

FAVOR DEVOLVER
COPIA FIRMADA



Memorando interno



Radicado No: 20181300008523

Fecha: 28-02-2018

Bogotá D. C.,
130.

Para: **CARLOS HERNÁN RODRÍGUEZ BECERRA**
Auditor General de la República

De: **GLORIA ELENA RIASCOS MORA**
Directora Oficina de Control Interno

Asunto: Informe Anual de Control Interno Contable Vigencia 2017.

Respetado Doctor Rodríguez:

La Oficina de Control Interno, en cumplimiento de las Resoluciones 357 de 2008 y 706 de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación, de manera concertada con la Dirección Financiera de la Entidad, desarrolló la matriz de "evaluación del control interno contable" establecida, con la finalidad de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable, necesario para mantener la calidad, confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información financiera, económica, social y ambiental que genera la Auditoría General de la República.

Los resultados de la evaluación fueron transmitidos en términos de calidad y oportunidad, vía página web a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública "CHIP" de la Contaduría General de la Nación, el día 27 de febrero de 2018, y se puede consultar a través de este aplicativo.

La calificación obtenida para el sistema de control interno contable en la Auditoría General de la República, fue de cuatro punto ochenta y nueve (4.89) sobre cinco (5).

La matriz dispuesta por la Contaduría General de la Nación para la evaluación del Control Interno Contable, cumple con los lineamientos establecidos en la Resolución 357 de 2008, y desarrolla en la parte **CUANTITATIVA** las **Etapas de Reconocimiento y Revelación**, así como la de **Otros Elementos de Control**.

La segunda parte de la matriz muestra el aspecto **CUALITATIVO**, el cual permite exponer las fortalezas y debilidades entre otros aspectos.

De otra parte, los procedimientos contienen orientaciones para reconocer y revelar determinados hechos, operaciones y transacciones contables, de las entidades públicas, con el objeto de que cumplan con las características cualitativas de la información



01/03/18
B. V. V. V.
28 FEB 2018
8:00

contable pública y por esta razón se hará mención a cada una de las etapas diligenciadas, de acuerdo con lo plasmado en la matriz.

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Las treinta y tres (33) preguntas relacionadas con esta etapa se clasifican en:

1. Trece (13) preguntas para evaluar la **“Identificación”** con una calificación de 4.92 puntos.

Se tuvieron en cuenta la política vigente para la vigencia evaluada, así como la interacción que deben tener los diez (10) procesos con el área contable; se identificaron los productos que éstos generan y que se constituyen en insumo para el registro y clasificación de los hechos económicos acontecidos, los cuales se evidencian en los comprobantes contables SIIF Nación II. De igual manera, se pudo observar un talento humano calificado y comprometido.

Se exalta la oportunidad de mejora evidenciada por la Oficina de Control Interno en cuanto al adecuado flujo de la información entre las diferentes fuentes que alimentan la información contable. (Recursos Físicos y Talento Humano).

2. Ocho (8) preguntas para evaluar la **“Clasificación”** con una calificación de 5.0

De acuerdo con la dinámica establecida en el Catálogo General de Cuentas vigente, se evaluó que los hechos financieros, económicos y sociales con excepción de los ambientales generados por fuentes internas o externas fueran incluidos en el proceso contable; la elaboración periódica de conciliaciones bancarias y que se estuvieran realizando las conciliaciones de las operaciones recíprocas con otras entidades del Estado.

3. Doce (12) preguntas para evaluar los **“Registros y ajustes”** con una calificación de 4.91.

Se revisó el avance relacionado con la realización del inventario físico y la baja de elementos de acuerdo con la resolución No. 1095 de diciembre 21 de 2017, sin embargo, se considera pertinente que se culmine la depuración total de los valores que viene reportando el SYSMAN, aplicativo que maneja el módulo de inventarios, de tal manera que le permitan realizar los ajustes contables pertinentes

Entre otros aspectos, se evaluó la elaboración periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, tesorería y demás áreas de la entidad. Los comprobantes revisados permitieron evidenciar que los registros contables se han realizado en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos y transacciones realizadas, como la debida integración entre las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad de acuerdo con el SIIF



Nación II. Con reportes independientes se hace presente el aplicativo SYSMAN donde se manejan los módulos de inventarios y nómina.

