 CONTADURÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	FORMATO 2		
	INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02	

DESCRIPCIÓN DEL PROCESO, PROCEDIMIENTO, ÁREA O TEMA A AUDITAR: Auditoría Interna de Gestión al Procedimiento NOR-PRC04 Desarrollo de Investigaciones del Proceso, Normalización y Culturización Contable

INFORME DEFINITIVO:

X

FECHA (30/06/2015)

1. INTRODUCCIÓN.

El Grupo Interno de Trabajo (GIT) de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, modificada por la Ley 1474 de 2011, el Decreto 2145 de 1999 y sus modificaciones, los Decretos 1537 de 2001, 943 de 2014, 019, 2482 y 2641 de 2012, las Resoluciones CGN 328 de 2005 y, 203 de 2.015, así, como los lineamientos establecidos en la Guía de Auditoría para entidades públicas y Guía para la Administración del Riesgo del DAFP, tiene como función realizar la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, a los procesos, procedimientos, actividades y actuaciones de la administración, con el fin de determinar la efectividad del Control interno, el cumplimiento de la gestión institucional y los objetivos de la entidad, produciendo recomendaciones para asesorar al Representante legal en busca del mejoramiento continuo del Sistema de Control Interno.

En cumplimiento al Programa General de Auditorías aprobado el 26 de febrero de 2015, por el Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno, el GIT de Control Interno realizó la evaluación al procedimiento NOR-PRC04 Desarrollo de Investigaciones, del Proceso de Normalización y Culturización Contable a fin de conocer el grado de cumplimiento de las actividades establecidas para su desarrollo y elevar las recomendaciones que sean necesarias en ejercicio del mejoramiento continuo, lo cual redundará en el cumplimiento de los Objetivos Estratégicos de la Entidad.

2. OBJETIVO

Evaluar la gestión contable pública en materia de investigación, el grado de cumplimiento de las actividades descritas en el procedimiento, y el cómo se desarrollan las investigaciones, al interior del proceso, de tal manera que le permitan aumentar el conocimiento y solucionar los problemas propios de la contabilidad pública, de conformidad con las disposiciones internas aplicables, y la normatividad legal vigente.


3. ALCANCE

El GIT de Control Interno en cumplimiento del Programa General de Auditorías, realizó Auditoría Interna de Gestión al procedimiento NOR-PRC04, como área responsable del Desarrollo de las Investigaciones en materia de contabilidad pública, en cumplimiento a las normas internas emitidas por la entidad, así como la verificación ocular y física de los documentos que soportan el cumplimiento de las actividades, y la utilización de lista de chequeo, informes publicados en la página Web de la CGN, relacionados con el Procedimiento auditado.

Esta auditoría se llevó a cabo en atención a las normas de auditoría generalmente aceptadas, y los lineamientos establecidos en la nueva Guía de Auditoría para Entidades Públicas verificando su aplicación y cumplimiento, la cual se desarrolló del 04 al 29 de mayo de 2.015.

4. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

4.1. Evaluación del informe anterior.

 CONTADURÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	FORMATO 2 INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
	Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02

El procedimiento NOR-PRC04, Desarrollo de Investigaciones, fue auditado por la Oficina de Control Interno el 03 de septiembre de 2.013, este informe presento un hallazgo el cual fue subsanado por el líder del proceso, así mismo las observaciones allí establecidas fueron aclaradas al coordinador del GIT de Control Interno por parte de la Subcontadora General y de Investigación a través de la comunicación con radicado No 20132000016263 del 13 de septiembre de 2.013, esta comunicación hace parte del repositorio de la Oficina de Control Interno como evidencia que soporta el proceso auditor, en la trazabilidad de la información contable pública.

4.2. Planes de Mejoramiento

4.2.1 Plan de Mejoramiento Auditoría de Gestión

El informe de auditoría definitivo al procedimiento NOR-PRC04, Desarrollo de Investigaciones, no requirió suscribir Plan de Mejoramiento, según lo descrito en el numeral 4.1 del presente informe.

4.2.2 Plan de Mejoramiento Auditorías Internas de Calidad

Revisado el Plan de Mejoramiento del proceso, se verifico el cierre de las no conformidades allí establecidas.

