

AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN AL PROCESO GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS – SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE 2022

22 DE MARZO DE 2023

Bogotá D.C.,

Doctores:

Freddy Armando Castaño Pineda, secretario general
Laura Carolina Bernal Correa, coordinador GIT Servicios Generales
Administrativos y Financieros

Asunto: Informe de Auditoría Interna de Gestión al Proceso Gestión
Recursos Financieros – Sistema de Control Interno Contable – 2022.

Respetados doctores,

El Grupo Interno de Trabajo (GIT) de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011, el Decreto 1083 de 2015 y sus modificaciones; así como los lineamientos establecidos en la Guía de Auditoría para Entidades Públicas del DAFP, y las Resoluciones 364 de 2017 y 456 de 2018 emitidas por la CGN, tiene como función realizar la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, los riesgos y los procesos, contemplando como mínimo los procedimientos, actividades y actuaciones de la administración; con el fin de determinar la efectividad del Control Interno, el cumplimiento de la gestión y los objetivos de la entidad, produciendo recomendaciones para asesorar a la alta dirección en busca del mejoramiento continuo. Es de aclarar, que las recomendaciones realizadas por el GIT, no son de obligatorio cumplimiento, solo son una guía de asesoramiento; el líder del proceso debe a través de un análisis de causas establecer las acciones más apropiadas frente a las observaciones realizadas en el presente informe.

En cumplimiento al Programa General de Auditorías aprobado para la vigencia 2023 por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICC, este GIT adelantó la evaluación al proceso Gestión de Recursos Financieros – procedimientos: "GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO", "GFI-PRC02 TRÁMITE DE PAGOS, ELABORACIÓN DE BOLETÍN DIARIO DE PAGADURÍA, EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE PAGADURÍA", "GFI-PRC03 PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA Y SUS MODIFICACIONES, CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y REINTEGROS DE DGCPTN", "GFI- PRC06 ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR", "GFI-PRC07 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTE FINANCIEROS", "GDA-PRC19 ADMINISTRACIÓN DE BIENES" y "GDA-PRC22 BAJA DE BIENES INSERVIBLES Y OBSOLETOS Y/O RESPONSABILIDAD POR PERDIDA".

A continuación, se informan las fortalezas y los hallazgos, producto del desarrollo del proceso de auditoría, las cuales son socializadas con los líderes de

los procesos o unidades auditables con la finalidad de concertar el plan de mejoramiento en el formato "CYE05-FR02".

Los procedimientos de auditoría se realizaron sobre la base de pruebas selectivas; un procedimiento de esta naturaleza no puede identificar todas las desviaciones de control, sino solamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada.

Cordialmente,

DEISY HERNÁNDEZ SOTTO
Coordinador GIT de Control Interno (E)

C.C.: Mauricio Gómez Villegas, contador general de la nación
Elaboró: Deisy Hernández Sotto
Martha Lucía Gómez Gómez
Oscar Eduardo Gómez Santos



CONTENIDO

1.	OBJETIVO.....	5
2.	ALCANCE.....	5
3.	EVALUACIÓN DE CONTROLES.....	5
4.	MARCO NORMATIVO.....	7
5.	INDICADORES.....	7
6.	RIESGOS.....	8
6.1	RIESGOS DE GESTIÓN.....	8
6.2	RIESGOS DE CORRUPCIÓN.....	8
6.3	CONTROLES INHERENTES A LA GESTIÓN DEL RIESGO DE ÍNDOLE CONTABLE.....	8
7	POLÍTICAS CONTABLES Y OPERATIVAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS.....	12
7.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO.....	12
7.1.1	CUENTAS POR COBRAR.....	13
7.1.2	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	13
7.1.3	ACTIVOS INTANGIBLES.....	16
7.1.4	OTROS ACTIVOS - ICETEX.....	17
8	POLÍTICAS CONTABLES Y OPERATIVAS RELATIVAS A LOS PASIVOS.....	18
8.1	CUENTAS POR PAGAR.....	18
8.2	BENEFICIO A EMPLEADOS.....	19
9	POLÍTICA CONTABLE Y OPERATIVA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CGN.....	19
10	SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO.....	20
	CONCLUSIÓN.....	21

1. OBJETIVO

Realizar la evaluación del Sistema de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2022, acorde a los lineamientos de la Resolución 193 de 2016, verificando la aplicabilidad de las directrices de contabilidad pública establecidos en el RCP, principios, políticas, gestión de los riesgos, indicadores; completitud y oportunidad en la ejecución de las actividades del Proceso Contable y la efectividad de los controles a partir de los criterios establecidos en las políticas contables y operativas de la entidad.

2. ALCANCE

El GIT de Control Interno, realizó la auditoría de gestión al Proceso Contable de la CGN, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.

3. EVALUACIÓN DE CONTROLES

De conformidad con los resultados obtenidos, en el siguiente cuadro se presenta la metodología de evaluación con sus respectivos comentarios para la adecuada comprensión y correcta implementación del plan de mejoramiento, de acuerdo con la clasificación:

	<p>INADECUADO</p> <p>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un bajo grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando pero son muy vulnerables y deben ser objeto de intervención o ajustes que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.</p>
	<p>ADECUADO CON OPORTUNIDAD DE MEJORA</p> <p>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando pero presentan oportunidades de mejora que se deben establecer y detallar a través del correspondiente plan de mejoramiento para su seguimiento.</p>
	<p>SATISFACTORIO</p> <p>En los procedimientos y pruebas de auditoría, se evidencia que existe un alto grado de observancia de las políticas, directrices y/o normas vigentes; los controles se están ejecutando.</p>

MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROLES			
AUDITORIA AL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022			
Subproceso y/o Actividad	Actividades de Control	Evaluación del Control	Hallazgos
MARCO NORMATIVO	Verificar el cumplimiento de la normatividad vigente aplicable, incluyendo también las políticas y directrices establecidas por la CGN.		



MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROLES			
AUDITORIA AL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022			
Subproceso y/o Actividad	Actividades de Control	Evaluación del Control	Hallazgos
INDICADORES	Verificar si los indicadores tuvieron cambios durante la vigencia, si miden el resultados de la gestión financiera, evaluar la aplicabilidad de las mejores prácticas en su medición.		
GESTIÓN DEL RIESGO	Evaluar los riesgos inherentes al proceso contable, con los controles utilizados para minimizar los mismos y garantizar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información.		
POLITICAS CONTABLES Y OPERATIVAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	Verificar que la aplicabilidad de los criterios de reconocimiento, medición, medición y revelación del efectivo y equivalente al efectivo llevados a cabo por la CGN cumplen con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		
CUENTAS POR COBRAR	Verificar que la aplicabilidad de los criterios de reconocimiento, medición, medición y revelación de las cuentas por cobrar llevados a cabo por la CGN cumplen con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	Verificar que la aplicabilidad de los criterios de reconocimiento, medición, medición y revelación de la PPE llevados a cabo por la CGN cumplen con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		<ul style="list-style-type: none"> Registro de vida útil diferente para equipos similares en el aplicativo SOA. Al verificar lo establecido en el Manual de Políticas Contables con relación al método de depreciación, no se evidenció la revisión realizada en 2022. Al comparar las fechas de reconocimiento de las licencias, adquiridas en 2022, con las fechas de vigencias dadas por los proveedores, se observó que 3 de las 5 licencias, tenían una validez inferior a las registradas en el aplicativo SOA.
OTROS ACTIVOS - ICETEX	Verificar que la aplicabilidad de los criterios de reconocimiento, medición, y revelación de los recursos entregados en administración al ICETEX llevados a cabo por la CGN cumplen con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		Error en la numeración consecutiva de los folios al pasar de una carpeta a otra. No afecta el ejercicio contable.



MATRIZ DE EVALUACION DE CONTROLES			
AUDITORIA AL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2022			
Subproceso y/o Actividad	Actividades de Control	Evaluación del Control	Hallazgos
POLITICAS CONTABLES OPERATIVAS RELACTIVAS A LOS PASIVOS CUENTAS POR PAGAR	Verificar que la aplicabilidad de los criterios de reconocimiento, medición, medición y revelación de las cuentas por pagar llevados a cabo por la CGN cumplen con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		
BENEFICIO A EMPLEADOS	Verificar que la aplicabilidad de los criterios de reconocimiento, medición, medición y revelación de los beneficios a empleados llevados a cabo por la CGN cumplen con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		
POLÍTICA CONTABLE Y OPERATIVA PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CGN	Verificar que la aplicabilidad de los criterios para la preparación de los estados financieros llevados a cabo por la CGN cumple con la normatividad vigente y garantizan la integridad, fiabilidad y consistencia de la información financiera.		
SEGUIMIENTO PLANES DE MEJORAMIENTO	Verificar la efectividad del plan de mejoramiento concertado y cerrado en la vigencia 2021.		Acción orientada a mitigar el riesgo de dependencia del proveedor del aplicativo SOA no fue efectiva.

4. MARCO NORMATIVO

Para evaluar el cumplimiento de las directrices de la entidad y legislación relacionada con el control interno contable del proceso GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS, el GIT de Control Interno revisó y analizó los soportes documentales que demostraran que el proceso y los procedimientos que lo operativizan dieran observancia a estas. No obstante, se evidenció que el Manual de Políticas esta desactualizado con respecto a la última versión del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, publicado por la CGN. No se incluye hallazgo al respecto, debido a que la entidad está en proceso del manual en mención.

5. INDICADORES

Realizada la verificación de los soportes documentales del I, II, III y IV trimestre de 2022, del indicador "CAUSACIÓN DE LAS OBLIGACIONES DE LA CGN", se evidenció que estaba asociado al riesgo "pago inoportuno a proveedores", al cual se le realizó la medición y el análisis del resultado, acorde a lo establecido en la hoja de vida; así mismo, el área de contabilidad elaboró y remitió el informe, mediante comunicación interna a Secretaría General.

6. GESTIÓN DEL RIESGO

6.1 RIESGOS DE GESTIÓN

Para la vigencia 2022 el proceso de “Gestión de Recursos Financieros” tenía relacionado con el sistema de control interno contable 3 riesgos de gestión: “Pago inoportuno a proveedores”, “Deficiencia en la ejecución del PAC” y “Pérdida de Recursos Financieros en la Caja Menor”. Al realizar la trazabilidad de las acciones ejecutadas por el proceso para mitigar estos riesgos se estableció qué:

- a. Pago inoportuno a proveedores: El proceso definió el control de este riesgo como: “Realizar seguimiento al cumplimiento del calendario PAC, el cual es enviado anualmente por medio de correo electrónico”. El indicador asociado al riesgo (Causación obligaciones de la CGN), alcanzó la meta del 100%.
- b. Deficiencia en la ejecución del PAC: este riesgo tiene establecido dos controles (Realizando seguimiento al cumplimiento del calendario PAC, el cual es enviado anualmente y Verificando la fecha de radicado por el proveedor y la fecha de obligación), los cuales se ejecutan con una periodicidad mensual.
- c. Pérdida de recursos Financieros en la caja menor: Este riesgo tiene como control la “Realización del arqueo de la caja menor por personal de contabilidad, de manera mensual”. Durante la vigencia 2022, se realizaron los arqueos mensuales teniendo en cuenta la fecha de constitución de la caja menor. (Resolución 008 del 5 de enero de 2022).

6.2 RIESGOS DE CORRUPCIÓN

El proceso tenía identificados 2 riesgos de corrupción: “Posibilidad de agruparse para hacer uso indebido de los recursos financieros asignados por el estado para beneficio propio o de un tercero” y “Posibilidad de desviar los recursos de la caja menor, para beneficio propio o favorecimiento de terceros”, cada uno tiene establecido dos controles, los cuales se ejecutan acorde a lo determinado en la matriz de riesgo de corrupción. A fecha de corte de la auditoría no se había materializado ninguno.

6.3 CONTROLES INHERENTES A LA GESTIÓN DEL RIESGO DE ÍNDOLE CONTABLE

El GIT de Control Interno analizó el control de los factores de riesgos inherentes al control interno contable, establecidos en el anexo de la Resolución 193/2016. El resultado se presenta en el cuadro 1.



Cuadro 1.

Materialización de los riesgos inherentes al Control Interno Contable.

