

FAVOR DEVOLVER
Memorando **CORPILA FIRMADA**



001

205



Radicado No: 20201300007633

Fecha: 02-03-2020

Bogotá D. C.,
130.

Para: ALMA CARMENZA ERAZO MONTENEGRO
Auditora General de la República

De: DILY MARINA MAESTRE ZABALA
Directora Oficina de Control Interno

Asunto: Informe Evaluación Anual de Control Interno Contable Vigencia 2019.

Estimada Doctora Alma Carmenza,

Atento Saludo,

En atención al asunto, nos permitimos informarle que en cumplimiento de lo establecido en el artículo 133 de la Ley 1753 de 2015 y del Decreto 1499 de 2017, normas que articulan el Sistema de Gestión con el Sistema de Control Interno, y las Resoluciones 533 de 2015, 193, 469, 693 y 706 de 2016 y 156, 385, y 523 de 2018 expedidas por la Contaduría General de la Nación, la Oficina de Control Interno en coordinación con la Dirección de Recursos Financieros de la AGR, desarrolló la matriz de *EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE* establecida con el fin de evaluar la implementación y efectividad del control interno contable de la AGR para la vigencia 2019.

Lo anterior, como un instrumento que permite evaluar la calidad, confiabilidad, relevancia, pertinencia, consistencia, fidelidad, y comprensibilidad de la información financiera, económica, social y ambiental que genera la Auditoría General de la República, en el marco conceptual de la Resolución 533 de 2015.

Los resultados de la evaluación fueron transmitidos en términos de calidad, integralidad, pertinencia y oportunidad, vía página web a través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública "SCHIP" de la Contaduría General de la Nación, el día 28 de febrero de 2020.

La matriz incluye dos componentes a saber, cualitativo y cuantitativo, en los cuales la Entidad obtuvo el siguiente resultado:

Cra. 57C No. 64A - 29, Barrio Modelo Norte, Bogotá D.C.
PBX: (571) 3186800 - 3816710 - Línea gratuita de atención ciudadana: 018000-120205
✉ auditoriageneral ✉ auditoriagen ✉ auditoriagen ✉ auditoriageneralcol
participacion@auditoria.gov.co
www.auditoria.gov.co

Handwritten signatures and dates:
03 MAR 2020
4:23 PM

- ✓ **Componente Cuantitativo:** La evaluación arrojó una calificación de 4.84 sobre 5 que equivalente a Eficiente, en la cual se evalúan cuatro elementos a saber:
 1. Políticas contables.
 2. Etapas del proceso contable: a. Reconocimiento b. Revelación.
 3. Rendición de cuentas e información a partes interesadas.
 4. Gestión del riesgo contable.

- ✓ **Componente Cualitativo:** Permite identificar las fortalezas, debilidades, avances y mejoras del proceso de control interno contable, así como las recomendaciones consideradas necesarias, de las cuales se resaltan:
 1. El talento humano que conforma el equipo del área financiera, brinda características de profesionalismo, actualización permanente, idoneidad, calificación y compromiso en el cumplimiento de las normas y procedimientos, que permiten garantizar la fidelidad de la información financiera de la Entidad y la exitosa convergencia al nuevo marco normativo para entidades de gobierno.
 2. Se evidencia el tratamiento de las debilidades detectadas en la vigencia anterior, mediante la ejecución de todas las acciones preventivas y correctivas del plan de mejoramiento del proceso de recursos físicos y financieros.
 3. Hay una oportunidad de mejora en la depuración de algunos activos que presentan saldo cero y aún se encuentran en uso, por diferencias en el cálculo de la vida útil, según lo establecido en el documento de conciliación contable de propiedad planta y equipo de la vigencia 2019 de la AGR.
 4. Falta cálculo técnico para establecer las estimaciones por concepto de quinquenio.
 5. Falta complementar el tablero de control del proceso de recursos físicos y financieros, con indicadores que desde la información financiera contable, puedan resultar útiles para la toma de decisiones en la Entidad.

Por lo descrito anteriormente, se recomienda:

- ✓ Mantener el apoyo al talento humano de las áreas que intervienen en el proceso financiero, la programación y desarrollo de capacitaciones de actualización, aplicación y conceptualización de la normatividad.
- ✓ Implementar los mecanismos necesarios para establecer la vida útil de los activos que así lo requieren para cerrar la brecha observada en la conciliación de planta y equipo,
- ✓ Gestionar cálculo técnico para la estimación del gasto por concepto de Quinquenio.
- ✓ Diseñar y documentar los indicadores que desde la información financiera contable, puedan aportar utilidad en la toma de decisiones de la Entidad.