4.2.3 Plan de Mejoramiento CGN – CGR

Revisado el Plan de Mejoramiento suscrito entre la Contraloría General de la Republica y la Contaduría General de la Nación en el año 2013 se evidencio que no se generó ningún hallazgo u observación relacionada con el procedimiento auditado.

4.3. Revisión del Procedimiento documentado NOR-PRC04 “DESARROLLO DE INVESTIGACIONES” versión 03 del proceso Normalización y Culturización Contable.

4.3.1. Objetivo


Analizado el objetivo del procedimiento auditado, considera el GIT de Control Interno que este no inicia con un verbo que nos permita una descripción breve del propósito básico del Procedimiento.

4.3.2. Definiciones

4.3.2.1. Se observa al interior del procedimiento la sigla PDF, la cual debería incluirse en el glosario de términos que identifica el procedimiento

4.3.2.2. En el numeral 2 “Definiciones” del procedimiento, se observa la definición de ACTA, más no la de ACTA DE REUNION, tal como lo define el formato NOR03-FOR02.

4.3.3. Marco Legal

 CONTADURÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	FORMATO 2		
	INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02	

4.3.3.1. En la normatividad que enmarca el Procedimiento no se define el Epígrafe ni menciona el artículo y/o numeral a que se hace referencia.

4.3.3.2. En el Marco Legal no se incluye el Decreto 943 del 21/05/2014 “Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI-2014”.

4.3.3.3. La Ley 298 del 23 de julio de 1996 la relacionan con una fecha contraria a su expedición, 25 de julio.

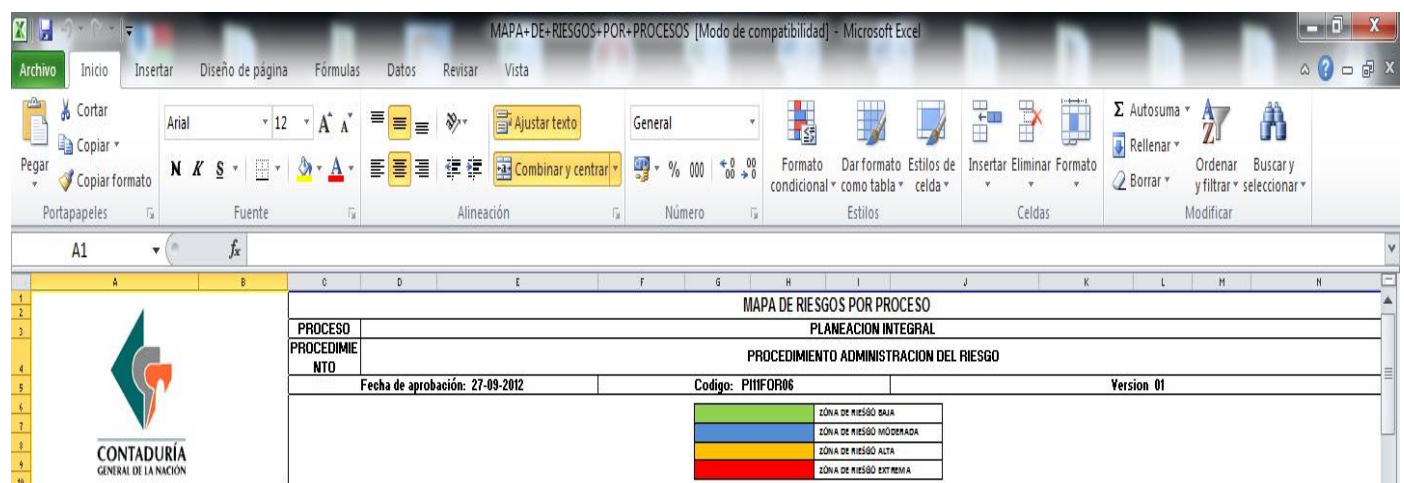
4.3.4. Aplicación y cumplimiento del Procedimiento

Revisadas las actividades descritas en el Procedimiento se evidenció:

4.3.4.1 Analizadas las actividades del procedimiento, en relación con los formatos allí descritos, se observó que en el diligenciamiento del formato NOR03-FOR01: “Ayuda de Memoria”, no se está utilizando de conformidad con el propósito para el cual fue diseñado, ya que éste según el numeral 2 “Definiciones” *contiene el resumen de los temas tratados en una reunión, identificando los participantes, fecha, hora de la reunión y conclusiones*; pero actualmente se le están incluyendo los compromisos que hacen parte de la definición de Acta, , documento que no se está diligenciando, así mismo el formato NOR04-FOR01 “Ficha Técnica de Desarrollo de Investigaciones, se diligencia correctamente al interior de las actividades descritas en el procedimiento.


