

Histórico de Envios

10200000 - Contraloría General de la República

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2021-01-12	<u>CGN2018_EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE</u>	2022-02-24 16:51:28.0	2022-02-24 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

Reporte de Información

Entidad: Contraloría General de la República

Ambito: GENERAL

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2021 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.81
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Mediante Resolución Orgánica 0637 del 22 de noviembre de 2017, se adoptó el manual de políticas contables y catproe anexos los cuales están publicados en el link SIGECI del macroproceso GREE.	0.93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas se socializaron con el personal, con los funcionarios de la coordinación contable y funcionarios de las diferentes dependencias proveedoras de la información.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El manual de políticas contables, socializado y publicado cuenta con un aplicativo SIGECI, y son aplicadas en el desarrollo del proceso contable.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables responden con su naturaleza y con la actividad de la entidad, Administrativa, financiera y misional y cuenta con los macroprocesos definidos.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables van encaminadas a la representación de la información financiera presupuestal, los macroprocesos, procesos y actividades relacionadas con financiera.		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC.) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La CGR realiza seguimientos al cumplimiento de las acciones contempladas en los planes de mejoramiento suscritos con el ente del control externo AGR y con la OCI de conformidad con el procedimiento Plan de mejoramiento institucional.	1.00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se socializa los instrumentos con los responsables con cada uno de los macroprocesos y se encuentran publicados, para registrar sus evidencias y para el seguimiento.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si se hace seguimiento y monitoreo a los diferentes planes de mejoramiento, la Dirección Financiera y Gerencia y Administrativa registra las acciones fijadas en el PMI de igual forma es socializado.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	Si la CGR cuenta con políticas e instrumentos ya que se encuentran identificadas las áreas proveedoras de la información, los procedimientos se encuentran publicados en el SIGECI, con sus cronogramas para reportar la información contable.	0.88	

1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si se socialización las herramientas con los funcionarios con el área contable y los diferentes proveedores de la información , se conoce los manuales de procedimientos y las políticas contables socializadas en el SIGECI		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDONEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Las transacciones contables se tienen identificadas mediante los documentos idoneos, de acuerdo al manual de políticas contables y procedimientos, donde se indican que los hechos económicos deben estar soportadas en documentos idoneos de acuerdo con la naturaleza de la transacción .		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	En el manual de Políticas Contables y en los procedimientos se indica que los procedimientos internos deben estar soportados en documentos idoneos de acuerdo con su naturaleza		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	El Manual de administración de Recursos Físicos de Bienes, inventarios e infraestructura de la Entidad, debía actualizarse en armonía con las Políticas Contables y con los nuevos procedimientos del SAP. Los bienes físicos se encuentran identificados individualmente en el SAP , se evidencia incumplimiento del Softeck- software del SAP en atender la solicitud del TIKET.	0.74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los Funcionarios de Dirección de Recursos Físicos , participan como área proveedora de información del área contable		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	La toma física de inventarios durante la vigencia 2021, no se realizó, por cuasa de la emergencia COVID19 por encontrarse los funcionarios laborando en casa, No obstante lo anterior, La Dirección de Infraestructura adelantó el proceso de verificación , actualización y control de inventarios individuales de bienes muebles por dependencias del Nivel Central de la CGR.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se cuenta con una directriz de acuerdo a las Políticas del marco Normativo Res 533 de 2015, existen numerales de revelación para las transacciones contables que requieren efectuar conciliaciones , para Propiedad Planta y Equipo Intangibles , Provisiones, se realizan de cuneta bancarias ,cajas menores saldos de operaciones reciproas	1.00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Esta descrita en la política contable y en la normatividad de la CGN instructivo No.01 del 24 de diciembre del 2021 y el procedimiento, los cuales son de conocimiento y acceso para todos los funcionarios y contratistas de la entidad la políticas son de aplicación continua		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Inicialmente se verifica por el área contable, así como los seguimientos de las diferentes conciliaciones, guías y procedimientos		
1.1.19	.....8. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	PARCIALMENTE	los diferentes procedimientos tienen establecidos los responsables de realizar las operaciones o suministrar la información, así mismo en los diferentes sistemas utilizados en el proceso el acceso se encuentra definido por perfiles en los manuales de funciones y competencias laborales	0.74	
1.1.20	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los funcionarios del área contable y los de las Dependencias proveedoras de la información (Dirección de Infraestructura Bienes y Servicios , Oficina de Jurídica , Centro de Estudios fiscales , oicina de Sistemas, conocen los procedimientos y aplican la política contable de la Entidad.		
1.1.21	.....8.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Si se determina el cumplimiento de esta directriz con los procedimientos que cada dependencia proveedora de información y GAF sin embargo todavía existen debilidades en controles		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se cuenta con una directriz que es el Manual de políticas Contables y se cumple los lineamientos de la CGN a través de resoluciones, circulares e instructivos No. 001 del 24 de Diciembre del 2021, Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2021-2022 reporte de información a la CGN para la presentación oportuna de la información financiera	0.88	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	si estas directrices se socializan con el personal involucrado en cada uno de los procesos por la coordinación contable a los grupos de trabajo de la dirección financiera y demás áreas proveedoras		

