

Reporte de Información

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

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2013 - 01-12

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.77
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA		4.48	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4.76		
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	Sí se tienen identificados los productos del proceso contable como son: - En la Rendición de la Cuenta a la Auditoría General de República y a la Comisión Legal de Cuentas - El reporte de los Estados Financieros al despacho de la señora Contralora y Contaduría General de la Nación en la fecha establecida. - Reporte de 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?	5	Sí se tienen identificados los productos de los demás procesos como: - Talento Humano: nómina, cesantías, provisiones - Oficina de Planeación: Tarifa Fiscal - Oficina Jurídica: Informes de Procesos Judiciales - Recursos Físicos: Almacén, Inventario altas y bajas - Gerencias Departamentales: procesos de responsabilidad fiscal, depósitos judiciales y 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?	5	Están identificados en la CGR la información del proceso contable, 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?	5	Sí se tienen establecidos 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 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?	5	Se recibe la información de manera oportuna y la Coordinación Contable hace el debido seguimiento. No hay documento de la conciliación mensual de bajas y faltantes. Pasivo Laboral: Cesantías se realiza en forma manual, se encuentra a la fecha en proceso desarrollo del Software con un ente externo. Provisiones se encuentran en el Kactus, la información es tomada y validada directamente por la Coordinación Contable. Se concilia mensualmente Presupuesto versus SIIF y Contabilidad versus Gerencia Talento Humano			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	Los hechos financieros de la CGR se encuentran identificados, actualizados y cuantificados como valorizaciones, depreciaciones de activos fijos. No hay documento que soporte la conciliación mensual de bajas y faltantes. No hay un sistema en línea que reporte la información de depreciación y faltantes.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	La cadena presupuestal esta soportado en los boletines de tesorería; los bienes en los boletines de almacén; los procesos judiciales en informe de la oficina jurídica, tarifa fiscal en la Oficina de Planeación y las provisiones de pasivo laboral en el Kactus y cesantías se liquidada en forma manual.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	En los registros manuales es completa la descripción. Los registro en el SIIF por ser automáticos la descripción no es precisa. La coordinación contable ha realizado requerimientos a los encargados del sistema SIIF Nación para mejorar la descripción de la transacción.			
	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS					

1.11	PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	son parte del proceso contable, todos son Contadores y con experiencia.	
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	Si, los funcionarios de la Coordinación Contable asistieron a los talleres y capacitaciones dictadas por la Contaduría. Igualmente se ha recibido capacitación del Ministerio de Hacienda sobre SIIF Nación. La CGR ha participado en las capacitaciones y seminarios que la Contaduría, ha dictado sobre Normas Internacionales de Información Financiera para el Sector Público. La Coordinación Contable de la CGR no tiene del ente rector de la Contaduría General de la Nación una directriz cuando se inicia el proceso de migrar a las Normas Internacionales de Información Financiera.
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	Si los documentos son idóneos de acuerdo a la naturaleza de la transacción.
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	Si los documentos respaldan las transacciones económicas y 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?	5	Los hechos financieros fueron identificados e interpretados de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, en los casos que se presenten dudas se revisa la jurisprudencia, se consulta a la Oficina Jurídica. En los casos de registros contables se consulta al Asesor asignado por la Contaduría.
1.161.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	4.37
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 proveedores registrados en la cadena presupuestal SIIF se realiza en forma automática y en los demás sus registros son manuales.
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	Si todos los hechos son clasificados según 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 Se han implementado acciones correctivas en la parametrización del SIIF. Para la vigencia de 2013, se observa que la parametrización de la cuenta Contribuciones Obra Pública código 2440 se está cargando en la cuenta Recaudo a favor de Terceros código 2905. La Coordinación Contable realizó la consulta al SIIF Nación pero a la fecha no se ha recibido respuesta.
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Si se realiza la clasificación de las transacciones de acuerdo con el marco conceptual, como 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?	4	El sistema SIIF está actualizado con el catálogo de cuentas.

