

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORMACIÓN CUANTITATIVA
920300000 U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
01-01-2016 AL 31-12-2016

		CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4,76	
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,69	
1.2	1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,76	
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	Los Estados Financieros informes y reportes contables se obtienen con destino al representante legal de la entidad CGN CGR Proveedores DIAN Reportes de informacion Exogena Nal y Distrital, Ciudadania etc y definido en el Manual de politicas contables Resolución 151 de 2015 publicada en Intranet y no incorporada en SIGI
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	El manual de politicas contables emitido a traves de la Resolucion 151 del 26 de marzo de 2015 la CGN identifica en forma generica los productos suministrados por los procesos generadores de informacion
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	El manual de politicas contables emitido a traves de la Res 151 del 26 de marzo de 2015 la CGN identifica los procesos que generan transacciones hechos y operaciones proveedores de información del proceso contable.
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	El manual de politicas contables emitido a traves de la Res151 del 26 de marzo de 2015 la CGN en su etapa de reconocimiento /Identificacion convoca a nivel general a reportar informacion sobre hechos que generen proceso contable
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	En el ejercicio realizado a traves de los años el proceso contable y estructura de la CGN los procesos generados de informacion con efecto contable estan registradas en el Manual de Politicas contables de la Res 151 del 26 de marzo de 2015
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	La CGN por tener una estructura pequena y una continuidad en el personal del proceso contable permite avalar 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 medicion
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	El proceso contable cuenta con un flujo de información que inicia desde las etapas presupuestales registro contable en SIIF y reporte en CHIP con los correspondientes niveles de verificacion del cumplimiento de soportes contables
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Los registros en SIIF son susceptibles de fortalecerse en las descripciones de sus transacciones con el fin de contener la información clara suficiente para identificar la transacción realizada
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	En el grupo de contabilidad laboraron 4 profesionales auxiliares con perfil de contador y algunos con especializaciones en apoyo a las labores desarrolladas por el coordinador El equipo presenta experiencia y apoderamiento de los temas manejados Aportan evidencias de recibir capacitaciones de SIIF

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORMACIÓN CUANTITATIVA
920300000 U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
01-01-2016 AL 31-12-2016

		CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	De acuerdo a la experiencia perfil requerido en el momento de contrtar capacitaciones internas y externasy auto actualizacion normativa se infiere el conocimiento y actualización permanente del CGC
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	Los soportes contables se estructuran desde el inicio de las etapas presupuestales y confrontacion contable calculos en los registros de provisiones depreciaciones y amortizaciones
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Se identificaron debilidades en cuanto a la calidad recepcion y entrega de la informacion que afecta la contabilidad como es el caso de la informacion de nomina en el tema de incapacidades
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	La auditoria de la CGR y la ausencia de depuracion de los saldos por conciliar deducen aspectos susceptibles de ser fortalecidos en el proceso contable
1.1.2 CLASIFICACIÓN		4,75	
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	El proceso de registro de proveedores inicia desde las etapas presupuestales involucrando entre otras presupuesto y tesoreria en las cuales se cuenta con actividades de verificacion lo que permite una interaccion constante con contabilidad para identificar posibles errores
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	De la naturaleza tamaño de la entidad y desarrollo de su objeto social la característica de los hechos generadores de información asi como el conocimiento normativo contable y la asesoria disponible directamente del area de investigacion y normas facilitan la clasificacion contable con un grado de confiabilidad
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	El Catalogo de Cuentas contiene los codigos que requiere la CGN esta parametrizado actualizado en SIIF en el cual se registran sin embargo con el resultado de los analisis 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	Las operaciones tienen tramite presupuestal y tesoreria lo que permite a contabilidad tener una retroalimentación continua frente a la correcta clasificación del hecho economico asi mismo la parametrizacion de registros automaticos realizada en el SIIF es otro aspecto de respaldo en la atencion de la normatividad contable publica
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	El catalogo de cuentas esta siendo actualizado en SIIF por otra parte el equipo recibe correos avisando la actualizacion normativa con lo anterior preve fuentes de informacion que permiten garantizar el uso de la ultima version
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas corresponden a las actualizadas a partir de las actualizaciones recibidas por correo y al realizar los registros automaticos en SIIF en el momento de registrar las transacciones permite verificar las mismas