Elementos del marco normativo	Factores de riesgo	Evidencias de aplicabilidad	Observaciones
POLÍTICAS CONTABLES	1. Adopción inapropiada del marco normativo de la entidad.	La Entidad definió las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo, en el Manual de Políticas Contables de la CGN, el cual adoptó mediante la Resolución 492 del 02 de noviembre de 2018. En diciembre 26 de 2019 mediante Resolución 430, aprobó la actualización del Manual en mención.	La Entidad definió las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo, en el Manual de Políticas Contables de la U.A.E.Contaduría General de la Nación. Este documento se actualizará durante la vigencia 2023.
	2. Falta de definición de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.		
	3. Aplicación de políticas contables que desbordan lo establecido en el marco normativo aplicable a la entidad o que no son permitidas por este para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.		
	4. Definición inadecuada de políticas contables que no contribuyen a una representación fiel.		
POLÍTICAS DE OPERACIÓN	5. Ausencia de una política o procedimiento mediante el cual todos los hechos económicos ocurridos en cualquier dependencia de la entidad sean informados y soportados de manera oportuna al área contable.	La Entidad definió las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, revelación y presentación de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo, en el Manual de Políticas Contables de la U.A.E. Contaduría General de la Nación.	
	6. Carencia de políticas y procedimientos para realizar las conciliaciones, cruces de información y tomas físicas que garanticen el registro físico y contable de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos; y su medición monetaria confiable.		
	7. Falta de definición de políticas y procedimientos que orienten el proceso contable dentro de la entidad.		
	8. Ausencia de políticas y procedimientos de cierre integral de las operaciones, que impacten la información financiera.		
	9. Carencia de políticas y procedimientos para la elaboración y presentación oportuna de los estados financieros a los usuarios de la información.		
	10. Falta de políticas, directrices, procedimientos, lineamientos o similares que propendan por la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.		



Elementos del marco normativo	Factores de riesgo	Evidencias de aplicabilidad	Observaciones	
RECONOCIMIENTO	11. Ocurrencia de hechos económicos no considerados en el Régimen de Contabilidad Pública ni definidos en la doctrina contable pública.	Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que los hechos económicos se identifican acorde a lo establecido en el Manual de políticas contables y se evidencia la aplicación correcta de los principios establecidos en el mismo.	Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que los hechos económicos se identifican acorde a lo establecido en el Manual de políticas contables y se evidencia la aplicación correcta de los principios establecidos en el mismo.	
	12. Interpretación errónea del hecho económico de acuerdo con el marco normativo aplicable.			
	13. Registros globales de hechos económicos.			
	14. Aplicación incorrecta de los principios de contabilidad pública.			
	CLASIFICACION	15. Utilización del Catálogo General de Cuentas desactualizado.	Los aplicativos (SIIF, SOA Y SARA) utilizados en la CGN para el procesamiento de la información contable tienen actualizadas las cuentas, acorde al Catálogo General de Cuentas vigente.	Los aplicativos SIIF, SOA Y SARA, utilizados en la CGN para el procesamiento de la información contable tienen actualizadas las cuentas, acorde al Catálogo General de Cuentas vigente.
		16. Utilización inadecuada de cuentas y subcuentas.		
		17. Aplicación inadecuada del criterio de clasificación del hecho económico establecido en el marco normativo que corresponde a la entidad.		
	MEDICIÓN INICIAL	18. Dificultad para la medición monetaria fiable del hecho económico.	Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.	Acorde al resultado de la muestra seleccionada se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.
		19. Selección incorrecta del criterio de medición inicial aplicable al hecho económico.		
		20. Interpretación incorrecta de la norma aplicable a la medición del hecho económico.		
		21. Errores en los cálculos realizados en el momento de la medición.		
	REGISTRO	22. Alteración de la numeración consecutiva de los comprobantes de contabilidad.	El aplicativo SIIF Genera la numeración consecutiva de los registros.	El aplicativo SIIF genera la numeración consecutiva de los registros.
		23. Descripción inadecuada del hecho económico en el documento fuente.		
		24. Registro inoportuno de hechos económicos.	Revisada la muestra a la cual se le realizó la trazabilidad se evidenció que el registro de los hechos económicos se realiza acorde a lo establecido en el manual de políticas contables de la CGN.	Revisada la muestra a la cual se le realizó la trazabilidad se evidenció que el registro de los hechos económicos se realiza acorde a lo establecido en el manual de políticas contables de la CGN.
		25. Omisión del registro de algún hecho económico.		
		26. Imputación del hecho económico en una cuenta o código diferente al que le corresponde.		
		27. Registro del hecho económico por un valor superior o inferior al que corresponde.		
		28. Registros de hechos económicos sin su respectivo soporte.		



Elementos del marco normativo	Factores de riesgo	Evidencias de aplicabilidad	Observaciones	
MEDICIÓN POSTERIOR	29. Selección incorrecta del criterio de medición posterior aplicable al hecho económico.	Acorde al resultado de la muestra seleccionada, se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.	Acorde al resultado de la muestra seleccionada, se estableció que la medición inicial de los hechos económicos se hace según lo establecido en el Manual de Políticas contables.	
	30. Omisión de la medición posterior del hecho económico cuando la entidad está obligada a ello.			
	31. Realización de cálculos errados o aplicación de criterios de medición posterior que no corresponden con la norma aplicable a la entidad.			
REVELACION	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	32. No generación ni presentación de estados financieros.	Los Estados financieros expresan información comprensible, fiable, y son utilizados por la alta gerencia para la toma de decisiones. Las cifras presentadas en los estados financieros corresponden a las reveladas en los libros de contabilidad.	
		33. Presentación inoportuna de estados financieros a los distintos usuarios		
		34. Omisión en la publicación de los estados financieros		
		35. No utilización de la información financiera para la toma de decisiones.		
		36. Inconsistencia entre las cifras presentadas en los estados financieros y los saldos reflejados en los libros de contabilidad.		
		37. Omisión de explicación de cuentas materialmente significativas.		
	PRESENTACION NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	38. Revelación insuficiente en las notas a los estados contables.	Las notas revelan información detallada de lo que se presenta en los estados financieros, explican las cuentas conforme a los saldos generados por sus movimientos.	Las notas revelan información detallada de lo que se presenta en los estados financieros, explican las cuentas conforme a los saldos generados por sus movimientos.
		39. Omisión de la revelación de las variaciones significativas de un periodo a otro.		
		40. Revelación en notas a los estados contables, de información que no corresponde con los hechos económicos expuestos en la estructura de los estados financieros.		
		41. No presentación de estados financieros en la rendición de cuentas.		
RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	42. Diferencias entre la información presentada en los estados financieros y la información reportada a la CGN y a otros usuarios	La CGN realiza la rendición de cuentas revelando información financiera a través de la página web de la entidad enlace servicio al ciudadano - Transparencia y acceso a información pública.	La CGN realiza la rendición de cuentas revelando información financiera a través de la página web de la entidad.	
	43. Falta de explicación de variaciones importantes entre periodos.			
	44. Falta de identificación de los riesgos de índole contable.			
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	45. Carencia de medición o valoración del impacto de la materialización de los riesgos contables.	El proceso tiene identificados riesgos de gestión y corrupción relacionados con los hechos económicos, a los	El proceso tiene identificados riesgos de gestión y corrupción relacionados con los hechos económicos, a los cuales les realiza seguimiento.	