1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se cumple con la directriz guía los funcionarios del área contable cumplen los lineamientos y directrices de la política contable de la CGR y de la Contaduría General de la Nación, se evidencia debilidades en los mecanismos del control y coordinación en el reporte de la información, incapacidades, En la Dirección de infraestructura durante la vigencia 2021		
1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Se imparte las directrices para el cierre de la vigencia contable 2021 según Memorando 2021IE0097483 del 9 de Noviembre trámites financieros por cierre de la Vigencia fiscal 2021, donde se dan a conocer los lineamientos que se deben tener en cuenta como son: legalización de Caja menores, Trámites para el pago de cuentas 2021, Autorización de comisiones por caja menor y comisiones tramitadas por el sistema de información menor y comisiones tramitadas por el sistema de información de Financiera SIIF, Legalización de viáticos y Gastos menores	0.88	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Para socializar este procedimiento con el personal por memorando y por Clic Institucional, mediante las conciliaciones realizadas involucradas por las diferentes áreas contables y las proveedoras de información, Dirección Financiera, Infraestructura Bienes y Servicios, Oficina jurídica CEF OSEI.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Se cumple con el procedimiento de acuerdo a las directrices, en la presente vigencia se encuentran debilidades como el reporte de incapacidades, reporte de los boletines de Bienes de Infraestructura		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	La CGR tiene directrices para la toma de inventarios y cruces de información entre las diferentes dependencias de áreas proveedoras de información contable, para su respectiva verificación de activos y pasivos, pero sin embargo hay algunas áreas que no responden oportunamente con la información	0.88	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De acuerdo con las políticas contables, se socializa las directrices, procedimiento, guías y lineamientos con el personal que se encuentra asignado para cada proceso y es de fácil acceso a la información.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Con los funcionarios del área contable, que participan en forma directa con las diferentes conciliaciones de acuerdo a los proveedores de la información.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	La CGR mediante la Resolución 078 del 2008, estableció el comité de Sostenibilidad que tienen las funciones de análisis y la depuración contable de la información, para una mayor calidad	0.90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realiza reuniones virtuales, con las personas encargadas de los diferentes áreas para socializar procedimientos o instrucciones y se adelantan las tareas de análisis, siempre con la supervisión de los jefes de Área proveedora de la información		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se realizan reuniones donde se elaboran actas para donde se dejan los compromisos de cumplimiento adquiridos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	En la vigencia 2021, no se realizaron reuniones de comité de sostenibilidad contable, debido a las medidas de seguridad COVID19, lo cual indica que se encuentran pendientes varias tareas como son: Incapacidades, viáticos toma de inventarios		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	La CGR describe la forma mediante flujogramas la técnica de comunicar los mecanismos de circular información para el área contable.	0.88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La CGR tiene bien identificado los proveedores de la información dentro de su proceso contable		

1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	están identificados los receptores de la información dentro del proceso contable		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los procesos Jurídicos, pasivos contingentes se encuentran identificados de acuerdo al aplicativo EKOGUI, los inventarios se registran individualmente en el aplicativo SAP, Nómina con el programa KACTUS y los demás derechos y obligaciones en el área contable	1.00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se miden individualmente en los diferentes módulos como son: EKOGUI, SAP, KACTUS y los demás derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en el área contable SIIF		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	De acuerdo a la individualización de los derechos y obligaciones si es posible dar de baja en cuentas factibles, de acuerdo a la aprobación del Comité de Sostenibilidad Contable.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al Marco Normativo de la CGN y de acuerdo a las Políticas de la CGR son los que se aplican para la entidad	1.00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos en las normas de la CGN y las políticas de la CGR		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo al Catálogo General de Cuentas se tiene en cuenta la versión actualizada en el SIIF según el año 2021	1.00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Para la vigencia 2021 se tiene en cuenta la versión actualizada de acuerdo al catálogo de cuentas y se realiza la revisión permanente		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los registros contables se llevan individualizados de acuerdo a los criterios definidos por el marco normativo de la CGN y son aplicados a la CGR, estos se realizan con el reporte y la documentación de las diferentes dependencias	1.00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En el proceso de clasificación se considera criterios definidos por la CGN y de acuerdo a las políticas de la CGR		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Las operaciones se realizan diariamente en el SIIF	1.00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los funcionarios responsables de registrar los hechos económicos lo realizan en forma cronológica de acuerdo a los procesos contables en sus actividades permanentes de registro y verificación y aplican autocontrol con todos los procesos a cargo		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	En el SIIF Nación son registrados en forma consecutiva los cuales son reflejados en los libros de Contabilidad		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDONEOS?	SI	Todos los hechos económicos que se registran en la CGR cuentan con su soporte documental idóneo de acuerdo a los marcos normativos de la CGN	1.00	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	En la trazabilidad de los hechos económicos se evidencia que se realizan de acuerdo a la documentación de origen interno y externo		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	De acuerdo con la tabla de Documentación se archiva de acuerdo a los lineamientos establecidos		