4.4. Revisión Riesgos Asociados al Procedimiento

4.4.1. Revisado el Mapa de Riesgos por Procesos, se evidencia el Riesgo **Inoportunidad en la Emisión de Conceptos**, asociado al Procedimiento.



PROCESO	MAPA DE RIESGOS POR PROCESO		
PROCEDIMIENTO	PLANEACION INTEGRAL		
NTO	PROCEDIMIENTO ADMINISTRACION DEL RIESGO		
Fecha de aprobación:	27-09-2012	Código:	PIHFOR06
		Version:	01

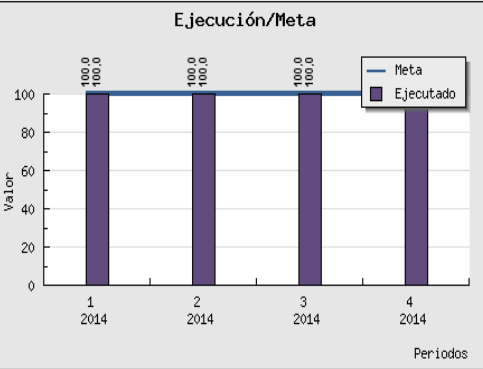
ZONA DE RIESGO BAJA
ZONA DE RIESGO MODERADA
ZONA DE RIESGO ALTA
ZONA DE RIESGO EXTREMA


 CONTADURÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	FORMATO 2		
	INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
Fecha de Aprobación: 22-05-2012		Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02

NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE													
OBJETIVO: Asegurar que las actividades de investigación contable, normalización y estrategias de capacitación permitan la generación de información contable pública uniforme, garantizando su rigor técnico.													
RIESGO	CALIFICACION		EVALUACIÓN	CONTROLES	NUEVA CALIFICACION		NUEVA EVALUACIÓN	OPCIONES DE MANEJO	ACCIONES	RESPONSABLE	CRONOGRAMA		INDICADOR
	PROBABILIDAD	IMPACTO			PROBABILIDAD	IMPACTO					FECHA INICIO	FECHA FIN	
Inoportunidad en la expedición de conceptos.	3 POSIBLE	3 MODERADO	9 ALTA	Hacer seguimiento a la oportunidad de respuesta de conceptos, a través del análisis de planilla estadística de Oficio. Análisis y requerimiento de personal competente para el desarrollo de las actividades del proceso.	1 RARO	3 MODERADO	3 MODERADA	Asumir el riesgo, reducir el riesgo.	Seguimiento a la expedición oportuna de conceptos.	Subcontador General y de Investigación / Myriam Marleny Hincapié Castrillon	01/09/2014	31/08/2015	Oportunidad en la Emisión de conceptos y solución de consultas
Inconsistencia técnica en la Regulación Contable	2 IMPROBABLE	4 MAYOR	8 ALTA	Revisión de los productos por diferentes instancias. Retroalimentación y socialización con las partes interesadas para garantizar satisfacción de sus necesidades.	1 RARO	4 MAYOR	4 ALTA	Reducir el riesgo, evitarlo o compartir o transferir	Seguimiento y revisión a la expedición de normas	Subcontador General y de Investigación / Myriam Marleny Hincapié Castrillon	01/09/2014	31/08/2015	Expedición de normas
Inconformidad de los usuarios con el Programa de Capacitación a Clientes Externos	3 POSIBLE	3 MODERADO	9 ALTA	ENCUESTA DE PERCEPCIÓN Y SATISFACCIÓN DE LA CAPACITACIÓN	1 RARO	3 MODERADO	3 MODERADA	Asumir el riesgo, reducir el riesgo.	Medición de la satisfacción, capacitación de la capacitación externa.	Subcontador General y de Investigación / Myriam Marleny Hincapié Castrillon	01/09/2014	31/08/2015	Percepción-Satisfacción Capacitación Externa
Pérdida de información relacionada con el Régimen de Contabilidad Pública	3 POSIBLE	3 MODERADO	9 ALTA	Preservación de la información a través del Pathfinder y la realización de backups al interior del proceso	1 RARO	3 MODERADO	3 MODERADA	Asumir el riesgo, reducir el riesgo.	Seguimiento a la información que se encuentra en Pathfinder y backups	Subcontador General y de Investigación / Myriam Marleny Hincapié Castrillon	01/09/2014	31/08/2015	Información almacenada en pathfinder