Elementos del marco normativo	Factores de riesgo	Evidencias de aplicabilidad	Observaciones
	46. Ausencia de un mapa de riesgos de índole contable.	cuales les realiza seguimiento.	
	47. No determinación de una instancia responsable que gestione el riesgo contable.		
	48. Omisión en la divulgación de los riesgos de índole contable a los funcionarios de la entidad.		
	49. Deficiencia en el seguimiento y control para la concreción, mitigación y neutralización del riesgo.		

Fuente: Procedimiento para la implementación y Evaluación del Control Interno Contable (Resolución 193 de 2016). Págs. 26-29.

7 POLÍTICAS CONTABLES Y OPERATIVAS RELATIVAS A LOS ACTIVOS

7.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Durante la vigencia 2022, en desarrollo de sus actividades la CGN administró el efectivo a través de 4 cuentas bancarias corrientes, que fueron utilizadas para: 1. Manejo de recursos de gastos generales, 2. Servicios personales, 3. Inversión y 4. Caja menor; las cuales son exentas del gravamen a los movimientos financieros, comisiones y gastos bancarios.

Para verificar el cumplimiento de la política operativa de efectivo y equivalente al efectivo, se observaron los soportes documentales, movimientos y controles de las cuentas gastos generales, servicios personales e inversión, durante los meses de febrero, abril y diciembre. Para la cuenta por medio de la cual se administran los recursos de caja menor, se realizó el análisis de su comportamiento durante el primer semestre del año 2022, por parte del GIT de Control Interno, y cuyo resultado se tendrá en cuenta para la evaluación establecida en la Resolución 193 de 2016.

Del análisis realizado, se evidenció qué:

- a. Los documentos soporte que demostraron la aplicabilidad de la política, eran acordes a los definidos en la misma.
- b. Verificada la trazabilidad de las cuentas destinadas para el manejo de gastos generales, servicios personales e inversión, durante los meses de febrero, abril y diciembre de 2022, a través de los extractos bancarios, las conciliaciones y los registros del SIIF; se observó que la CGN aplicó los criterios establecidos en la política, quedando, a 31 de diciembre, un saldo de \$2.480.429,78; valor que corresponde al revelado en los estados financieros.

7.1.1 CUENTAS POR COBRAR

Comparados los reportes enviados por el GIT de Talento Humano a Contabilidad, los registros del SIIF y los valores revelados en los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022, se evidenció que el área de contabilidad valida la información para verificar la confiabilidad y exactitud, antes de proceder a su reconocimiento, medición y revelación; acorde a lo estipulado en el Manual de Políticas Contables, vigente. Las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2022 ascendieron al valor de \$15.696.266; que correspondían a los valores que le adeudan las EPS a la CGN, por concepto de licencias e incapacidades y que se revelaron en los estados financieros.

7.1.2 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Para verificar la aplicabilidad de lo determinado por la normatividad, los lineamientos de la entidad, el Manual de Políticas Contables de la CGN y el sistema de control interno; se efectuaron pruebas de auditoría a través de las cuales se corroboraron la aplicabilidad de la política contable (reconocimiento, medición inicial, medición posterior, baja en cuentas y revelación) y de la política operativa establecida en los cálculos y los saldos registrados contablemente en los aplicativos SIIF Nación y SOA; así como los revelados en los estados financieros para la vigencia 2022. El resultado se expone a continuación:

- a. Revisado el listado de propiedades, planta y equipos (tangibles) se evidenció que durante la vigencia 2022, la CGN hizo el registro de 264 bienes físicos de manera individualizada, en el aplicativo SOA, los cuales se tuvieron en cuenta en el proceso contable de la entidad.

De otra parte, se evidenció que el área de Contabilidad aplica controles a la información enviada por Almacén para garantizar la confiabilidad de la información.

Los valores arrojados por el aplicativo, los registrados en el SIIF Nación y los revelados en los estados financieros eran coincidentes.

Revisada la vida útil relacionada en las notas a los estados financieros (pág. 31) se observó que estas correspondían a la establecida en la Resolución 441 de 2019 en uno de sus anexos (archivo de Excel denominado Anexo N_10 – Propiedades, planta y equipo, hoja 10.4.1., la cual difiere en la forma en que se definió la vida útil en el Manual de Políticas Contables, toda vez que en el primero está definida en rango (mínimo – máximo), mientras en el segundo en años y meses. Por lo anterior, se sugiere se incluya el tema en la actualización del documento en mención.



Imagen 1.

Vida útil – Manual de Políticas Contables

Años de vida útil de las Propiedades, planta y equipo		
Clasificación General	Años de vida útil	Vida útil en meses
Maquinaria y equipo	10	120
Muebles, enseres y equipo de oficina	10	120
Equipos de comunicación	10	120
Equipos de computación	5	60
Equipos de transporte	10	120

Vida útil Notas a los Estados Financieros con corte a 31/12/2022

Descripción de los bienes de PPYE		Años de vida útil (Depreciación línea recta)	
Tipo	Conceptos	Mínimo	Máximo
Muebles	Maquinaria y equipo	10	10
	Equipos de comunicación	10	10
	Equipos de computación	10	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	5
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10

- b. De los 264 bienes físicos adquiridos en 2022, se evidenció que 232 fueron registrados en el aplicativo SOA de manera individual, cuyo valor no superaba el salario mínimo legal vigente, acorde a lo establecido en el Manual de Políticas Contables. Según lo expuesto por el contador de la entidad; para efectos contables se tuvo en cuenta su agrupación por componentes. Se recomienda especificar dicho tratamiento contable, en el manual en mención. Ver cuadro 2.