1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las transacciones financiera son registradas en el SIIF nación y este emite el comprobante que soportan la contabilidad	1.00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes de acuerdo a su registro en el SIIF nación son realizados en forma cronológica		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	la numeración se realiza en forma consecutiva de acuerdo al registro de las transacciones financieras en el SIIF Nación		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de Contabilidad se encuentran soportados por los comprobantes de contabilidad , los cuales se originan de los registros realizados en forma cronologica y consecutiva por el SIIF nación	1.00	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad coincide con los comprobantes de contabilidad ya que son registrados automaticamente y cronologicamente, en forma consecutiva y de no ser asi se debe registrar los ajustes contables de forma manual autorizados por el jefes de área		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	El registro de las operaciones contables se realizan en el SIIF Nación y de acuerdo a la consistencia de la información suministrada por los proveedores de otras áreas , se realizan como principio de control las conciliaciones y de presentarse ajustes se realizan de acuerdo a su analisis previo		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Cada funcionario es responsable de su registro (Autocontrol) que el registro sea completo y que cumpla con las normas contables, para su respectiva incorporación a la contabilidad, también existen las conciliaciones entre las diferentes áreas con el fin de mitigar riesgos	0.86	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Se registran de manera permanente, pero existen areas donde, se encuentran dificultades con las conciliaciones de áreas como el caso de GTH, infraestructura y oficina juridica		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros se encuentran actualizados de acuerdo a los registros realizados en forma cronologica y consecutiva y estan de acuerdo con el último trimestre de la Contaduría General de la Nación		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial de los hechos economicos se realizan de acuerdo a la Res. 533 del 2015 y sus respectiva modificación por la CGN por el Manual de políticas contables. Cada registro contable se realiza de acuerdo al documenteo soporte de la transacción.	1.00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los criterios de medición en las políticas contables y procedimientos de información se encuentran publicados en el SIGECI de la entidad , se encuentra el manual de Políticas contables , la CGN expide la normatividad contables de acuerdo a las NICSP para los pasivos, activos ingresos , gastos aplicados a la CGR		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con la Normatividad de la CGN se aplica a la CGR		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGUN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Los calculos de depreciación , agotamiento y deterioro son verificados de acuerdo a la política contable sin embargo se han presentado inconvenientes con el actual periodo en SAP	0.88	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Los calculos de depreciación son verificados de acuerdo a las políticas de la CGR		

