

Reporte de información

Entidad: CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoria: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2014 - 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					4.91
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	ONA			4.91	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	ONA		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?		Los productos del Proceso Contable son: Rendición de la Cuenta a la Auditoría General de República y a la Comisión Legal de Cuentas. Información de los Estados Financieros al despacho del señor Contralor y Contaduría General de la Nación en la fechas establecidas. Información a la Oficina de Control Interno, DIAN y Secretaría de Hacienda.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		Los productos de los demás procesos son: Gerencia del Talento Humano: nómina, cesantías, provisiones. Oficina de Planeación: Tarifa Fiscal. Oficina Jurídica: Informes de Procesos Judiciales. Dirección Recursos Financieros : Tesorería. Dirección Recursos Físicos: Almacén, Inventario altas y bajas. Gerencias Departamentales: procesos de responsabilidad fiscal, depósitos judiciales. Dirección de Jurisdicción Coactiva, informes de multas.			
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?		Se tiene identificada la información del proceso contable, como son los registros de la cadena presupuestal del SIIF y los registros manuales.			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		Están establecidos los procedimientos para el flujo de la información financiera a través de soportes como: conciliaciones bancarias, presupuesto, tarifa fiscal, altas y bajas de almacén, provisiones, depreciaciones, amortizaciones y pasivo laboral.			
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?		Durante la vigencia 2014, la Coordinación Contable registró la información que se le reportó. Se realizaron cinco (5) procesos de bajas de elementos devolutivos y vehículos. Los bienes inmuebles se encuentran conciliados con registros contables. Contabilidad baja la información de provisiones de nómina, directamente del aplicativo Kactus. Con respecto al Pasivo Laboral, se pudo evidenciar que los insumos se generan en forma manual. El pago de cesantías, se concilió entre el Fondo del Bienestar de la CGR y la Coordinación Contable. Se Concilia mensual Presupuesto versus SIIF. Los inmueble entregados a CISA, en venta durante la vigencia 2014, fueron Torre Coleseguros entregado el 4 de febrero de 2014 y Edificio del Crisanto Luque pendiente la entrega.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		Los hechos financieros de la CGR se encuentran identificados, actualizados y cuantificados, no obstante, el hecho de que las depreciaciones, amortizaciones, conciliaciones de inventarios, cesantías, nómina, entre otros se realizan en forma manual en formatos en Excel, con los riesgos inherentes, sin controles ni alarmas, lo anterior disminuye la confiabilidad			

	EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		asesoría, almacén, procesos judiciales, tarifa fiscal y las provisiones de pasivo laboral en el Kactus y cesantías.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?		Los registros en el SIIF son detallados, debido a que SIIF Nación atendió el requerimiento, en donde se amplió el espacio para la descripción de las transacciones.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		La Coordinación Contable cuenta con profesionales contadores con experiencia específica en el área, permanencia constante y capacitación en los temas contables y tributarios.			
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?		Los funcionarios de la Coordinación Contable, además de las permanentes capacitaciones, cuentan con el suficiente conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la CGR.			
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?		Los documentos son idóneos de acuerdo con la naturaleza de la transacción y la información reportada por la dependencia.			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?		Los documentos que respaldan los hechos económicos, contienen la información necesaria para su registro.			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		Los hechos económicos fueron identificados e interpretados de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública. En los casos que se requiera asesoría, se consulta a la Oficina Jurídica. En las situaciones de registros contables se consulta al Asesor asignado por la Contaduría.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN		0NA	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?		Los registros de la cadena presupuestal SIIF se realizan de acuerdo a la parametrización del mismo. En los casos de ajustes y reclasificaciones se realizan registros manuales, por lo anterior la CGR realizó requerimiento al SIIF Nación con la finalidad de solicitar la creación y administración de las parametrizaciones contables en el mismo, que concluya en registros contables automáticos.			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES		Los hechos financieros son clasificados de acuerdo al Catálogo General de Cuentas.			

	REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?				
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		5 Se utilizan y se clasifican las cuentas según el Régimen de Contabilidad Pública y Catálogo de Cuentas.		
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5 Se realiza la clasificación de las transacciones de acuerdo con el marco conceptual del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.		
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 El sistema SIIF está actualizado con el catálogo de cuentas, pero en algunas presentan deficiencias en parametrización contable en el SIIF		
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?		5 Sí, son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, pero en algunos registros presentan deficiencias en la parametrización contable en el SIIF.		
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?		5 Sí, las conciliaciones bancarias correspondientes a los siete (7) bancos de la CGR se encuentran al día.		
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		5 Periódicamente y al cierre se concilian la información con otras Entidades, en saldos de cuentas recíprocas como: Tarifa Fiscal, servicios públicos, entre otras.		
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		0 NA	4.83	
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 conciliaciones periódicas: bancarias, inventarios (inmuebles, bajas de bienes de devolutivos y altas), depósitos judiciales, cuentas recíprocas (tarifa fiscal y servicios públicos), litigios y demandas, multas		
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES		5 La OCI para la vigencia 2014, realizó en marzo, junio y octubre, arqueos a las seis (6) cajas menores en el Nivel Central y en el Nivel Desconcentrado en cinco (5) Gerencias. La Dirección Financiera realizó en la vigencia 2014 arqueos de cajas menores del Nivel Desconcentrado a 31 Gerencias. Periódicamente se realizan conciliaciones con los registros contables y en lo pertinente se ajusta.		

AJUSTES PERTINENTES?					
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		Se revelan adecuadamente las operaciones registradas en la vigencia, es de anotar que en el 2014 se terminó la depuración de la cuenta Bancos quedando los saldos conciliados. Así mismo, las operaciones que se hacen en excel, con los riesgos inherentes al proceso.		
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		Se realizaron conciliaciones y cruces de saldos entre los procesos proveedores. La Oficina de Planeación el 16 de julio de 2014, emitió 434 Resoluciones que fijan la Tarifa Fiscal. Los deudores de Tarifa fiscal de las vigencias 2013 y anteriores, se enviaron para cobro coactivo. Por otra parte se espera definir que Entidades se encuentran en Proceso de Liquidación para generar cobro.		
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?		En la cadena presupuestal se realiza en forma automática y el sistema da la numeración, en los registros manuales se hacen en forma cronológica.		
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		El SIIF permite generar reportes y con base en estos se efectúan las verificaciones de las operaciones, en el caso de las deducciones y registros manuales también se verifican las mismas.		
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		En los casos particulares como: Empresas de servicios públicos, Empresas de Economía Mixta, se guían por el PUC y según sea la transacción se registra.		
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?		El sistema de información SIIF (La cadena presupuestal) se encuentra integrada; los demás registros como baja de bienes, 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?		Los procesos de depreciación, amortización, provisiones, alta y bajas de inventario, nómina, contingencias, entre otras; se calculan de acuerdo a la norma y los calculos se hacen en excel, con los riesgos inherentes.		
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		Las operaciones se registran con sus respectivos documentos soportes		
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		La contabilidad en el SIIF se registra con comprobantes automáticos y manuales.		
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN		Los libros de contabilidad se encuentran cargados en el SIIF		

1.39	CONTABILIDAD /1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	ONA			4.83	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	ONA		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 registrados en SIIF			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Son registrados en SIIF			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Los equipos de cómputo se mantienen actualizados para la conexión y cargue de la información en SIIF.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se elaboran con oportunidad en los términos establecidos por la Contaduría General de la Nación. Los Estados Financieros se presentan a la Dirección Financiera y al Contralor para su firma.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las Notas Específicas y Notas Generales a los Estados Contables se preparan conforme a la dinámica de las cuentas y al principio de revelación.			
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	Las Notas Específicas y Generales a los estados contables revelan la información tanto cualitativa como cuantitativa.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	La información es consistente entre los saldos y Estados Contables y las notas explicativas.			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	ONA		4.66		
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 Financieros e Informes se presentaron oportunamente al Contralor, Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la República y a la Comisión Legal de Cuentas.			
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN	5	Se publicaron en la web todos los informes en forma trimestral.			

	ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?					
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Se toma la información presupuestal para analizar e interpretar la realidad financiera de la Entidad			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información contable se acompaña del análisis cuantitativo y cualitativo			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Para la Contraloría General de la República el presupuesto es una herramienta financiera confiable.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Las cifras son homogéneas derivadas del SIIF.			
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 identificado los riesgos de índole contable, para lo cual se aplica la segregación entre la información y los registros. Se cuenta con respaldo backup externo para el resguardo de la información. Los funcionarios que tiene acceso de registro en el SIIF son de carrera administrativa.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	A nivel interno se revisa el riesgo de índole contable con el grupo y el Coordinador Contable, a nivel externo con la Contaduría y el Administrador del SIIF.			
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	El autocontrol lo realiza cada profesional, con las cuentas que tiene a su cargo, asegurándose que tenga los soportes.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	El área cuenta con un Director Financiero y un Coordinador Contable, que dirigen los grupos de su área.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	La Dirección financiera, cuenta con un Manual de Procesos y procedimientos versión 2.0, actualizado y aprobado por la Oficina de Planeación, el cual se puede consultar en el SIGCC de la CGR.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Los manuales de procesos y procedimientos, fueron actualizados el 8 de julio de 2014.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE	5	En el SIGCC se encuentran publicados los anexos y procedimientos de recursos Financieros.			

	TECNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?				
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		La Contraloría realiza una política de depuración permanente. Durante la vigencia 2014, no se convocó al Comité de Sostenibilidad.		
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?		La Dirección de Recursos Físicos lleva el control de los bienes, derechos y obligaciones, y 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?		La CGR aplica las directrices sobre valorización o desvalorización de los inmuebles y vehículos.		
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		La CGR cuenta con una Coordinación Contable y un grupo de profesionales contadores.		
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?		Los funcionarios de la coordinación contable son profesionales contadores y todos en carrera administrativa.		
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?		Los funcionarios recibieron capacitaciones del Ministerio de Hacienda en SIF, en la DIAN en tributaria, en la Contaduría General de la Nación en regulación contable pública y normas internacionales de Información Financiera, y a través de la Oficina de Capacitación con un ente externo en NIC-NIIF.		
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		Mediante Acta 1711 del 5 de septiembre de 2014, se posesionó el nuevo Contralor General de la República, se evidenció informe de empalme de la Vice-contralora Saliente. La Directora Financiera saliente presentó informe de gestión según radicado 2014ER015932 del 7 de noviembre de 2014. En el 2014 no hubo cambio de contador.		
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE		Se realizó conciliación entre la coordinación contable y las áreas de los procesos proveedores.		

