

## CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

### VALORACION CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

De conformidad con la Resolución 357 del 23 de julio de 2008, “Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación”, se realizó la valoración cualitativa para la vigencia 2015, obteniendo el siguiente resultado:

#### FORTALEZAS

1. El capital humano del área contabilidad del proceso de “*Gestión de Recursos Financieros*” cuenta con amplio conocimiento y competencias adecuadas para el ejercicio de sus funciones y permanente actualización.
2. El área de contabilidad mantiene un permanente compromiso con el direccionamiento del Ministerio de Hacienda y Crédito Público frente al registro contable a través del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF.
3. Atienden y programan con antelación la publicación de los Estados Financieros de la entidad vía WEB, cumpliendo con el eje transversal de comunicación MECI 2014.
4. Dentro del Proceso de “*Gestión de Recursos Financieros*”, se tienen definidos procedimientos contables, en los que se encuentran establecidos los aspectos para el ingreso de la información y verificación mensual, así como para la elaboración, presentación y transmisión de los Estados Financieros y declaraciones de carácter legal.
5. La entidad dio cumplimiento a las políticas sobre los requerimientos de información financiera, económica, social y ambiental mediante la aplicación de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Secretaria de Hacienda Distrital. Dicho direccionamiento está contenido en el Manual de Políticas contables, actualizado mediante la Resolución No. 151 de 2015, caracterización del proceso y procedimientos.

#### DEBILIDADES

1. La entidad opera para el proceso contable en el sistema SIIF, en el cual registra sus operaciones; sin embargo, los procesos de almacén y de nómina, los maneja a través

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) E-mail: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Bogotá D.C. – Colombia



de los aplicativos SOA (*Sistema en Línea Administrativo*) y SARA (*Sistema de Administración de Recursos Humanos*) y sus movimientos son incorporados manualmente en el SIIF, lo cual genera potencial riesgo de errores y demoras en la obtención de datos.

2. El Manual de Políticas Contables relacionado con las depreciaciones, al evaluarse se observó la posibilidad de replantearse, con el ánimo de que esté en armonía con la Norma Técnica contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo.
3. No se realizan toma de inventarios previos al cierre contable y las conciliaciones corresponden a un informe presentado a partir de los saldos del sistema auxiliar de Almacén.

### AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. El área de Contabilidad efectuó la revisión de los riesgos, en cuanto a su identificación, controles, causas, acciones y valoración con apoyo del GIT de Planeación.
2. Independiente de la rotación de personal en el área de Contabilidad continúa con la segregación de funciones frente al aplicativo SIIF y capacitaciones al interior para atenuar las posibles ausencias por vacaciones y/o permisos del personal al interior del equipo de trabajo.
3. Se fortalecieron los mecanismos de presentación oportuna y publicación de la información financiera, económica, social y ambiental.
4. Se han recibido capacitaciones para el fortalecimiento e implementación a corto plazo de las normas internacionales de contabilidad para Gobierno.

### RECOMENDACIONES

1. Se reitera la recomendación de implementar un software que permita incorporar en tiempo real la información inherente al manejo de Almacén y Nómina.
2. Fortalecer la política para el manejo contable de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo, acorde con la Norma Técnica Contable.
3. Definir la acción a seguir en caso de incumplimiento al cronograma establecido dentro del Manual de Políticas Contables para la periodicidad del flujo de información desde los diferentes procesos de la entidad hacia Contabilidad.

**“Cuentas Claras, Estado Transparente”**

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) E-mail: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

Bogotá D.C. – Colombia



4. Ejecutar dentro de las fechas propuestas, las acciones previstas en los planes de mejoramiento acordados entre Secretaría General y el GIT de Control Interno.

Atentamente,

MARTIZA VELANDIA CARDOZO  
Coordinadora GIT de Control Interno

*Nancy Julieth Martínez*

---

**“Cuentas Claras, Estado Transparente”**

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400  
[www.contaduria.gov.co](http://www.contaduria.gov.co) E-mail: [contactenos@contaduria.gov.co](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)  
Bogotá D.C. – Colombia