1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La vida útil se verifica de acuerdo a los parámetros establecidos en el Manual de políticas contables de la CGR y su revisión es periódica		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Las direcciones de Infraestructura bienes y servicios y Financiera son las garantes del cálculo del deterioro de activos al final del periodo		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	En las Políticas bajo Normatividad Res. 533 del 2015	0.94	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a lo establecido en el Marco Normativo para cada uno de los criterios de la CGR		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo a las Políticas Generales se detalla por cuentas principales la medición posterior que se debe realizar, Medición , Cuentas por cobrar , Propiedad Planta y Equipo , medición Intangibles -Provisión , Cuentas por pagar		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se verifica que la medición se efectuar de acuerdo a los establecido en el marco de la CGN, aplicable a la CGR		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Las operaciones contables se realizan en el SIF Nación, lo que nos permite realizar de manera oportuna los hechos económicos , Pero para la vigencia 2021, a excepción de los saldos correspondientes a las cuentas de Incapacidades registros en SAP		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se cuenta con asesores expertos ajenos al proceso contable		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La CGR presenta de forma oportuna los Estados Financieros de acuerdo a los lineamientos establecidos por la CGN y son publicados en la página WEB	1.00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo a las Políticas Generales de la CGR determina que los Estados Financieros deben ser publicados en la página WEB		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se cumple con la política establecida para la divulgación de los Estados Financieros , la cual es la página WEB de la entidad		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	La entidad toma decisiones de acuerdo a los procesos presupuestales, sin dejar del lado los financieros, Rendición de cuentas		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La entidad elabora los Estados Financieros de acuerdo con el Instructivo de la Contaduría de la Nación y a la política contable de la entidad, y de acuerdo al Instructivo de cierre No 001 del 24 de Diciembre del 2021		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo a la información que reposa en el SIF Nación con sus respectivos ajustes y cruces contables de acuerdo a la Normatividad de la CGN	1.00	
1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	El reporte es la fuente de información, para el caso de los bancos se realizan conciliaciones bancarias, cartera reportes desagregados ,Propiedad planta y equipo se realizan conciliaciones . Pasivos Contingentes , Generación de cuentas por pagar , Obligaciones , Pagos se encuentran con consecutivos y se realiza la trazabilidad desde SIF Nación		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	La CGR aplica indicadores financieros a nivel presupuestal y a nivel financiero en el área de tesorería como base para la toma de decisiones , an nivel contable no se aplican ya que están regulados por la Contaduría General de la nación bajo el actual marco normativo para entidades de Gobierno	1.00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores presupuestales, se ajustan a la naturaleza de la Entidad sin dejar de lado la información financiera		

1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACION UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACION DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fiabilidad de la información presupuestal como insumo para la elaboración de los indicadores		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACION PARA SU ADECUADA COMPRESION POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Las Notas a los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2021 se elaboraron con base en lo establecido por la Contaduría General de la Nación de acuerdo a los hechos económicos de la CGR	1.00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las Notas a los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2021 se elaboraron con base en lo establecido por la Contaduría General de la Nación		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACION DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA UTIL AL USUARIO?	SI	Las Notas a los Estados Financieros correspondientes a la vigencia 2021 presenta una explicación para cada numeral en donde se explica lo relevante a la nota, para el caso de Cuentas por Cobrar se detallan los casos en los cuales se deberá efectuar deterioro con base en las políticas establecidas		
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	La entidad para la vigencia 2021 presenta en forma comparativa los Estados Financieros (2021-2022)		
1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	En las presentes Notas No fue necesario la aplicación de metodología a la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Se verificó la información reportada en CHIP versus los Estados Financieros publicados en la WEB		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICION DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTA OBLIGADA A RENDICION DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACION FRA CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La CGR en la rendición de cuentas presentan los Estados Financieros y la información presupuestal con propósito específicos	1.00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICION DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Se verifica las conciliaciones para confrontar la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros como presupuestales para la rendición de cuentas		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESION DE LA INFORMACION FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las Notas a los Estados Financieros se aclaran las variaciones más representativas, así mismo en la información presentada en rendición de cuentas se hace alusión a cifras relevantes		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACION Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	en la página WEB de la entidad esta publicado el mapa de riesgos de corrupción de la vigencia 2021, del Macroproceso GRE, se encuentra pendiente la formulación de riesgos de índole contable	0.60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	En la página WEB de la Entidad esta publicado el mapa de riesgos de corrupción de la vigencia 2021, del Macroproceso GRE, se encuentra pendiente la formulación de riesgos de índole contable		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACION DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la página WEB de la Entidad esta publicado el mapa de riesgos de corrupción de la vigencia 2021, del Macroproceso GRE se encuentra pendiente la formulación de riesgos de índole contable	0.60	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	En la página WEB de la Entidad esta publicado el mapa de riesgos de corrupción de la vigencia 2021 del Macroproceso GRE se encuentra pendiente la formulación de riesgos de índole contable		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	En la página web de la Entidad esta publicado el mapa de riesgos de corrupción de la vigencia 2020, del Macroproceso GRE, se encuentra pendiente la formulación de riesgos de índole contable.		

