité de Sostenibilidad Contable como instancia asesora del área contable de la entidad, después de entregado el producto por parte de la firma asesora y avanzado el proceso de depuración, con el fin de que allí se tomen las decisiones que correspondan con el propósito de registrar y revelar información confiable, relevante y comprensible. Los proveedores de información al proceso contable y la coordinación contable están obligados a trabajar en equipo, si ello se logra, el proceso de preparación, implementación y primeros Estados Financieros será un éxito.</p>
------------	------------------------	--


 ADRIANA HERRERA BELTRÁN
 Directora Oficina de Control Interno

Preparado por: 
 Jorge Araque

 Ruth Alfonso

Historico de Envios

10200000 - Contraloría General de la República

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envio Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-01-12	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2017-02-22 16:53:29.0	2017-02-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría