

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4,70	
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,69	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	4,77	
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?	5,00	La Contaduría General de la Nación presenta dos Categorías la de Información Contable Pública y CGR-Personal y Costos, a través del CHIP, así como, publica los Estados Financieros con sus respectivas Notas, en las fechas establecidas en las normas, las publica en las páginas WEB y la de CHIP, para consulta de los usuarios externos. Por otra parte, presenta y paga lo que le corresponde a Impuestos Nal a la DIAN y el Distrito.
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5,00	El capítulo de Asignación de Responsabilidades de la Resolución 151 del 26 de marzo de 2015, por el cual se actualiza el Manual de Políticas Contables de la CGN, relaciona el Flujo de información a Contabilidad y los informes que sirven de insumo para la elaboración de los Estados Financieros.
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?	5,00	El capítulo de Asignación de Responsabilidades de la Resolución 151 del 26 de marzo de 2015, por el cual se actualiza el Manual de Políticas Contables de la CGN, relaciona los responsables de los subprocesos que generan información y la reportan al contabilidad.
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?	5,00	El manual de políticas contables emitido a través de la Res151 del 26 de marzo de 2015 la CGN en su etapa de Reconocimiento /Identificación relaciona los productos y las dependencias quienes generan información y la reportan al contabilidad.

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
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?	4,00	<p>Se cumple con la política mediante el cual las transacciones realizadas son informadas al contabilidad. Sin embargo, se relaciona las debilidades detectadas en el área de Almacén:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se verificaron los registros realizados en el sistema SOA de las Propiedades, Planta y Equipo, de lo que se determinó, inconsistencias en el cálculo de la alícuota de la depreciación de aquellos bienes que se modificó su vida útil. • Se recalculó para unos bienes el valor acumulado de las depreciaciones; así como, el valor de la alícuota. • Se ratificó el cumplimiento y registro en el sistema, de los bienes que se consideran de menor cuantía. • Se comprobó la existencia y efectividad de los controles y de la información suministrada por las áreas que intervienen en el proceso contable. • No existe riesgos establecidos en el procedimiento GFI-PRC05. Elaboración y Presentación de los Estados Financieros.
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5,00	La Contaduría General de la Nación registra la información a través del Sistema SIIF-Nación, por consiguiente su estructura se mide a través de las normas que lo aplican.
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5,00	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 verificación del cumplimiento de soportes contables

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4,00	Los documentos que se registran en el SIIF-Nación no presenta información detalla de los registros realizados, en consecuencia se debe apoyar con las conciliaciones realizadas por el grupo de Contabilidad. Los informes que presenta SOA no son claros.
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5,00	El equipo presenta experiencia y apoderamiento de los temas manejados y se identifican con las labores propias del proceso.
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?	5,00	Los funcionarios de Contabilidad tiene antigüedad no mayor a 6 años en la entidad, fortaleza para el desarrollo de las funciones
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?	5,00	Las obligaciones realizadas cuentas con el soporte suficiente como sustento en el registro realizado, igual que los ajustes realizados en el sistema SIIF, producto de las conciliaciones.
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5,00	Los documentos soportar los registros realizados en la contabilidad, sin embargo, la información que suministra el Área de contabilidad sobre las Propiedades, Planta y Equipos, no es adecuada

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
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?	4,00	<p>Se verificó los registros realizados en el sistema SOA de las Propiedades, Planta y Equipo, de lo que se determinó, inconsistencias en el cálculo de la alícuota de la depreciación de aquellos bienes que se modificó su vida útil.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se verificaron los registros realizados en el sistema SOA de las Propiedades, Planta y Equipo, de lo que se determinó, inconsistencias en el cálculo de la alícuota de la depreciación de aquellos bienes que se modificó su vida útil. • Se recalculó para unos bienes el valor acumulado de las depreciaciones; así como, el valor de la alícuota. • Se ratificó el cumplimiento y registro en el sistema, de los bienes que se consideran de menor cuantía. • Se comprobó la existencia y efectividad de los controles y de la información suministrada por las áreas que intervienen en el proceso contable. • No existe riesgos establecidos en el procedimiento GFI-PRC05. Elaboración y Presentación de los Estados Financieros.
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	4,88	
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?	5,00	la Resolución 151 del 26 de marzo de 2015, mediante el cual se actualiza el manual de políticas contables de la Contaduría General de la Nación y se comprobó su aplicabilidad, los incluye en el proceso contable.
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?	5,00	La información Financiera y Contable cumplen con lo establecido en los Principios de Contabilidad Pública, registrando los hechos y transacciones relacionadas con la gestión de la Contaduría General de la Nación, utilizando las cuentas del Catálogo General de Cuentas y el Manual de Procedimientos contables del RCP.