1.22	ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Sí son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones	
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Sí, excepto la cuenta del Banco BBVA de Funcionamiento Nómina conciliada hasta el 31/03/2013, la cual se programó conciliar al día al 30/06/14 Existe una cuenta del Banco Agrario correspondiente a multas, la cual presenta saldos por identificar a 31/12/2013 del Nivel Central y Desconcentrado.	
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Periódicamente y al cierre de la vigencia se cruza la información con las Entidades y se concilian saldos en temas de servicios públicos del nivel central y desconcentrado, tarifa fiscal, entre otros.	
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		ONA	4.33
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	La coordinación contable concilia periódicamente con las diferentes dependencias como son la Dirección Financiera, Dirección de Recursos Físicos, Gerencia de Talento Humano, Oficina de Planeación, Oficina Jurídica, Jurisdicción Coactiva, entre otras.	
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	Periódicamente se realizan conciliaciones con los registros contables y en lo pertinente se ajusta. La OCI realizó arquezos de cajas menores en el Nivel Central. La Dirección Financiera realizó en la vigencia 2013 arquezos de cajas menores del Nivel Desconcentrado a 28 Gerencias Los Proyectos de Inversión no se concilian oportunamente La OCI realizó visita a la Bodega de Bajas observándose los lotes clasificados para lo correspondiente.	
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Sí revelan adecuadamente las operaciones registradas en la vigencia.	
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Se realizan conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas. Para el año 2013 se realizó saneamiento contable a la tarifa fiscal de difícil recaudo. La Oficina de Planeación para el 2013 protocolizó el 27 de noviembre de 2013 las Resoluciones que fijan la Tarifa de Control Fiscal, quedando cuatro (4) Entidades por Notificar y once (11) Entidades interpusieron Recursos a la misma.	
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	En la cadena presupuestal se realiza en forma automática, y los registros manuales se hacen en forma cronológica.	
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se hace la verificación a través del SIIF, el cual tiene la opción de generar reportes para confrontación de las operaciones.	
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	En los casos particulares de comodatos, control de bienes, se guían por el PUC, 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?	4	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	4	Los procesos de depreciación, amortización, provisiones, alta y bajas de inventario, nomina, contingencias, entre otras, se calculan de acuerdo a la norma.	

1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Todas 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?	4	La contabilidad en el SIIF se registra con comprobantes, los que no está parametrizado se hace manualmente con el cumplimiento de los requisitos.	
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros se encuentran cargados en el SIIF	
1.39	.....1.2 ETÁPA DE REVELACIÓN	0	NA	4.83
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 registrados 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 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	Se mantiene los equipos de cómputo actualizados para la conexión y cargue del SIIF	
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 realizan los Estados Financieros y se presenta a la Dirección Financiera y la Contralora 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 Explicativas 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 explicativas 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	0	NA	4.66
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Se presentaron oportunamente los Estados Financieros e Informes a la Contralora, Contaduría General de la Nación, Auditoría General de la Republica y a la Comisión Legal de Cuentas	

1.50	VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?		4	Se publican en la web pero no se observan todos los informes en forma mensual.	
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		4	No se tiene adoptado formalmente los indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, 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	Se realiza análisis cuantitativo y cualitativo	
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5	Para la CGR 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	La 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 de las operaciones contables. Se cuenta con respaldo backup para el resguardo de la información. Los funcionarios que tiene acceso de registro en el SIIF son de carrera administrativa. Se realizó la encuesta y verificación con los funcionarios con acceso al SIIF, en cumplimiento al acto administrativo del Ministerio de Hacienda.	
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 y 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	La autoevaluación se hace permanentemente para que la información sea suficiente y como autocontrol cada profesional de cada una de las cuentas verifica 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	Se tiene un coordinador que supervisa los grupos contables creados: tarifa fiscal y procesos judiciales, procesos de responsabilidad fiscal y multas, propiedad planta y equipo, ingresos, gastos, cajas menores e impuestos.	
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5	Se cuenta con un manual de recursos financieros el cual tiene pendiente ajustes interno por parte de la dirección para su actualización	
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5	Los manuales de procedimientos se encuentran en proceso de ajuste y actualización permanente.	
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		5	Se cuenta con el manual de procedimientos financieros y además instructivos para las conciliaciones bancarias.	
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		5	Para la vigencia del 2013 se realizó saneamiento contable de la tarifa fiscal de difícil recaudo, en el seno del comité de sostenibilidad	
	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE				