Cuadro 2.

Relación bienes físicos reconocidos con valor inferior a 1 SMMLV, vigencia 2022.

Descripción del bien	Fecha de ingreso	Cantidad	Valor Unitario	Valor total	Vida útil en meses	Meses depreciados	Depreciación
MONITOR DELL VOSTRO 3710 23.8" (2022)	28/12/2022	72	632.254,35	45.522.313,20	60	0	
TECLADO DELL VOSTRO 3710 (2022)	28/12/2022	72	126.450,87	9.104.462,64	60	0	
MOUSE DELL VOSTRO 3710 (2022)	28/12/2022	72	84.300,58	6.069.641,76	60	0	
MONITOR HP MINI 19.45"	11/11/2022	4	282.732,98	1.130.931,92	14	1	80.780,85
MONITOR SAMSUNG LED 24" (LS22F355FHLXZL)	11/11/2022	4	482.783,00	1.931.132,00	14	1	137.938,00
TECLADO HP USB ESPAÑOL	11/11/2022	4	56.546,60	226.186,40	14	1	16.156,17
MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	11/11/2022	4	37.697,73	150.790,92	14	1	10.770,78
TOTAL		232		64.135.458,84			245.645,80

Fuente: Archivo RELACION DE ACTIVOS DE PPYE.xls

HALLAZGOS

- La vida útil para equipos de computación está determinada en el Manual de Políticas Contables de la CGN en 5 años o 60 meses; revisada la aplicabilidad de dicha política en la relación de propiedades, planta y equipo de bienes físicos, se observó que se reconocieron 12 bienes con vidas útiles diferentes para equipos similares (14 meses). Al consultar con los encargados del Almacén sobre las razones, expusieron:
 - Por error los equipos de computación se incluyeron en el listado de elementos para dar baja los cuales fueron presentados en la sesión realizada el 3 de mayo de 2022 al Comité de Activos.

Cuadro 3.

CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN						
LISTADO GENERAL BIENES APROBADOS EN COMITÉ PARA BAJA 2022						
Código	Cons	Descripción	NumPlaca	Fecha Ing	Costo Historico	Saldo en libros
2240005150	6	CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bitS	9915	28/12/18	1.507.909,22	502.636,42
2240005150	41	CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bitS	9950	28/12/18	1.507.909,22	502.636,42
2240005150	70	CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bitS	9979	28/12/18	1.507.909,22	502.636,42
2240005150	92	CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bitS	10001	28/12/18	1.507.909,22	502.636,42
2240013066	24	MONITOR HP MINI 19.45"	10033	28/12/18	282.732,98	94.244,30
2240013066	41	MONITOR HP MINI 19.45"	10050	28/12/18	282.732,98	94.244,30
2240013066	70	MONITOR HP MINI 19.45"	10079	28/12/18	282.732,98	94.244,30
2240013066	92	MONITOR HP MINI 19.45"	10101	28/12/18	282.732,98	94.244,30
2240015060	5	TECLADO HP USB ESPAÑOL	10114	28/12/18	56.546,60	18.848,90
2240015060	31	TECLADO HP USB ESPAÑOL	10140	28/12/18	56.546,60	18.848,90
2240015060	60	TECLADO HP USB ESPAÑOL	10169	28/12/18	56.546,60	18.848,90
2240015060	81	TECLADO HP USB ESPAÑOL	10190	28/12/18	56.546,60	18.848,90
2240035066	5	MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	10214	28/12/18	37.697,73	12.565,90
2240035066	36	MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	10245	28/12/18	37.697,73	12.565,90
2240035066	65	MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	10274	28/12/18	37.697,73	12.565,90
2240035066	86	MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	10295	28/12/18	37.697,73	12.565,90
2240038045	2	COMPUTADOR + TECLADO + MOUSE + PANTALLA LENOVO THINKCENTRE M700	9455	30/12/16	2.825.275,00	1.455.444,62
VALORES TOTALES					716.621.372,87	366.137.325,78

- b. En revisión realizada por el GIT de Apoyo Informático, Almacén evidenció el error y procedió a registrarlos en el aplicativo SOA, con fecha de ingreso 11/11/2022, (con vida útil que no correspondían a la realidad del bien físico)¹. Ver cuadro 4

Cuadro 4.

Trazabilidad de bienes dados de baja por error y reincorporados al aplicativo SOA.