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5,00	El Catalogo de Cuentas contiene los códigos que requiere la CGN esta parametrizado actualizado en SIIF en el cual se registran sin embargo con el resultado de los análisis y conciliaciones contables generan ajustes y o reclasificaciones que obligan registro manuales en SIIF .
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?	5,00	La información Financiera y Contable cumplen con lo establecido en los Principios de Contabilidad Pública, registrando los hechos y transacciones relacionadas con la gestión de la Contaduría General de la Nación, utilizando las cuentas del Catálogo General de Cuentas y el Manual de Procedimientos contables del RCP.
1.21	.....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 catálogo incluido en el Sistema SIIF, incluye las cuentas determinadas en el Manual de Procesamientos, Catálogo General de Cuentas del RCP
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5,00	Las cuentas y subcuentas utilizadas son calificadas correctamente, teniendo en cuenta el origen del registro contable y las cuentas determinadas en el Manual de Procesamientos, Catálogo General de Cuentas del RCP
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5,00	Las conciliaciones bancarias son realizadas y se registran con los ajustes que corresponden.
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4,00	Existe comunicación enviada por correo físico y electrónico a las entidades, donde se relaciona e informa los registros realizados en las Operaciones Recíprocas, sin embargo, no se evidencia acercamiento con ellas por medio de mesas de trabajo donde se verifiquen los saldos y cuentas registradas.
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	4,42	

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1.26	.....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?	4,00	La conciliación de la información entre el área de Almacén y Contabilidad, presenta debilidades, debido a la falta de controles. Se comprobó que se lleva a cabo conciliaciones de los saldos que suministra el sistema SOA por parte del Contable, sin embargo, no hay verificación de los registros que se encuentran dentro de él.
1.27	.....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	Los registros realizados en el sistema SOA no son confiables, toda vez que, al cambiar las vidas útiles de los bienes no se tiene en cuenta la diferencia del tiempo depreciado frente a la nueva útil, así como, el saldo del costo del bien menos el valor depreciado; situación que afecta la razonabilidad de las cifras que forman parte de las Propiedades, Planta y Equipo.
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4,00	
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4,00	Se comprobó que se lleva a cabo conciliaciones de los saldos que suministra el sistema SOA por parte del Contable, sin embargo, falta control de los registros que se encuentran dentro de él.
1.30	.....26. SE EFECTUAN 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 es manejado por el SIIF. el cual guarda un orden consecutivo cuando se están realizando registros.
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5,00	El proceso contable maneja controles a través de cuadros comparativos de registros SIIF y soportes contables, los cuales son verificados y conciliados.
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5,00	La entidad esta clasificada dentro del sector Gobierno General y atiende los lineamientos definidos en el Régimen de Contabilidad Publica para este tipo de entidades en los registros automáticos y manuales en SIIF y luego validados en el reporte CHIP

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1.33	.....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; en aquellos procesos que requieren un mayor nivel de detalle, son atendidos por los sistemas auxiliares de SIIF, SOA almacén y SARA Nomina, así como, el manejo de la información adicional procesada en áreas administrativas e independiente. Por lo anterior se infiere que no existe un sistema integrado.
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3,00	<p>Se verificó los registros realizados en el sistema SOA de las Propiedades, Planta y Equipo, de lo que se determinó, inconsistencias en el cálculo de la alícuota de la depreciación de aquellos bienes que se modificó su vida útil.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Se verificaron los registros realizados en el sistema SOA de las Propiedades, Planta y Equipo, de lo que se determinó, inconsistencias en el cálculo de la alícuota de la depreciación de aquellos bienes que se modificó su vida útil. • Se recalculó para unos bienes el valor acumulado de las depreciaciones; así como, el valor de la alícuota. • Se ratificó el cumplimiento y registro en el sistema, de los bienes que se consideran de menor cuantía. • Se comprobó la existencia y efectividad de los controles y de la información suministrada por las áreas que intervienen en el proceso contable. • No existe riesgos establecidos en el procedimiento GFI-PRC05. Elaboración y Presentación de los Estados Financieros.
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5,00	la muestra seleccionada y visualizada en la revisión contenida los documentos soportes correspondientes.

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5,00	Cumplen en el registro de transacciones con los respectivos soportes
1.37	..... 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 no se realiza reproducción de libros por su dificultad
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	4,71	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,43	
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5,00	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 publica
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5,00	Se realizo una verificación de los saldos SIIF y los reportados en CHIP verificando su consistencia
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3,00	El sistema no es eficiente, toda vez que presenta inconsistencias en la alícuota de depreciación de los bienes y el valor acumulado.
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?	5,00	Se observa oportunidad en el ingreso de registro a SIIF fecha indicada de reporte en CHIP y publicación de los estados financieros vía WEB
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4,00	las Notas a los Estados Financieros carecen de información detallada de algunas cuentas, así como, se distorsiona la información en la presentación publicada en la página WEB

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
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?	4,00	Las notas carecen de información detallada de los registros en algunas cuentas, así como, la presentación de alguna de sus partes no es la más adecuada.
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5,00	Se realizo verificación SIIF, CHIP y reporte WEB siendo coincidente la información
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	
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?	5,00	Se observa oportunidad en el reporte a CHIP y publicación WEB ultima instancia en la cual contiene la firma del contador general de la nación avalando su conocimiento de dicha información
1.50	.....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 pagina Web de la CGN y en las carteleras de pantalla ubicadas en los pisos 1 y 6 de la entidad Así mismo se permite consultar en CHIP
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5,00	Manejan un indicadores y esta relacionado con el registro de las obligaciones
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5,00	La información suministrada en las notas es adecuada y comprensible a los usuarios
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5,00	La información es susceptible de ser base de toma de decisiones a la alta dirección para efectos de gestión