1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	El mapa de riesgos de corrupción tiene definidos los controles para el Macroproceso GRE y está pendiente la formulación de riesgos de índole contable identificando los controles que permitan evitar su materialización		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se elaboró plan de contingencia para la mitigación de los riesgos en el tema tributario. Está pendiente la formulación de riesgos de índole contable identificando los controles que permitan evitar su materialización		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los funcionarios del área contable son contadores públicos que poseen las habilidades, competencias y la experiencia relacionada con los procesos	1.00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los funcionarios del área contable, tienen experiencia y se actualizan con las capacitaciones virtuales de la CGN, el Ministerio de Hacienda y con charlas en temas específico tributarios con el asesor		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	El Centro de estudios fiscales, para el 2021, adelantó y aprobó dentro de su plan de capacitación, realizar las capacitaciones, apuntando a los diferentes Macroprocesos, que no solo estaban dirigidas para el área financiera, si no a todas las dependencias de la CGR. Así mismo, las capacitaciones no fueron individualizadas, para lo cual se convocó a los funcionarios de esta dependencia a varias capacitaciones organizadas por el CEF	1.00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Con el registro en las plataformas según indicaciones del Centro de Estudios Fiscales CEF de la CGR, de la CGN y Ministerio de Hacienda.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Las capacitaciones desarrolladas apuntan al mejoramiento de las competencias y habilidades del funcionario, las autocapitaciones con la CGN, Ministerio de Hacienda y las programadas por el CEF. De igual manera, el Plan institucional de capacitación se elabora de acuerdo con las necesidades reportadas por cada dependencia		

2.1	FORTALEZAS	SI	Durante la vigencia 2021, los reportes contables presentados por la CGR han sido publicados en la página WEB de acuerdo a las exigencias legales y las transacciones que mantienen el proceso contable están debidamente identificadas y se controla el consecutivo de los documentos soportes que alimentan la información financiera, El área contable cuenta con personas competentes para el desarrollo de sus funciones, ajustando la información contables a las Normas de ringe CGN
2.2	DEBILIDADES	SI	La actualización del Manual de políticas contables se encuentra pendiente a la fecha de corte del presente informe (31 de diciembre del 2021). De acuerdo a la información suministrada se tiene programado para el 31 Julio del 2022 la respectiva actualización realizó la aprobación y presentación de ajustes en las políticas contables de la entidad ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, persisten las dificultades en las cuentas por cobrar de incapacidades, La información suministrada por la Oficina Jurídica de procesos judiciales no se encuentran actualizados los procesos que se encuentran activo o terminados, El software SAP sigue presentando diferencias en los reportes de Boletines Diarios, no realizó la toma física de los inventarios de bienes de consumo controlado y devolutivo en cumplimiento de la política contable de la entidad, Fallas en la comunicación oportuna entre las dependencias
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El manual Especifico de Funciones, Requisitos y Competencias Labores de los empleados de la CGR versión 4.0 se encuentra actualizado, el cual fue adoptado mediante Resolución Organizacional No 777 del 15 de febrero de 2021, El Manual Especifico de Funciones, Requisitos y Competencias Labores de los empleados de la CGR versión 4.0 se encuentra actualizado el cual fue adoptado mediante Resolución Organizacional No 777, la GTH continúa realizando la gestión de cobro a las EPS por incapacidades, Las Declaraciones tributarias, junto con la información exógena fueron presentados de manera oportuna, Se destaca la implementación de la facturación electrónica, con acciones de mejora derivadas de uno y otro proceso, Se realiza seguimiento de legalización de viáticos a las diferentes dependencias de la CGR
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se debe realizar la actualización del manual de políticas contables, Promover la cultura de autocontrol por parte de los funcionarios de las diferentes áreas, evaluación y seguimiento, Solicitar al proveedor de SAP, el cumplimiento a los requerimientos solicitados, El reporte de los procesos judiciales de la oficina jurídica se deben actualizar de cuales están (activos y terminados) para su posterior cálculo de provisión, se solicita a la GTH mayor celeridad con la información al pasivo laboral, conciliar de manera conjunta GTH vs Contabilidad las cuentas de incapacidades, Dar celeridad a la actualización de los procedimientos de las diferentes aras proveedoras de información, para la sostenibilidad de las normas NICSP que esta sea una actividad permanente, Es responsabilidad de cada jefe de dependencia, la programación y autorización de las comisiones, y es responsabilidad el control de la correspondiente legalización, Realizar el inventario general de activos en todas las sedes de la CGR continuar con trabajo del comité de sostenibilidad contable para el saneamiento de cuentas que lo ameriten

Diego Esteban Ortiz Delgado

DIEGO ESTEBAN ORTIZ DELGADO
Director Oficina de Control Interno

Elaborado por:

Flor Inelda Mora Rozo

Flor Inelda Mora Rozo

Wilfer Humberto Diaz Tapias

Wilfer Humberto Diaz Tapias

Revisó:

Cesar Augusto Jiménez Burgos

Cesar Augusto Jiménez Burgos
Coordinador de Gestión