DESCRIPCIÓN	Datos con los que fueron registrados originalmente en el aplicativo los bienes dados de baja por error						Datos con que fueron reincorporados los bienes en el aplicativo SOA			Cálculo CI
	Fecha ingreso SOA	Valor reconocido	Vida útil (Meses)	Depreciación mes	Meses acumulados a abrir	Vida útil restante	Fecha de reincorporación	Vida útil (Meses)	Valor depreciación mes	
CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bits	28/12/18	1.507.909,22	60	25.132	40	20	11/11/2022	14	107.707,80	6
CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bits	28/12/18	1.507.909,22	60	25.131,82	40	20	11/11/2022	14	107.707,80	6
CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bits	28/12/18	1.507.909,22	60	25.131,82	40	20	11/11/2022	14	107.707,80	6
CPU HP MINI INTEL I5 PROCESADOR 2.5 ghz 64 bits	28/12/18	1.507.909,22	60	25.131,82	40	20	11/11/2022	14	107.707,80	6
MONITOR HP MINI 19.45"	28/12/18	282.732,98	60	4.712,22	40	20	11/11/2022	14	20.195,21	6
MONITOR HP MINI 19.45"	28/12/18	282.732,98	60	4.712,22	40	20	11/11/2022	14	20.195,21	6
MONITOR HP MINI 19.45"	28/12/18	282.732,98	60	4.712,22	40	20	11/11/2022	14	20.195,21	6
MONITOR HP MINI 19.45"	28/12/18	282.732,98	60	4.712,22	40	20	11/11/2022	14	20.195,21	6
MONITOR SAMSUNG LED 24" (LS22F355FHLXZL)	7/05/19	482.783,00	60	8.046,38	35	25	11/11/2022	14	34.484,50	11
MONITOR SAMSUNG LED 24" (LS22F355FHLXZL)	7/05/19	482.783,00	60	8.046,38	35	25	11/11/2022	14	34.484,50	11
MONITOR SAMSUNG LED 24" (LS22F355FHLXZL)	7/05/19	482.783,00	60	8.046,38	35	25	11/11/2022	14	34.484,50	11
MONITOR SAMSUNG LED 24" (LS22F355FHLXZL)	7/05/19	482.783,00	60	8.046,38	35	25	11/11/2022	14	34.484,50	11
TECLADO HP USB ESPAÑOL	28/12/18	56.546,60	60	942,44	40	20	11/11/2022	14	4.039,04	6
TECLADO HP USB ESPAÑOL	28/12/18	56.546,60	60	942,44	40	20	11/11/2022	14	4.039,04	6
TECLADO HP USB ESPAÑOL	28/12/18	56.546,60	60	942,44	40	20	11/11/2022	14	4.039,04	6
TECLADO HP USB ESPAÑOL	28/12/18	56.546,60	60	942,44	40	20	11/11/2022	14	4.039,04	6
MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	28/12/18	37.697,73	60	628,30	40	20	11/11/2022	14	2.692,70	6
MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	28/12/18	37.697,73	60	628,30	40	20	11/11/2022	14	2.692,70	6
MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	28/12/18	37.697,73	60	628,30	40	20	11/11/2022	14	2.692,70	6
MOUSE HP Mouse USB, óptico, 2 botones con scroll	28/12/18	37.697,73	60	628,30	40	20	11/11/2022	14	2.692,70	6
COMPUTADOR + TECLADO + MOUSE + PANTALLA LENOVO T	30/12/16	2.825.275,00	132	21.403,60	64	68	11/11/2022	14	201.805,36	54

Fuente: Archivos enviados por A Inacón.

RECOMENDACIÓN

El GIT de Control Interno considera pertinente que el proceso establezca la razón por la cual se registraron al aplicativo SOA los bienes, que por error habían sido dado de baja con vida útil diferente a la establecida en el Manual de Políticas Contables, y determinar el impacto en el resultado del ejercicio contable. En caso de ser necesario realizar las correcciones y acciones correctivas a que haya lugar.

¹ Observación del auditor.



2. Al verificar el cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables, numeral 2.1.5.2.1 Depreciación, que determina: "... El método de depreciación se revisará en el transcurso del último trimestre de cada periodo contable sin perjuicio de los cambios que pudiesen surgir como resultados de ajustes a la política contable y/o cambios en las estimaciones contables.

Dicha revisión estará en cabeza del GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros y el Área Contabilidad de la entidad, dejando constancia de tal revisión en comité técnico de sostenibilidad contable de la CGN." Se evidenció a través de las actas del Comité en mención, que durante la vigencia 2022 no se dejó constancia de la revisión. (Subrayado fuera de texto).

RECOMENDACIÓN

Toda vez que la entidad empezó a ejecutar el proceso de actualización del Manual de Políticas Contables y Operativas, es procedente que tenga en cuenta la revisión de la vida útil.

7.1.3 ACTIVOS INTANGIBLES

Realizada la verificación de las propiedades, planta y equipo – intangibles, se evidenció que se registraron, en el aplicativo SOA, de forma individualizada y los valores registrados eran coincidentes con los soportes documentales.

HALLAZGOS

1. Al comparar las fechas de reconocimiento de las licencias, adquiridas en 2022, con las fechas de vigencias dadas por los proveedores, se observó que 3 de las 5 licencias, tenían una vigencia inferior a las registradas en el aplicativo SOA; situación que se presentó porque a las licencias se les dio continuidad, por parte del proveedor y que la entidad concluyó el proceso de contratación tiempo después del vencimiento de estas. La anterior situación podría estar aumentando la probabilidad de materialización de un riesgo de contratación al pagar parte de un servicio, posterior al recibo de este. Ver Cuadro 4.



Cuadro 4.

Cuadros comparativos de vigencia y amortización licencias 2022

Licencia	Fecha de Adquisición	Valor reconocido	Vigencia	Fecha de ingreso Almacen	Meses amortizados	Amortización calculada por SOA
Licencia (1) HMC VIRTUAL (2022) PERPETUA	30/12/2022	8.793.197,00	0	30/12/2022		
LICENCIA (330) CORREO ELECTRONICO GOOGLE WORKSPACE(2022)	5/04/2022	68.364.111,70	12	5/04/2022	8	45.576.074,47
LICENCIA (4) ADOBE CREATIVE CLOUD FORTEAMS X 12 MESES(2022)	2/09/2022	17.572.000,00	12	2/09/2022	3	4.393.000,00
LICENCIA (260) Microsoft Office 365 X12 MESES 2022	3/10/2022	142.218.960,00	12	3/10/2022	2	23.703.160,00
Licencia (2) Red Had Enterprice Linux for Power(2022)Licencia (2) Red Had Enterprice Linux	30/12/2022	8.047.255,00	36	30/12/2022		
TOTAL						73.672.234,47

Licencia	Fecha de Adquisición	Valor reconocido	Vigencia	Vigencia de la licencia según proveedor	Meses amortizados	Amortización calculada por CI
Licencia (1) HMC VIRTUAL (2022) PERPETUA	30/12/2022	8.793.197,00	0	Perpetua		
LICENCIA (330) CORREO ELECTRONICO GOOGLE WORKSPACE(2022)	5/04/2022	68.364.111,70	12	11/03/2022 al 10/03/2023	9	51.273.083,78
LICENCIA (4) ADOBE CREATIVE CLOUD FORTEAMS X 12 MESES(2022)	2/09/2022	17.572.000,00	12	18/08/2022 al 17/08/2023	3	4.393.000,00
LICENCIA (260) Microsoft Office 365 X12 MESES 2022	3/10/2022	142.218.960,00	12	30/08/2022 al 31/08/2023	3	35.554.740,00
Licencia (2) Red Had Enterprice Linux for Power(2022)Licencia (2) Red Had Enterprice Linux	30/12/2022	8.047.255,00	36			
Total						91.220.823,78
DIFERENCIA						17.548.589,31

Fuente: soportes documentales A Imacen y GIT CHIP.