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORMACIÓN CUANTITATIVA
920300000 U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
01-01-2016 AL 31-12-2016

		CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Verificadas a partir de las conciliaciones bancarias determinada en la muestra Adicionalmente implementaron controles de verificación que permiten un mayor aseguramiento en sus saldos
21	Se ejecutan periodicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3	Existe un potencial en la gestión a los saldos por conciliar por parte del proceso contable teniendo en cuenta que apoya la depuración de las cifras este se debe realizar independiente al criterio de relevancia que se considere
1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		4,58	
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	Adicional a las conciliaciones y cuadros control se mantiene una comunicación permanente que facilita el registro oportuno integral y pertinente de las transacciones
23	Se realizan periodicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	La toma física de inventarios se realizó lo cual implica un ajuste inicial en el auxiliar contable SOA generando los reportes correspondientes para el registro En este orden de ideas presenta inconsistencias en los elementos reintegrados y en el concepto de la columna Depreciación que involucra depreciación y amortización
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	Ajustes en SIIF por manejos de PAC y otros no se aclaran en la descripción Auditoría CGR se pronuncio debilidades sobre saldos y o registros de los siguientes rubros o ítems sobre Intangibles depreciación Retención en la fuente e incapacidades
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Evidencia conciliaciones mensuales de reafecto y nómina confrontando los registros internos con los de SIIF se pueden generar ajustes frente a la gestión que se puede realizar a los saldos por conciliar
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	El manejo e ingreso de operaciones en forma cronológica es manejado por el SIIF el cual no guarda este orden cuando se están realizando registros de cierre de un periodo y registro del presente
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	El proceso contable maneja controles a través de cuadros comparativos de registros SIIF y soportes contables
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	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 en los registros automáticos y manuales en SIIF y luego validados en el reporte CHIP
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integración de información y este funciona adecuadamente?	4	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 sistemas auxiliares de SIIF SOA almacén y SARA Nómina así como manejo de información adicional procesada en áreas administrativas e independiente no existe un sistema integrado de los auxiliares

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORMACIÓN CUANTITATIVA
920300000 U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
01-01-2016 AL 31-12-2016

		CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	Auditoría CGR se pronuncio en cuanto a las debilidades sobre saldos y o registros de los siguientes rubros o items sobre Intangibles depreciación Reteffe e incapacidades sin embargo el 28 de diciembre de 2016 se efectuo una reunion en donde el Ing Mauricio aclara las vidas utiles de los activos de informatica asi como se suscribio un plan de mejora para parametrizar el SOA acorde con la politica contable y el acta de la reunion
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5	la muestra seleccionada y visualizada en la revisión contenida los documentos soportes correspondientes.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	Inciden las observaciones de los numerales 12 y 23.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	La informacion que reposa en los libros de contabilidad se ajusta a los soportes y comprobantes de contabilidad de acuerdo a los lineamientos definidos por la Administracion SIIF no se realiza reproduccion de libros por su dificultad
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,92	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Es responsabilidad de la Administración SIIF de la estructura y contenido de la información de los libros de contabilidad aplicando los establecido por el Regimen de Contabilidad publica
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Se realizo una verificacion de los saldos SIIF y los reportados en CHIP veificando su consistencia
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	Los aplicativos en los que la CGN tiene ingerencia son SOA Almacen y SARA nomina sin embargo su parametrizacion esta contratada con terceros y el proceso contable manifiesta dificultades en SOA Por otra parte el SIIF aunque esta parametrizado por una area de la CGN es responsabilidad de Minhacienda La debilidad encontrada en la retencion en la Fuente es producto de la parametrización errada
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 observa oportunidad en el ingreso de registro a SIIF fecha indicada de reporte en CHIP y publicacion de los estados financieros vía WEB
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Para la vigencia 2016 se cambio a notas de caracter general y variaciones trimestrales significativas
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	La informacion reportada en las notas es susceptible de fortalecer direccionandola a las inconsistencias y dificultades detectadas en los sistemas de SOA Almacen y SARA Nomina