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5,00	La consistencia de la información SIIF CHIP y la publicada en la pagina WEB dan cuenta de la homogeneidad de información disponible a los diferentes usuarios
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,69	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4,00	No existen riesgos relacionados en el procedimiento sobre la información que es suministrada por las diferentes áreas, las cuales son necesarios teniendo en cuenta que existen debilidades en la información suministrada por Almacén.
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5,00	En el área administrativa y financiera tiene asignada la función un contratista quien apoya al contador de la CGN
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4,00	Existe debilidad en los controles por parte de contabilidad frente a la información suministrada por Almacén
1.60	.....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 de contratación y concertación de objetivos con el personal de planta se evidencia los niveles de autoridad en el proceso contable
1.61	.....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
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5,00	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

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
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?	5,00	En el manual de políticas contables se indica el flujo de la información
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4,00	Lo que determina las política es que no se tiene bienes para realizar depuración de saldos, sin embargo, se llevan a cabo revisión de los bienes de la entidad. Se siguen detectando las debilidades en el sistemas relacionadas con al depuración de la depreciaciones e informadas en años anteriores
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?	5,00	Los bienes derechos y obligaciones se encuentran individualizados como el caso de almacén en el sistema SOA y nomina en SARA
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4,00	Los registros realizados en el sistema SOA no son confiables, toda vez que, al cambiar las vidas útiles de los bienes no se tiene en cuenta la diferencia del tiempo depreciado frente a la nueva útil, así como, el saldo del costo del bien menos el valor depreciado, situación que afecta la razonabilidad de las cifras registradas en las Propiedades, Planta y Equipo.
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5,00	El área contable cuenta con profesionales expertos en el manejo del Régimen de Contabilidad Pública.

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
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?	5,00	Los funcionarios proceso contable cumplen los requerimientos técnicos
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?	5,00	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 en consecuencia la estrategia se direcciona a la auto capacitación capacitaciones de actualización gratuita y otras estrategias como rota las funciones
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5,00	En estos cargos no se ha realizados cambios que permitan evidenciar la realización de informes de empalme
1.71	.....61. EXISTE UNA POLITICA 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?	4,00	Se lleva un proceso de cierre de los registros, establecida en la Resolución 151 de 2015 por el cual se actualiza el Manual de Políticas Contables de la entidad; sin embargo, es recurrente las debilidades de control e inexactitud del registro de la depreciación de los bienes en el sistema SOA.
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?	5,00	se observo que los documentos están debidamente archivados con sus soportes contables

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
2.1	FORTALEZAS		<p>1, El capital humano del área contabilidad cuenta con perfil de contadores y atienden con el reporte de información a las instancias correspondientes y la publicación de los Estados Financieros, cumpliendo con el eje transversal de comunicación.</p> <p>2, La elaboración, presentación y transmisión de los Estados Financieros; así como, las declaraciones de carácter legal, dan cumplimiento a las políticas sobre los requerimientos de información, mediante la aplicación normativa de la CGN MINHACIENDA DIAN y Secretaria de Hacienda Distrital.</p>
2.2	DEBILIDADES		<p>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 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.</p> <p>2, En el sistema SOA (Sistema en Línea Administrativo) de las propiedades plantas y equipos, existen debilidades de control por parte del administrador del sistema, que repercuten en los saldos contables enunciados en los ítems de la encuesta.</p> <p>No existe riesgos establecidos en el procedimiento GFI-PRC05. Elaboración y Presentación de los Estados Financieros.</p>
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>Se continua trabajando y actualizando para el fortalecimiento e implementación a corto plazo de las normas internacionales de contabilidad para Gobierno.</p>

920300000 - U.A.E. Contaduría General de la Nación
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CÓDIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES
2.4	RECOMENDACIONES		Dada la incertidumbre y ausencia de control en el cálculo de la depreciación, tanto en la alícuota mensual y saldos iniciales de los Estados Financieros vigencia 2018; es imperativo que se establezcan controles duales que garanticen la existencia, oportunidad y confiabilidad de la información que procesa y genera el SOA y por ende los saldos iniciales y la aplicabilidad del nuevo marco normativo; de igual manera, establecer y contemplar como mecanismo de conciliación no solo el cruce de saldos, sino realizar recálculos de la depreciación de los activos para mejorar por ende la calidad de la información; así como, la pertinencia de actualizar los procedimientos no solo de contabilidad, sino del GIT GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS; de igual manera, cambiar la estrategia utilizada para conciliar los “Saldos por Conciliar de las Operaciones Recíprocas” y para mejorar las notas a los Estados Contables, tener en cuenta el nuevo marco normativo en lo relacionado con las revelaciones.

Elaboró: Nubia Estela Porras Morales
John Sebastián Botero Holguín
Revisó: Maritza Velandia Cardozo
Fecha de Elaboración: Febrero 26 de 2018