RECOMENDACIÓN

El GIT de Control Interno considera pertinente que se realicen las gestiones necesarias para evidenciar la totalidad del proceso llevado a cabo para la renovación de las licencias, analizar los mismos y establecer las posibles falencias y en caso de ser necesario, de conformidad a la norma, realizar las acciones pertinentes para subsanar y prevenir la reincidencia de la situación observada.

7.14 OTROS ACTIVOS – ICETEX

Para gestionar los recursos entregados en administración que representan un derecho a favor; La CGN suscribió el 17 de diciembre de 1999 el Convenio No. 12965, subrogado por el Convenio No. 2007/081 de junio de 2007 con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior “Mariano Ospina Pérez” – ICETEX, y creó el fondo ICETEX, en el cual se incluyen los rendimientos financieros. Su finalidad es mejorar la competencia de los servidores públicos a través de programas de formación formal e informal.

Para verificar el cumplimiento de la política, se realizaron pruebas con los soportes documentales enviados por Contabilidad y el GIT de Talento Humano.

Comparados los valores registrados en extractos enviados por el ICETEX con las conciliaciones realizadas por el GIT de Talento Humano, Contabilidad y registros del SIIF, los valores eran coincidentes. Ver Cuadro 5.

Cuadro 5.

Comportamiento Fondo de Capacitación Contaduría General de la Nación – ICETEX, 2022

Mes	Consignación	Pagos	Rendimientos	Otros egresos*	Comisiones	Saldo
Saldo 31/12/2021						768.453.242,39
Enero			1.448.449,69	1.777.523,50		768.124.168,58
Febrero	1.000.000.000,00	13.935.320,00	3.216.931,30	1.448.449,69	65.000.000,01	1.690.957.330,18
Marzo		3.678.120,00	6.062.245,91	3.216.931,30		1.690.124.524,79
Abril		913.999,00	8.167.150,74	6.062.245,91		1.691.315.430,62
Mayo		5.130.000,00	10.464.210,17	8.167.150,74		1.688.482.490,05
Junio		1.894.242,00	9.234.591,98	10.464.210,17		1.685.358.629,86
Julio		1.170.000,00	10.053.371,60	9.234.591,98		1.685.007.409,48
Agosto			11.317.589,50	10.053.371,60		1.686.271.627,38
Septiembre		67.382.824,40	10.855.974,48	11.317.589,50		1.618.427.187,96
Octubre		4.808.000,00	11.407.802,48	10.855.974,48		1.614.171.015,96
Noviembre		4.753.999,00	12.443.123,64	11.407.802,48		1.610.452.338,12
Diciembre		112.600.000,00	11.653.510,90	12.443.123,64		1.497.062.725,38
Total	1.000.000.000,00	216.266.504,40	106.324.952,39	96.448.964,99	65.000.000,01	1.497.062.725,38

Fuente: Soportes documentales GIT de Talento Humano y Prestaciones Sociales.

* Corresponde a rendimientos financieros que consigna el ICETEX al DGCPTN.

HALLAZGO

Revisada la carpeta donde se dispusieron los documentos requisitos para acceder a los recursos del Fondo ICETEX, se observó que la foliación consecutiva no cumple con los requisitos establecidos por el Archivo General de la Nación - AGN para el efecto. Es de aclarar que la anterior situación no tiene impacto en las características de la información contable.

RECOMENDACIÓN

Sería pertinente que el GIT de Talento Humano y Prestaciones Sociales realice la corrección de la numeración de las carpetas, acorde a lo establecido por el AGN.

8 POLÍTICAS CONTABLES Y OPERATIVAS RELATIVAS A LOS PASIVOS

8.1 CUENTAS POR PAGAR

Al cierre de la vigencia 2022 se constituyeron cuentas por pagar por valor de \$1.778.385.070,28 de los cuales el 87,98% corresponden a adquisición de bienes y servicios, el 0,0000006% a recursos a favor de terceros, el 0,39% a descuentos de nómina, el 5,70% a retención en la fuente e impuesto de timbre, el 5,93% a otras cuentas por pagar; las cuales fueron reconocidas y medidas teniendo en cuenta lo establecido en la política contable para el efecto. Ver cuadro 6.



Cuadro 6.

CUENTAS POR PAGAR CON CORTE A 31/12/2022

Descripción	Valor	Porcentaje	Observación
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	\$ 1.564.552.609,72	87,98%	Corresponde a la sumatoria de cpx de bienes y servicios (\$8.704.695,94) y proyectos de inversión (\$1.555.847.913,72), los soportes reposan en contabilidad y están registrados en el SIIF.
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$ 9,98	0,0000006%	Corresponde a recaudos por clasificar.
DESCUENTOS DE NOMINA	\$ 6.980.904,00	0,39%	Este valor corresponde al valor a consignar resultado de la sumatoria de los descuentos realizados por concepto de: fondo de pensiones, seguridad social en salud, fndos de empleados y libranzas. Se encuentran registrados en el SIIF.
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	\$ 101.388.889,00	5,70%	Valor a pagar por concepto de retenciones causadas en diciembre (Servicios, compras, Rentas de trabajo, IVA, ICA).
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ 105.462.657,58	5,93%	Corresponde a la sumatoria de CxP por concepto de Seguros \$29.463.220,00, cheques no cobrados \$2.471.540,00, servicios publicos \$145.055,00, honorarios \$15.329.275,00 y servicios \$58.053.567,58.
Total	\$ 1.778.385.070,28	100,00%	

Fuente: SIIF, evidencias presentadas por Contabilidad.

8.2 BENEFICIO A EMPLEADOS

Los valores revelados en los estados financieros en relación con el beneficio a empleados con corte a 31/12/2022, ascendieron a la suma de \$1.034.925.714, cuyos registros son coincidentes entre el SIIF y las evidencias que posee el área de Contabilidad (ver cuadro 7). Dichos valores son el resultado de la aplicabilidad de los lineamientos establecidos en la política contable y operativa, por parte de las áreas involucradas en el proceso.

Cuadro 7.