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORMACIÓN CUANTITATIVA
920300000 U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
01-01-2016 AL 31-12-2016

		CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	Se realizo verificación SIIF CHIP y reporte WEB siendo concidente la información
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	Se observa oportunidad en el reporte a CHIP y publicacion WEB ultima instancia en la cual contiene la firma del contador general de la nacion avalando su conocimiento de dicha informacion
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	Se publican en la pagina Web de la CGN y en las carteras de pantalla ubicadas en los pisos 1 y 6 de la entidad Asi mismo se permite consultar en CHIP
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	Manejan los indicadores a algunos procesos contables
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5	La informacion reportada en CHIP esta acompañada de notas de caracter general y variaciones Sin embargo esta es susceptible de ser ampliada
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	La informacion es susceptible de ser base de toma de decisiones sin embargo continua la información presupuestal paralelamente apoyando a la alta direccion para efectos de gestion
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogeneas a los distintos usuarios de la información?	5	La consistencia de la informacion SIIF CHIP y la publicada en la pagina WEB dan cuenta de la homogeneidad de informacion disponible a los diferentes usuarios
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,68	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,68	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	En la verificacion con el proceso contable se analizo el tema identificando riesgos susceptibles de ser incorporados al mapa de riesgos por proceso teniendo en cuenta la auditoria de la CGR
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5	En el area administrativa y financiera tiene asignada la funcion un contratista quien apoya al contador de la CGN
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5	Revisan y ajustan los controles existentes en forma constante acorde con las necesidades y estructura que funciona
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	En el proceso de contratacion y concertacion de objetivos con el personal de planta se evidencia los niveles de autoridad en el proceso contable
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	La entidad cuenta con un Manual de politicas contables actualizado en la Resolucin 151 de 2015

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
INFORMACIÓN CUANTITATIVA
920300000 U.A.E. CONTADURIA GENERAL DE LA NACIÓN
01-01-2016 AL 31-12-2016

		CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5	El Manual de políticas contables de la CGN de 2015 acorde con la aplicación de la Resolución 533 y por su ampliación de plazo se da paso al manual de políticas del nuevo marco normativo gobierno para la CGN este no fue actualizado
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	En el manual de políticas contables se indica el flujo de la información
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3	Se observa ejercicios de control sin embargo es susceptible de fortalecer un sistema de depuración periódica especialmente frente a la depreciación intangibles nómina entre otros
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	Los bienes derechos y obligaciones se encuentran individualizados como el caso de almacén en el sistema SOA y nómina en SARA
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Es posible fortalecer los saldos de almacén en cumplimiento de las normas contables en depreciaciones intangibles y nómina entre otros
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5	En la vigencia 2016 al área contable se fortaleció integrando perfiles contadores al equipo de trabajo requiriendo recurso en contratación
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	Asignación al área contable de 3 auxiliares con perfil contadores y un contador este equipo cumplió con la etapas contables hasta la elaboración de los estados financieros
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 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 en consecuencia la estrategia se direcciona a la autocapacitación capacitaciones de actualización gratuita y otras estrategias como rotación las funciones
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	En estos cargos no se ha realizado cambios que permitan evidenciar la realización de informes de empalme
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?	4	Contabilidad podría precisar la información requerida a las áreas insumo Auditoría CGR se pronunció debilidades sobre saldos y o registros de los siguientes rubros o ítems sobre Intangibles depreciación Retención en la fuente e incapacidades
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	se observó que los documentos están debidamente archivados con sus soportes contables

Informe generado de archivo plano.