ETAPA DE REVELACIÓN

Esta etapa cuenta con trece (13) preguntas, clasificadas así:

1. Siete (7) preguntas para evaluar la **“Elaboración de Estados Contables y demás informes”** Con una calificación de 5.0

Se analizó si los productos que generan las distintas fuentes que alimentan el proceso contable, fueron tenidos en cuenta en los comprobantes que sirven de base para el registro en los libros de contabilidad que generan los estados contables y que éstos a su vez estuvieran conforme a los parámetros del Régimen de Contabilidad Pública vigente. También se revisó la oportuna actualización y mantenimiento del aplicativo que sirve para el procesamiento de la información financiera, presupuestal, económica y social, por medio de la adecuada interacción con la mesa de ayuda del SIIF II y la CGN.

2. Seis (6) preguntas para evaluar el **“Análisis, interpretación y Comunicación de la Información”** con una calificación de 5.0

Se tuvieron en cuenta las cifras, la oportunidad en la elaboración y presentación de los mismos a la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República, al Ministerio de Hacienda y demás usuarios tanto interno como externos; la publicación permanente de los mismos en la página WEB de la entidad y que las notas a los estados financieros le permitan a todos los usuarios tener claridad respecto de las cifras que se muestran en los estados contables

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

Esta parte cuenta con dieciséis (16) preguntas relacionadas con **“Acciones Implementadas”** y obtuvo una calificación de 4.75

Evalúan la identificación, análisis y autoevaluaciones permanentes de los riesgos asociados al proceso contable de la entidad, la existencia y funcionamiento de instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable, la realización de autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en el proceso contable, el establecimiento de niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las actividades del proceso, la documentación y autocontrol de prácticas, políticas y procedimientos contables y su utilidad como guía u orientación efectiva del proceso contable.

De igual manera, se revisaron las técnicas o mecanismos para evidenciar la forma como circula la información a través de la entidad y su efecto en el proceso contable de la misma, si se ha implementado una política de depuración contable permanente y de



sostenibilidad de la calidad de la información, si los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en el área contable o por bases de datos administrados por otras dependencias, si se cuenta con un área contable debidamente estructurada y si los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados de conformidad con las normas que regulan la materia.

En este grupo se evidenciaron oportunidades de mejora en cuatro (4) aspectos:

- Si bien es cierto el Proceso de Recursos Físicos y Financieros, tiene identificados sus riesgos, se evidenciaron oportunidades de mejora en el análisis y construcción de los mismos.
- En los seguimientos oportunos que debe realizar el líder del proceso, para realizar las autoevaluaciones periódicas y determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.
- En la necesidad de fortalecer y estabilizar el talento humano involucrado en el Proceso Contable, incluidos los del almacén ya que éstos hacen parte de la Dirección de Recursos Físicos que generan informes que son insumo para el proceso contable.
- Aunque los soportes documentales de los registros contables se encontraron debidamente organizados, es preciso ir foliando e identificando las carpetas con los códigos establecidos en la tabla de retención documental y no esperar hasta la fecha en que se debe realizar la transferencia anual al Archivo de la entidad.

ASPECTO CUALITATIVO

Se identificaron como fortalezas, el talento humano calificado y comprometido con el cumplimiento de las normas establecidas para cada etapa del Proceso Contable a fin de garantizar la fidelidad de la información.

Como debilidades del proceso se plasmaron las ocasionadas por las fallas en el flujo de la información que las diferentes fuentes deben suministrar al área contable. (Recursos Físicos, Talento Humano).

En cuanto a las recomendaciones plasmadas en el informe de la vigencia anterior, se pudo evidenciar un avance significativo en la depuración de los inventarios, realizada por las áreas involucradas.

RECOMENDACIONES

- ❖ Fortalecer las medidas de autocontrol de tal manera que le permitan al proceso mejorar los aspectos citados a lo largo de este informe.



- ❖ Identificar y foliar en forma periódica, de acuerdo con los códigos de la tabla de retención documental, los documentos que genera la Dirección de Recursos Financieros.
- ❖ Implementar acciones que le garanticen a la entidad, minimizar los riesgos del proceso contable, teniendo en cuenta que el año 2018 es el primer año de aplicación de las NIC-SP y se requiere de actividades adicionales para poder cumplir con los nuevos lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación.
- ❖ Reforzar el talento humano en el área del almacén, con un funcionario que tenga el perfil requerido para atender los requerimientos de información de acuerdo con las nuevas normas contables, de tal manera que se garantice el adecuado flujo de documentos al área contable.