	INFORMACION PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?				
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 soportes de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas del Archivo General de la Nación, a 15 de diciembre de 2014.		
2.1	FORTALEZAS		En el 2014 se terminó el proceso de depuración de las cuentas bancarias de los períodos 2011- 2012 y 2013. La Coordinación Contable se destaca por estar integrada por profesionales contadores y presentan baja rotación de los funcionarios. La Gerencia Administrativa y Financiera implementó nuevo software de viáticos, que entró en funcionamiento a partir de enero de 2015. El proceso contable de la Contraloría General de la República presenta los siguientes avances: El Manual de Procesos y Procedimientos versión 2.0 fue actualizado en el año 2014. Presenta una revisión periódica que lleva a ajustes permanentes y sostenibles. Individualización de bienes derechos y obligaciones. Conciliaciones de información. Reconocimiento de provisiones, amortizaciones y agotamiento. Se cumple con el cronograma para la presentación de los Estados Financieros con sus notas específicas y generales a la Alta Dirección y Entes externos. Las operaciones contables están respaldadas con documentos idóneos.		
2.2	DEBILIDADES		Recaudo a favor del Fondo de Bienestar Social (CGR) por concepto Multas: A pesar de la gestión que se realizó por la Dirección Financiera, persiste sin identificar un saldo a 31 de diciembre de 2014 de \$271.5 millones del Banco Agrario, correspondiente a Multas del nivel central y desconcentrado. Viáticos: Al cierre de la vigencia 2014 no se legalizaron viáticos por comisiones pagadas por Caja Menor de Funcionamiento por valor de \$64.2 millones. La Dirección Financiera no trasladó a la Oficina de Control Disciplinario los datos pertinentes de las resoluciones de viáticos que se encontraban pendientes de legalizar. Nómina: Al cierre de la vigencia 2014 la información relacionada con cesantías se procesa en Excel, es decir, no está contenida en los sistemas de información de la CGR. El proceso de liquidación de nómina no obedece a un cronograma preestablecido. Igualmente, en el aplicativo KACTUS son evidentes las debilidades que se siguen presentando en el proceso de liquidación de prima técnica por las falencias en los controles del proceso y en el software. En el Manual de procedimientos Gerenciar Talento Humano versión 3.1, se observa que los controles sobre la nómina son insuficientes y genéricos. Inventarios: El aplicativo de inventarios Tiny Term está bajo lenguaje Cobol, su mantenimiento es complejo y su capacidad es considerada baja para procesar la información. Proyecto de Inversión: No se evidenciaron las conciliaciones entre las gerencias de los proyectos de inversión y la Dirección financiera. Parametrización SIIF: Se siguen presentando deficiencias que con llevan a ajustes y reclasificaciones manuales por causa de errores en la parametrización de impuestos, retenciones en la fuente y deducciones, (cuenta terceros). PMI:La OCI realizó seguimiento y verificación de la efectividad de las acciones de 12 se cerraron 5. De AGR de 35 tienen avance 26.		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Viáticos: Al cierre de la vigencia 2014 los viáticos por comisiones pagadas por Caja Menor de Funcionamiento disminuyeron en un 82% con respecto a la vigencia 2013. Conciliaciones Bancarias: las conciliaciones bancarias de los siete (7) bancos de la CGR a 31 de diciembre se encuentran conciliadas en su totalidad. Recaudo a favor Fondo de Bienestar Social (FBS) de la CGR concepto Multas: A pesar de la gestión que se realizó por la Dirección Financiera con relación a los valores pendientes por identificar del Banco Agrario correspondiente al concepto de multas, no fue significativa su recuperación con respecto al 2013, solo disminuyó en \$27.2 millones. Tarifa Fiscal: Para la		

		<p>protocolización de las 434 resoluciones realizada el 10 de julio de 2014; esto en comparación con la vigencia 2013, situación que posibilitó que las entidades realizaran el pago dentro de la misma vigencia en que se causa. Proyectos de Inversión: Los proyectos de inversión vigencia 2014 presentan un cumplimiento del 97%, a diferencia de la vigencia 2013 del 70%. Manual de Procesos y Procedimientos: La Dirección Financiera, cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos versión 2.0, actualizado y aprobado por la Oficina de Planeación el 8 de julio de 2014, que se puede consultar en el SIGCC de la CGR.</p>			
2.4	RECOMENDACIONES	<p>Es importante que para la vigencia 2015 la Gerencia del Talento Humano (GTH) implemente el software de cesantías SILICE, con el fin de garantizar los cálculos, tener información oportuna y facilitar el flujo de información en línea y en tiempo real a la Coordinación Contable. Para el procesamiento de la nómina se hace necesaria la revisión y actualización del Manual de Procedimiento Gerenciar Talento Humano. Versión 3.0, igualmente es importante actualizar los controles en software para evitar errores en la liquidación de nómina. Se recomienda que la Gerencia Administrativa y Financiera implemente un sistema integrado de información contable y operativa para la administración de inventarios y activos fijos, con el fin de que el flujo de información sea en tiempo real, calcule las depreciaciones, lleve el control de las valorizaciones, impuestos y seguros y el área contable acceda a ella en línea.</p>			


 YANIRA VILLAMIL
 Directora Oficina de Control Interno