BENEFICIOS A EMPLEADOS A 31/12/2022

Descripción	Libros - SIIF	Contabilidad
Vacaciones	\$ 448.367.163	\$ 448.367.163
Prima de vacaciones	\$ 312.946.365	\$ 312.946.365
Prima de servicios	\$ 114.282.447	\$ 114.282.447
Prima de navidad	\$ 3.804.726	\$ 3.804.726
Bonificaciones	\$ 113.752.150	\$ 113.752.150
Cesantías	\$ 41.772.863	\$ 41.772.863
TOTAL	\$ 1.034.925.714	\$ 1.034.925.714

Fuente: SIIF y cuadros en excel procesados por Contabilidad.

9 POLÍTICA CONTABLE Y OPERATIVA PARA LA PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA CGN

El estado de situación financiera se presentó en forma clasificada, resumida y consistente la situación financiera de la CGN, con corte a 31 de diciembre de 2022; en él se reveló la totalidad del pasivo, activo y patrimonio de la entidad. Se revisó a través de la auditoría la veracidad de la información, por medio de muestreo de los diferentes ítems que lo componen y la aplicabilidad de lo especificado en el Manual de políticas Contables de la CGN, donde se evidenció que en ellos se reflejan los resultados de la operación contable de la entidad

consistentes con la información registrada en el SIIF, SOA y SARA y cuyos soportes se encuentran en el área contable.

A continuación, se presenta los valores que reflejan los estados financieros de la vigencia 2022.

Cuadro 8.

TRAZABILIDAD ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31/12/2022

CUENTAS	Salidos y Movimientos SIIF	Soportes Contabilidad	Estado de situación financiera	Diferencia	OBSERVACIONES
ACTIVO					
CORRIENTE	1.572.425.538,97	1.572.425.538,97	1.572.425.538,97	0,00	
Efectivo y equivalente al efectivo	2.480.815,78	2.480.815,78	2.480.815,78	0,00	Valor coincidente con los registros del SIIF, las conciliaciones bancarias y el saldo en bancos.
Cuentas por cobrar	26.503.666,00	26.503.666,00	26.503.666,00	0,00	El valor corresponde a las novedades reportadas por el GIT de Nómina, conciliadas y registradas por Contabilidad, respectivamente.
Otros activos	1.543.441.057,19	1.543.441.057,19	1.543.441.057,19	0,00	Corresponde a la suma del saldo final del ICETEX (\$1.497.062.725,33) y los bienes y servicios pagados por anticipado (\$46.378.331.81).
NO CORRIENTE	12.932.930.586,97	12.932.930.586,97	12.932.930.586,97	0,00	
Propiedad planta y equipo	4.458.390.179,90	4.458.390.179,90	4.458.390.179,90	0,00	OK
Otros Activos	8.474.540.407,07	8.474.540.407,07	8.474.540.407,07	0,00	Coincide registro SOA con EF.
TOTAL ACTIVO	14.505.356.125,94	14.505.356.125,94	14.505.356.125,94	0,00	
PASIVO					
CORRIENTE			2.813.310.784,28		
Cuentas por pagar	1.778.385.070,28	1.778.385.070,28	1.778.385.070,28	0,00	El valor es coincidente con los verificados en el ítem cuentas por pagar.
Beneficio a empleados	1.034.925.714,00	1.034.925.714,00	1.034.925.714,00	0,00	Coincide con el valor reportado por nómina y validado por contabilidad.
NO CORRIENTE					
Provisiones	190.850.523,78	190.850.523,78	190.850.523,78	0,00	Valores registrados en el SIIF, correspondiente a respaldo de las demandas en contra de la entidad.
TOTAL PASIVO			3.004.161.308,06		
PATRIMONIO					
Patrimonio de las entidades de gobierno			11.501.194.817,88		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			14.505.356.125,94		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00		
Cuentas de orden acreedoras			124.594.749,24		Valores registrados en el SIIF
Acreedoras por el contrario			-124.594.749,24		

Fuente: Soportes documentales consultados Contabilidad.

10 SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO

Durante la vigencia 2022, producto de la auditoría al Sistema de Control Interno Contable 2021, se suscribieron 3 planes de mejoramiento con el GIT de Apoyo Informático, GIT de Servicios Generales Administrativos y Financieros y con el GIT de Talento Humano y Prestaciones Sociales.

El estado de los planes de mejoramiento se muestra en el cuadro 9.

Cuadro 9.

EFFECTIVIDAD PLANES DE MEJORAMIENTO 2022

PROCESO	Fecha informe	# de hallazgos	# Acciones propuestas	Cerradas	Abierta	Observación
Gestión de Recursos Financieros	23/03/2022	5	9	8	1	La acción pendiente está relacionada con la actualización del Procedimiento GAD-PRC19.
Gestión Humana		2	4	3	1	La acción pendiente está relacionada con la actualización de la Resolución 057 de 2019.
Gestión TIC's		1	4	4		Al revisar la efectividad de la acción implementada por el proceso se evidenció que el hallazgo fue subsanado de manera efectiva.

Fuente: Planes de mejoramiento 2022.

HALLAZGO

Al verificar la efectividad de las acciones implementadas, en la vigencia 2022, para mitigar el riesgo que podría generar el hallazgo "Durante la realización de la auditoría in situ se observó desconocimiento del manejo integral del aplicativo SOA por parte de los servidores públicos asignados al área de Almacén y que el único que tiene el conocimiento al respecto es el proveedor del software, lo que ha creado una dependencia para la ejecución, procesamiento y conocimiento de información en algunos módulos"; se evidenció que no han sido efectivas en la medida en que continúa la misma situación.

RECOMENDACIÓN

En aras de mitigar el riesgo de dependencia, como de acceso y procesamiento veraz de la información es pertinente hacer seguimiento a la efectividad de las capacitaciones pactadas en el contrato realizado con el proveedor del aplicativo y hacer seguimiento durante la presente vigencia.

CONCLUSIÓN

Como resultado de las técnicas aplicadas para ejercicio de auditoría al Sistema de Control Interno Contable, del periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2021, en observancia a la Resolución 193 y su anexo de mayo 5 de 2016, la CGN obtuvo un puntaje que se encuentra dentro del rango máximo definido, con una calificación de 4.94, siendo este "ADECUADO". Se relacionaron 5 hallazgos que requieren ser abordadas a través de planes de mejoramiento, si el proceso lo considera pertinente.