

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CONTADURIA GENERAL DE LA NACION			
VIGENCIA 2015			
		ALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,92	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,88	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	
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?	5,00	Los Estados Financieros, informes y reportes contables se obtienen con destino al representante legal de la entidad; Contaduría General de la Nación; Contraloría General de la República; Proveedores; Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales; Reportes de información Exógena Nacional y Distrital, Ciudadanía etc.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,00	Mediante la Resolución No.151 del 26 de marzo de 2015, la CGN actualizó el Manual de Políticas Contables, dentro del cual se tienen identificados los procesos generadores de información financiera, económica, social y ambiental.
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?	5,00	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones, proveedores de información del proceso contable son: Gestión de Recursos Financieros (presupuesto, tesorería y pagaduría), Gestión Humana (nómina y prestaciones sociales e ICETEX), Gestión Administrativa (servicios generales y almacén) y Gestión Jurídica (demandas en contra de la CGN).
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?	5,00	Misma observación del numeral 2.
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?	5,00	
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,00	las cuentas contables manejadas por la CGN y registradas en el aplicativo SIIF por corresponder a una entidad de gobierno con función de servicio no presenta dificultad en la medición
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,00	N/A
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,00	N/A
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,00	N/A
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,00	De acuerdo a la experiencia, capacitación interna de actualización constante y revisión aleatoria de documentación se infiere la idoneidad de los servidores públicos que prestan su servicio profesional en el área contable. Adicionalmente, la entidad reconoce el fortalecimiento del área por la organización, conocimiento y posicionamiento.
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?	5,00	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,50	Se identificaron debilidades en cuanto a la calidad, recepción y entrega de la información que afecta la contabilidad; dado es el caso de: para el reporte por el proceso jurídico que podría afectar registros contables a partir de los litigios interpuestos por terceros presenta datos desactualizados, razón por la cual no se incorpora en el balance.
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?	4,50	Se identificó diferencias con la aplicación de la depreciación a los bienes definida en el Manual de políticas contables frente con la norma técnica.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	
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?	5,00	N/A
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?	5,00	De la naturaleza y desarrollo de su objeto social la característica de los hechos generadores de información, así como el conocimiento normativo contable no presentan dificultad para su adecuada clasificación.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,00	El Catálogo de Cuentas contiene los códigos que requiere la CGN, sin embargo, con el resultado de los análisis y conciliaciones contables generan ajustes y/o reclasificaciones que obligan registro manuales en SIIF.
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?	5,00	Las operaciones tienen trámite inicial en la parte presupuestal, por lo tanto, esta supeditado su clasificación y enlace al correlativo contable de acuerdo a las matrices parametrizadas en SIIF.
18	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?	5,00	El registro de las transacciones se realiza vía SIIF, sistema que esta actualizando el catalogo de cuentas por la administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, a través del GIT SIIF de CGN, el cual es base para registrar en el área contable de la Contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,00	Ver numeral 16. Además, el SIIF demanda constante reclasificaciones por el movimiento de los terceros del aplicativo.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,00	Verificadas a partir de las conciliaciones bancarias determinada en la muestra .
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,00	Genera información SIIF a partir del registro fuente y CHIP como resultado de la consolidación, sin embargo los saldos por conciliar no son representativos.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,73	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,50	Ver numeral 12

23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,00	La toma física de inventarios oportuna, apoyaría los temas de reubicación, reasignación y devolución a almacén de los bienes, permitiendo identificar oportunamente los ajustes, bajas u obsolescencias a los que haya lugar, así como lineamientos de depreciación actualizados.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,00	Ver numeral 16.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,00	Evidencia conciliaciones mensuales realizadas por el área contable, confrontando los registros internos con los de SIIF
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	5,00	El manejo e ingreso de operaciones en forma cronológica y consecutiva es propio de las validaciones del sistema SIIF.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,00	Del SIIF se puede generar consultas y reportes que permiten ser confrontado con los listados generados en forma de control o complementaria a la información contable ingresada al SIIF.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,00	La entidad está clasificada dentro del sector Gobierno General, y atiende los lineamientos definidos en el Régimen de Contabilidad Pública para este tipo de entidades.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,00	Como entidad SIIF registra sus operaciones hasta donde existe desarrollo en el aplicativo, aquellos procesos que requieren un mayor nivel de detalle son atendidos por los software complementarios, ejemplo: Almacén y Nómina, así como manejo de información adicional procesada en áreas administrativas, información incorporada en el SIIF.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,25	Inciden las observaciones de los numerales 12 y 23.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,00	Todo registro contable tiene su respectivo soporte.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,00	El registro de cada transacción conforma un comprobante contable en SIIF, el ciclo inicia con los registros presupuestales y termina en contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,00	La información que reposa en los libros de contabilidad se ajusta a los soportes y comprobantes de contabilidad, de acuerdo a los lineamientos definidos por la Administración SIIF.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	5,00	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	Misma observación No. 33 Es responsabilidad de la Administración SIIF de la estructura y contenido de la información de los libros de contabilidad aplicando los establecido por el Régimen de Contabilidad pública.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,00	Aleatoriamente se verificó la debida correspondencia entre los saldos generados en el SIIF, los reportados vía CHIP y la información de los estados contables publicados en la WEB.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,00	N/A
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?	5,00	N/A
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	N/A
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,00	N/A
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,00	Esta verificación la realiza el Contador que produce los Estados Contables.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	
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?	5,00	N/A
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	5,00	Se publican en la página Web de la CGN y en las carteras de pantalla ubicadas en los pisos 1 y 6 de la entidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,00	
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,00	Si. Se realiza el análisis comparativo al Balance General de la Entidad.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,00	De igual manera la información más utilizada por la alta dirección para efectos de gestión es la presupuestal.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,00	La publicación en medios masivos permite una información homogénea
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,88	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,88	

47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,00	Se cuenta con una matriz de riesgos por procesos. El tema de Control Interno Contable está asociado al proceso de Gestión de Recursos Financieros, siendo visibles dos riesgos para el área contable.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,00	
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,00	
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,00	En el proceso se enuncian niveles de autoridad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,00	La entidad cuenta con un Manual de políticas contables actualizado en la Resolución 151 de 2015
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,00	No se ajusto la base legal del procedimiento acorde con lo solicitado por control interno
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?	5,00	
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,00	
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	5,00	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,00	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,00	
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?	5,00	Los funcionarios involucrados en el proceso cumplen con los requerimientos técnicos de formación exigidos por la entidad.
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?	5,00	Los funcionarios de planta involucrados en el proceso contable tienen acceso a los programas de capacitación institucional programados por el GIT de capacitación de la CGN, pero los contratistas no; por lo anterior el servidor público a cargo del área contable realiza permanente capacitación a los integrantes de su equipo de trabajo y les rota las funciones.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,00	
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?	5,00	El cierre integral de todas las áreas que generan hechos económicos, financieros, sociales y ambientales, se realiza de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,00	