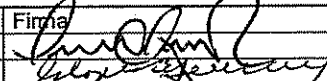
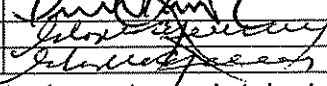
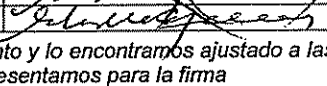
Cordialmente,



GLORIA ELENA RIASCOS MORA
Directora de la Oficina de Control Interno

Anexos: Copia matriz del informe Anual de Control Interno Contable, en siete (7) folios

C.C. Dr. Jaime Escobar Vélez- Secretario General y líder del Proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros

	Nombre y Apellido	Firma	Fecha
Proyectado por:	Leonor Olaya Rodríguez		28/02/2018
Revisado por:	Gloria Elena Riascos Mora		28/02/2018
Aprobado por:	Gloria Elena Riascos Mora		28/02/2018

Los arriba firmantes declaramos que hemos revisado el documento y lo encontramos ajustado a las normas y disposiciones legales vigentes y por lo tanto, bajo nuestra responsabilidad lo presentamos para la firma

Entidad:
Auditoría General de la República

Ámbito:
Ambito:

12-01-2017

GENERAL C.I.C.

Categoría:
CONTROL INTERNO CONTABLE

Período:

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,89
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,94	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4,92		
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?		Productos a usuarios externos; Balances. Estados de Actividad Financiera, de cambios en el patrimonio, Informes a la CGR. Variaciones trimestrales significativas. Informes presupuestales, de nómina, producto a usuarios internos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?		Informe de Propiedad, planta y equipo, Recursos Físicos; Informe de nómina, relación de pagos de terceros, Dirección de Talento Humano; relación de cuentas por cobrar, relación de títulos ejecutivos en custodia, Dirección de Responsabilidad Fiscal y Jurisdicción Coactiva; Informe de procesos en contra de la entidad, Oficina Jurídica y demás identificados en el Sistema Gestión de Calidad Proceso RF231.P16			
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?		La entidad cuenta con 10 procesos en el Sistema Gestión de Calidad, los cuales deben interactuar de acuerdo con los procedimientos aprobados en cada uno de ellos.			
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?		Se cuenta con el Manual de Recursos Financieros y los Instructivos emitidos por la Contaduría General de la Nación y en temas procedimentales se cuenta con los Instructivos del SIF Nación II			
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?		Aunque se cuenta con manuales y procedimientos para el adecuado flujo de la información, se evidenciaron oportunidades de mejora en el flujo de la información entre las diferentes fuentes que alimentan la información contable. (Proceso de Recursos Físicos y Talento Humano)			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		Con excepción de los costos ambientales que no se aplican, los demás hechos económicos son de fácil medición.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?		Los comprobantes manuales y automáticos cuentan con soportes.			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?		Los comprobantes en el SIF Nación II dejan ver la descripción adecuada del documento fuente.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		El Talento Humano es altamente calificado.			

Entidad: Auditoría General de la República
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Ambito: GENERAL C.I.C.
 Periodo: 12-01-2017

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
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	Talento humano competente y calificado.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDONEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Comprobantes contables SIF Nación II			
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	Comprobantes Contables SIF Nación II			
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?	5	Comprobantes SIF Nación II y soportes			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			5,00		
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	Comprobantes contables SIF Nación II			
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	Comprobantes contables SIF Nación II			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Comprobantes Contables SIF Nación II			
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	Comprobantes Contables SIF Nación II			
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	Comprobantes Contables SIF Nación II			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	Comprobantes Contables SIF Nación II			

Entidad:
Categoría:

Auditoría General de la República
CONTROL INTERNO CONTABLE

GENERAL C.I.C.