4.5. Revisión de Indicadores Asociados al Procedimiento

Revisado los Indicadores reportados en el SIGI para el proceso Normalización y Culturización Contable, se encuentra el Riesgo “Estudios Elaborados para la Convergencia de la Regulación Contabilidad Pública” asociado al Procedimiento NOR-PRC04, en el cual se observa un cumplimiento del 100% para los cuatro trimestres de la vigencia 2014.

INDICADOR - FUENTE	TIPO	AÑO	PERIODO	META	EJECUTADO	EJECUTADO/META	RANGOS	GRÁFICO
Indicador: ESTUDIOS ELABORADOS PARA LA CONVERGENCIA DE LA REGULACION CONTABLE PUBLICA	Eficacia	2014	T 1	100	100	100 %	Unidad de medida: Porcentaje Tendencia: Creciente 0.0 ■ 59.0 59.0 ■ 69.0 69.0 ■ 89.0 89.0 ■ 100.0	
Proceso: NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE			T 2	100	100	100 %		
Carpeta: NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE			T 3	100	100	100 %		
Estado: Activo			T 4	100	100	100 %		

 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	FORMATO 2		
	INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02	



SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN INSTITUCIONAL
 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN


ESTRATEGIA PROCESOS CLIENTE SEGUIMIENTO RIESGOS AMBIENTAL S&SO CONTRATACIÓN
Bienvenido: Arturo Arango Uribe

INDICADORES

Nombre:	ESTUDIOS ELABORADOS PARA LA CONVERGENCIA DE LA REGULACION CONTABLE PUBLICA
Descripción:	Analizar con expertos internacionales el marco regulatorio aplicable a las entidades de Gno. y la implementación de la regulación aplicable a las empresas no emisoras, o que no captan o administran ahorro del público y a las entidades del Gno en SIF -CHIP, así como redactar el modelo de contabilidad aplicable a las entidades del Gno.
Carpeta destino del indicador:	NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE
Fuente:	Proceso
Proceso:	NORMALIZACIÓN Y CULTURIZACIÓN CONTABLE
Responsable indicador:	Miryam Marleny Hincapie Castrillón / Subcontador
Grupo de trabajo:	Comité Directivo
Periodicidad:	Trimestral
Requiere reporte cualitativo:	SI
Periodicidad para el reporte cualitativo:	Trimestral
Responsable de ingresar el reporte cualitativo:	Conrado Giraldo Garcia / Contratista
Unidad de medida:	Porcentaje
Corte:	No Acumulado
Tipo:	Eficacia


Responsable ingresar la meta:	Miryam Marleny Hincapie Castrillón / Subcontador
Perspectiva y objetivo a la que pertenece el indicador:	
Naturaleza:	Formulado
Descripción fórmula:	estudios elaborados para la convergencia de la RCP*100/Estudios programados para la convergencia de la RCP
FÓRMULA DEL INDICADOR	
Fórmula:	<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; min-height: 100px;"> $([294] / [295]) * 100$ </div>

Se Observa en el cuadro anterior que no hay una Meta establecida en la Hoja de Vida del indicador que permita calcular el Indicador.

 CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	FORMATO 2 INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
	Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02

INFORMACIÓN DE LOS INDICADORES							
NOMBRE DEL INDICADOR	AÑO	PERIODO	META	EJECUTADO	% AVANCE MENSUAL	ANÁLISIS DEL INDICADOR	ACCIONES TOMADAS
ESTUDIOS ELABORADOS PARA LA CONVERGENCIA DE LA REGULACION CONTABLE PUBLICA	2014	T 1	100	100	100 %	Revisión de los proyectos de normas de las inversiones de administración de liquidez las cuentas por cobrar los préstamos por cobrar los instrumentos derivados las	ninguna
		T 2	100	100 Aprobado	100 %	Se realizó la compilación de las normas de forma estructurada en el modelo de contabilidad para las empresas no cotizantes en un mercado de valores, y que no captan ni	ninguna
		T 3	100	100 Aprobado	100 %	Se realizó la publicación del marco normativo para las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público. Está es la base	ninguna
		T 4	100	100 Aprobado	100 %	Se realizó la publicación de la propuesta de catálogos para las Empresas bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a las entidades sujetas al ámbito de la	ninguna

Se observó en el cuadro anterior "Información de los indicadores" el Análisis Cualitativo al Indicador en los cuatro trimestres ejecutados se cumplió satisfactoriamente.

 SISTEMA INTEGRADO DE GESTIÓN INSTITUCIONAL CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN						
ESTRATEGIA PROCESOS CLIENTE SEGUIMIENTO RIESGOS AMBIENTAL S&SO CONTRATACIÓN						Bienvenido: Arturo Arango Uribe
REPORTES CUALITATIVO DE LOS INDICADORES						
NOMBRE DEL INDICADOR	AÑO	PERIODO	OBSERVACIONES	SOPORTES		
ESTUDIOS ELABORADOS PARA LA CONVERGENCIA DE LA REGULACION CONTABLE PUBLICA	2014	T 1	Se encuentra en un 80% el proceso de revisión de las normas a aplicar por parte de las empresas no emisoras de valores, o que no captan ni administran ahorro del público	Modernización de la regulación Contable Pública.docx		
		T 2	Compilación de los proyectos de normas de las inversiones de administración de liquidez las cuentas por cobrar los préstamos por cobrar los instrumentos derivados las	Tríml-Inv.xls		
		T 3	A nivel estructural del modelo de contabilidad, se identificaron y separaron los criterios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los siguientes hechos			
		T 4				


En el Reporte Cualitativo des los indicadores, se evidencia que para el cuarto trimestre del año 2.014, no se diligenció la información correspondiente.

5. HALLAZGOS DE LA AUDITORIA

No se presentan hallazgos en este informe.

6. OBSERVACIONES

6.1 Revisada la aplicación y cumplimiento del procedimiento NOR-PRC04 "Desarrollo de Investigaciones", Se observa que el procedimiento cuenta con dos formatos, el NOR03-FOR01 ayuda de memoria, y el NOR03-FOR02 acta de reunión, y dada la definición descrita en el mismo procedimiento,

 CONTADURÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	FORMATO 2 INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
	Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02

se utiliza el formato ayuda de memoria en el cual se adquieren compromisos, y el formato acta de reunión no se está utilizando, siendo este el que tiene en su definición la palabra compromisos.

6.2 Se observa que el Objetivo definido en el procedimiento no cumple con las especificaciones descritas en el Instructivo para la elaboración de documentos PI04-INS01 versión 11, ya que según éste se debe iniciar con un verbo que nos permita una descripción breve del propósito básico del Procedimiento, y en el texto que define el objetivo no se evidencia dicho parámetro.

6.3 Se observa en la Actividad 5 del Procedimiento la sigla PDF, la cual no se encuentra incluida en el numeral 2 "Definiciones" que permita una mejor interpretación de este término. Así mismo se observó la no definición de ACTA DE REUNIÓN al interior del glosario de términos del procedimiento en su numeral 2 "Definiciones".

6.4 Se observó en el numeral 3 Marco Legal, que la normatividad que enmarca el Procedimiento no define el Epígrafe ni menciona el artículo y/o numeral a que hace referencia. También se observó un error en la fecha de expedición de la Ley 298 del 23 de julio de 1.996.

Así mismo se observó la no inclusión del Decreto 943 del 21 de mayo de 2.014 "Por el cual se actualiza el Modelo Estándar de Control Interno MECI-2014".

6.5 Se observó en la casilla registro de la actividad 2 del procedimiento evaluado, que esta no cuenta con un documento con el resultado obtenido que proporcione evidencia de la actividad ejecutada.

6.6 En la Hoja de Vida del Indicador se observó que no se diligencia la información en su totalidad, no se cuenta con una Meta Programada y no se hace un reporte cualitativo del indicador.