1.65	INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	bienes, derechos y obligaciones y se encuentran debidamente 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	Se cuenta con los avalúos de inmuebles, vehículos, se aplica las directrices sobre valorización o desvalorización
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	Se cuenta con un Coordinador del área contable que supervisa los grupos contables creados: tarifa fiscal y procesos judiciales, procesos de responsabilidad fiscal y multas, propiedad planta y equipo, ingresos, gastos, cajas menores e impuestos.
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 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?	5	Los funcionarios recibieron capacitaciones del Ministerio de Hacienda en SIIF, de la DIAN en tributaria, de la Contaduría General de la Nación en regulación contable pública hacia normas internacionales de Información Financiera.
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	En el 2013 no hubo cambio 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 realizó conciliación entre la coordinación contable y todas las áreas involucradas en el proceso contable
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Los soportes de los registro contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas del Archivo General de la Nación, a 15 de diciembre de 2013.
2.1	FORTALEZAS	0	El Área Contable de la CGR presenta una estructura adecuada ya que cuenta con una Dirección Financiera que está organizada bajo tres coordinaciones: Contable, Presupuestal y Tesorería. A su vez la Coordinación Contable está integrada por grupos de trabajo que facilitan la segregación de funciones y permiten atender los diferentes frentes del proceso contable, éstos son: tarifa fiscal y procesos judiciales, procesos de responsabilidad fiscal y multas, propiedad planta y equipo, ingresos, gastos, cajas menores e impuestos. Se destaca el nivel profesional de los funcionarios y su compromiso con el área, lo cual se refleja en la baja rotación de personal.
			Para el 2013 la expedición y notificación de las resoluciones de la Tarifa Fiscal por parte de la Ofic de Planeación fue emitida de manera Inoportuna el 27 nov de 2013, lo cual afecta la programación de los registros contables y presupuestales tanto para la CGR como para los sujetos de control. En el 2013 quedaron pendientes por legalizar viaticos por comisiones pagadas a funcionarios tanto del nivel central como desconcentrado incumpliendo el art 9 de la Res Orgánica 5484 de 2003. Conciliaciones Bancarias persiste sin identificar un saldo del banco agrario por concepto de multas tanto del nivel

2.2	DEBILIDADES	<p>encuentra conciliada a marzo de 2013, debido a que ingresaron recursos de CGR y regalías. Nómina la liquidación de cesantías se realiza en forma manual en hoja electrónica, lo que implica acumulación de riesgos en la liquidación registro y pago. No se sigue estrictamente el cronograma de actividades, incluyéndose novedades de personal durante todo el mes con los consecuentes riesgos inherente en el proceso de operación, validación y generación de reportes definitivos. Proyectos de Inversión es necesario más armonía y coordinación entre las Gerencias de los Proyectos y la Dir Financiera. Publicación de los Estados Financiero se observó en la Web solamente los publicados al 30 jun 2013.</p>	
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	<p>No se han tomado las acciones respecto de la implementación de un sistema integrado de información contable y operativa entre los procesos. Se subsanó la parametrización de la cuenta Disponible. Persiste la inoportunidad en la expedición, notificación y resolución de recursos de la Tarifa Fiscal. Las autorizaciones de comisiones y legalización de viáticos y gastos de viaje para el respectivo cierre de cajas menores, aún presentan debilidades. Persisten debilidades en la depuración e identificación de los terceros asociados a las multas consignadas en el Banco Agrario, cuyo saldo asciende a \$298.7 millones que debe ser traslado al Fondo de Bienestar Social de la CGR</p>	
2.4	RECOMENDACIONES	<p>Es importante la implementación de un sistema integrado de información contable y operativa, para la administración de inventarios, cesantías, activos fijos, con el fin de facilitar el flujo de información en línea y en tiempo real. Se debe insistir ante la Contaduría General de la Nación para que defina directrices para la implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para el Sector Público. Es necesario que la Oficina de Planeación defina un cronograma para la expedición de las Resoluciones de Tarifa Fiscal, de manera que se cuente con la oportunidad e integridad de la información para efectos de su causación y registro contable y presupuestal y que facilite el trámite de los recursos. La Gerencia Administrativa y Financiera, en cumplimiento de las directrices del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, debe ajustar los procedimientos internos existentes para la autorización de comisiones y legalización de viáticos y gastos de viaje, de manera que el cierre de cajas menores se haga oportuna y en debida forma. Es perentorio que se acuerde un plan de contingencia con la Dirección de Jurisdicción Coactiva para depurar, identificar y conciliar los saldos por multas antiguas e inusuales que se arrastran desde la vigencia 2007 y se proceda al traslado de los recursos al Fondo de Bienestar Social de la CGR. Se recomienda realizar un inventario físico de Bienes Muebles durante la vigencia 2014 y que se agilice el proceso de Bajas. Con respecto a la publicación de los estados financieros en la WEB institucional, se debe instruir para su cumplimiento de manera oportuna.</p>	


JHON JAIVER JARAMILLO ZAPATA
 Director Oficina de Control Interno