12-01-2017

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel:...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPRTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Conciliaciones bancarias mensuales			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Comunicaciones externas y correos electrónicos a las entidades con las que se tienen operaciones recíprocas ⁴			
1.25	.....1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.91		
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?	6	Informes presupuestales y contables del SIF Nación II cruzados para efectuar conciliaciones			
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?		Se realizó inventario físico en el año 2017, en el que se evidenciaron algunos elementos para dar de baja de acuerdo con la Resolución 1095 de 4 de diciembre 21 de 2017; sin embargo es necesario seguir con la depuración conjunta con el Almacén para realizar los ajustes pertinentes (Comodatos)			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Libros Oficiales			
1.29	.....25 SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Verificación mensual de saldos. Se cruzan los terceros correspondientes a nómina y relaciones tanto de renta como de ICA			
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Libros Auxiliares			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Los listados se generan a través del aplicativo SIF Nación II			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Comprobantes Contables SIF Nación II			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	Programa suministrado y administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público llamado SIF Nación II			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Se cuenta con el aplicativo denominado SYSMAN para el cálculo de depreciaciones y amortizaciones.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Comprobantes Contables SIF Nación II			

Entidad:
 Categoría:

Auditoría General de la República
 CONTROL INTERNO CONTABLE
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

GENERAL C.I.C.

12-01-2017

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.36	32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Comprobantes Contables SIF Nación II			
1.37	33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Comprobantes de contabilidad SIF Nación II			
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACION				5.00	
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			5.00		
1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Libros de Contabilidad			
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Libros de contabilidad y Estados Financieros			
1.43	36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Mesa de ayuda SIF Nación II y actualización de las matrices de consolidación, interacción entre el Ministerio de Hacienda, la CGN y la entidad.			
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	Memorandos internos y externos a los terceros interesados			
1.45	38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Notas a los Estados Contables e Informes Financieros			
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?	5	Notas a los Estados Contables e Informes Financieros			
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Cruce de las Notas a los Estados Financieros con los saldos reflejados en éstos			
1.48	1.2.2 ANALISIS, 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	Transmisión de la información a través del aplicativo SIRECI de la CGR en forma oportuna. Memorandos internos y externos a los terceros interesados.			
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	Publicaciones anuales y de períodos intermedios			
1.51	43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Se cuenta con los datos que refleja el análisis horizontal de las del Balance General y los indicadores para la ejecución presupuestal.			

Entidad: Auditoría General de la República
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Ámbito: GENERAL C.I.C.
 Período: 12-01-2017

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel:

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Notas a los Estados financieros e Informes Financieros			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información contable sirve de soporte para elaborar los Informes de gestión.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se transmite en el Chip y se presenta siempre la información registrada.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.75	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.75		
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	Se cuenta con un mapa de riesgos para el Proceso de Recursos Físicos y Financieros pero la OCJ ha detectado oportunidades de mejora en el análisis y construcción de los riesgos			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Comité de Sostenibilidad de la Información contable pública; Comité de Convergencia NIC-SP.			
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	Reuniones mensuales con el Recurso Humano de la Dirección Financiera para hacer autoevaluación. Seguidamente se registran a las actividades del POA, mapa de riesgos, tablero de control y planes de mejoramiento que han presentado en algunas oportunidades retrasos.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Manual del Proceso de Recursos Financieros y perfiles asignados directamente por el SIF Nación II			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Manuales de los Procesos de Recursos Físicos y Financieros			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	Manuales y Procedimientos del Proceso de Recursos Físicos y Financieros			
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	Se encuentra el Manual del Proceso de Recursos Físicos y Financieros.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Comité de Sostenibilidad de la Información Contable Pública y Comité de Convergencia NIC-SP se dieron en la vigencia 2017			
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	En el Software administrativo denominado SYSMAN se encuentra la información detallada de nómina y propiedad, planta y equipo.			

Entidad:
Categoría:

Auditoría General de la República
CONTROL INTERNO CONTABLE
Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

GENERAL C.I.C.

12-01-2017

Nivel...