7. CONCLUSIÓN DE LA AUDITORIA

El GIT de Control Interno concluye que el proceso de Normalización y Culturización Contable cumple con el procedimiento documentado NOR-PRC04 "*Desarrollo de Investigaciones*", existiendo varios aspectos susceptibles de mejora que deben ser identificados y ajustados de acuerdo con las observaciones establecidas en el presente informe, los cuales son objeto de recomendación por parte del equipo auditor.


Es importante resaltar la oportunidad en la información requerida, y la disponibilidad que se tuvo por parte de los auditados, lo que permitió cumplir eficientemente con la etapa de ejecución del proceso auditor. Así mismo agradecer a la Subcontadora General y de Investigación su colaboración y comprensión para con los referentes de tiempo establecidos de forma discontinua en todo el proceso auditor.

8. RECOMENDACIONES

8.1 Se recomienda actualizar el procedimiento NOR-PRC04 "*Desarrollo de Investigaciones*", teniendo en cuenta las observaciones descritas en el presente informe, y que estas se ajusten a las generalidades del instructivo para elaborar documentos, aprobado el 12 de septiembre de 2.014, con código PI04-INS01 versión 11

8.2 Dar una correcta utilización al formato NOR03-FOR01: Ayuda de Memoria el cual contiene "Resumen de los temas tratados en una reunión, identificando los participantes, fecha y hora de la reunión y conclusiones" según lo describe el procedimiento en el numeral 2.

8.3 Diligenciar la Ficha Técnica de los Indicadores tal como está documentada en el SIGI.

 CONTADURÍA <small>GENERAL DE LA NACIÓN</small>	FORMATO 2 INFORME		
	Proceso	CONTROL Y EVALUACIÓN	
	Procedimiento	AUDITORIA INTERNA DE GESTIÓN	
	Fecha de Aprobación: 22-05-2012	Código: CYE03-FOR-02	Versión: 02

8.4 Suscribir Plan de Mejoramiento que incluya los temas que ameritan adoptar acciones correctivas, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes al recibo del informe definitivo por medio del trámite de comunicación interna¹, dando cumplimiento al procedimiento CYE-PRC04 Planes de Mejoramiento.

9. MESA DE TRABAJO²

En atención a la actividad 10 del procedimiento CYE-PRC-03 – Auditorías Internas de Gestión, el líder del Proceso convocó a Mesa de Trabajo que se realizó el día 24 de junio de 2015 a las 3: PM en la sala de juntas de la Subcontaduría General y de Investigación, con la participación de la Subcontadora General y de Investigación Dra. Miryam Marleny Hincapié Castrillón, la Coordinadora GIT de Investigación y Normas: Dra. Roció Pérez Sotelo, el Coordinador GIT de Control Interno: Dr. Elkin Orlando Ángel Muñoz, el Contratista de la Subcontaduría: Dr. Conrado Giraldo García, y el Auditor-Contratista: Arturo Arango Uribe, se socializaron las observaciones, realizando los siguientes ajustes:

1. Se consolidara la observación 6.1 con la numero 6. 6 dando mayor claridad en el informe definitivo.
2. El GIT de Control Interno, elevara solicitud al GIT de Planeación, para dar claridad al tema Acta de Reunión y Ayuda de Memoria, según las definiciones expuestas en la mesa de trabajo.
3. Se retirara del informe lo expuesto en la observación 6.5 en relación con la actividad número 3, la cual se evidencio la existencia del registro al interior del procedimiento

10. ANEXOS

No se consideraron anexos.

Aprobado por: ORIGINAL FIRMADO ELKIN ORLANDO ANGEL MUÑOZ Coordinador GIT de Control Interno	Elaborado por: ORIGINAL FIRMADO ARTURO ARANGO URIBE Contratista-Auditor	Fecha aprobación 30/06//2015
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------

¹ La fecha de recibo hace referencia a la entrega informada al responsable por medio del trámite de comunicación interna de la CGN la cual se verificara en el historial de correspondencia.

² El texto se modifica para el informe final informando los asistentes, fecha y lugar de la realización de la mesa, en su defecto se informa que no se realizó la correspondiente mesa de trabajo