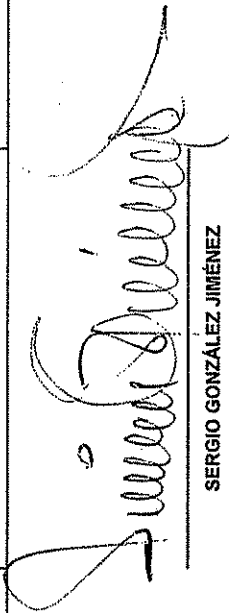
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		Se hacen de acuerdo con los lineamientos establecidos por la CGN a través de circulares externas o resoluciones.			
1.67	.....57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		Se han presentado traslados de funcionarios de la Dirección Financiera que afectan el desempeño del proceso.			
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?		Cumplen con los requisitos exigidos en la planta de personal aprobada en la ASR.			
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?		Por capacitación contingentes se hicieron varios seminarios de actualización y se asistió a los que programó la CGN			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		Se evidenció el informe de empalme por el cambio de Auditor General.			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?		Cumplimiento de las políticas SJIF II, CGN y Ministerio de Hacienda por medio de Circulares y demás.			
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?		Cuando se hacen las transferencias al archivo, se organiza la documentación de acuerdo con los códigos establecidos en la tabla de retención documental.			
2.1	FORTALEZAS		Talento Humano calificado y comprometido. Cumplimiento de normas y procedimientos para garantizar la fidelidad de la información.			
2.2	DEBILIDADES		Fallas en el flujo de la información entre las diferentes fuentes (Otros Procesos) y la Dirección Financiera. Seguidamente tardios a planes de mejoramiento, POA, mapa de riesgos y tablero de control			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Se hizo el inventario físico de acuerdo con lo establecido en el manual de Inventarios. Primero se hizo la confirmación de bienes y luego la confrontación física para hacer la respectiva conciliación con el área contable y realizar la baja correspondiente.			

Entidad: Auditoría General de la República
 Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE
 Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

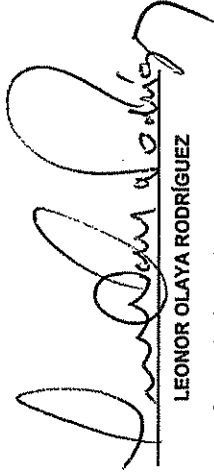
GENERAL C.I.C.

12-01-2017

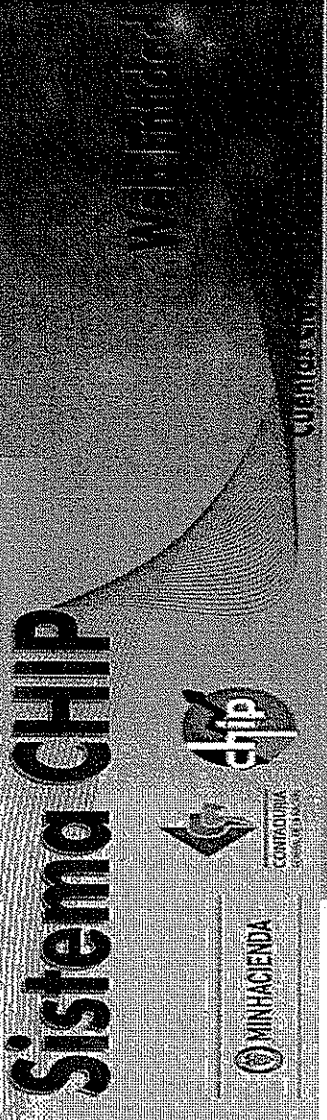
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES		<p>Para que exista un adecuado flujo de información entre la dirección de Recursos Fisicos y Financieros se requiere fortalecer el Talento Humano en el Almacén. Fortalecer las medidas de autocontrol. En la Vigencia 2018 como primer objeto de aplicación de las NIC-SP el seguimiento permanente es necesario para evidenciar en forma oportuna los ajustes que sean necesarios. Se recomienda foliar con mayor periodicidad la documentación que se genera en la Dirección Financiera.</p>			


 SERGIO GONZÁLEZ JIMÉNEZ

Profesional Dirección de Recursos Financieros


 LEONOR OLAYA RODRÍGUEZ

Profesional Oficina de Control Interno



HISTORICO DE ENVIOS

80200000 - Auditoría General de la República
 Estado : ACTIVO
 Subestado : NINGUNO

Categoría	Período	Formulario	Fecha Recepción Contabilari	Fecha Envío Entidad	ESTADO	Mérito	Tipo
CONTROL INTERNO COMPLETO	2017-01-01	02500307	CONTROL INTERNO COMPLETO	18/01/18	02500307	000000	00

- ▶ Datos de la Entidad
- Operaciones Reciprocas
- ▼ Consultas
- Datos de Entidad
- Historico Envios
- Bodega
- ▶ Sistema
- Procesos
- Atenciones