10/12

206



Se adjunta la matriz dispuesta por la Contaduría General de la Nación para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, y el pantallazo como soporte del cargue.

Cordialmente,


DILY MARINA MAESTRE ZABALA
Directora de la Oficina de Control Interno

Anexo: Copia de la matriz de evaluación anual de Control Interno Contable 2019, y pantallazo en diez folios

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

	Nombre y Apellido	Firma	Fecha
Proyectado por:	Pedro Elías Arenas Arenas		02/03/2020
Revisado por:	Dily Marina Maestre Zabala		02/03/2020
Aprobado por:	Dily Marina Maestre Zabala		02/03/2020

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

AUDITORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016

Periodo: Enero a Diciembre de 2019

CONCEPTOS	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO	CALIFICACIÓN TOTAL
C270952..1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.84
C270953..1.1 ...A. POLÍTICAS CONTABLES				
C270954..1.1.11. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Mesas de trabajo con los funcionarios del área financiera y las demás áreas involucradas en el proceso contable. /	1.00	
C270955..1.1.21.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Mesas de trabajo con los funcionarios del área financiera y las demás áreas involucradas en el proceso contable. /		
C270956..1.1.31.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N. /		
C270957..1.1.41.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N. /		

2019

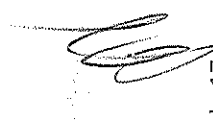



<p>C270958..1.1.51.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?</p>	<p>SI</p>	<p>Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N.</p>		
<p>C270959..1.1.62. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?</p>	<p>SI</p>	<p>Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.</p>	<p>1.00</p>	
<p>C270960..1.1.72.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?</p>	<p>SI</p>	<p>Las acciones preventivas y correctivas de los planes de mejoramiento, se observan ejecutadas en su totalidad.</p>		
<p>C270961..1.1.82.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?</p>	<p>SI</p>	<p>Las acciones preventivas y correctivas de los planes de mejoramiento, se observan ejecutadas en su totalidad.</p>		
<p>C270962..1.1.93. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUMENTO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?</p>	<p>SI</p>	<p>Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.</p>	<p>1.00</p>	
<p>C270963..1.1.103.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	<p>SI</p>	<p>Sistema Integrado de Calidad, procedimientos, manuales, guías e instructivos de conocimientos previos por los funcionarios de la Dirección de Recursos Financieros y áreas involucradas.</p>		

208


<p>C270964..1.1.113.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?</p>	<p>SI</p>	<p>Sistema Integrado de Calidad, procedimientos, manuales, guías e instructivos de conocimientos previos por los funcionarios de la Dirección de Recursos Financieros y áreas involucradas.</p>		
<p>C270965..1.1.123.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?</p>	<p>SI</p>	<p>Sistema Integrado de Calidad, procedimientos, manuales, guías e instructivos de conocimientos previos por los funcionarios de la Dirección de Recursos Financieros y áreas involucradas. ✓</p>		
<p>C270966..1.1.134. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?</p>	<p>SI</p>	<p>Utilización de un software administrativo para el manejo de la propiedad, planta y equipo en forma individualizada. ✓</p>	<p>1.00</p>	
<p>C270967..1.1.144.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	<p>SI</p>	<p>Utilización de un software administrativo para el manejo de la propiedad, planta y equipo en forma individualizada.</p>		
<p>C270968..1.1.154.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?</p>	<p>SI</p>	<p>Utilización de un software administrativo para el manejo de la propiedad, planta y equipo en forma individualizada.</p>		
<p>C270969..1.1.165. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?</p>	<p>SI</p>	<p>Analisis, registro y revelacion del Estado de Situación financiera mensualmente conciliado con los informes de las demas áreas comprometidas. ✓</p>	<p>1.00</p>	

209



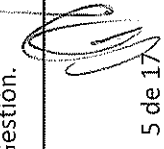
<p>C270970..1.1.175.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	<p>SI</p>	<p>Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N.</p>		
<p>C270971..1.1.185.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?</p>	<p>SI</p>	<p>Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N.</p>		
<p>C270972..1.1.196. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?</p>	<p>SI</p>	<p>Asignacion de perfiles y firmas digitales exigidos por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF nacion II.</p>	<p>1.00</p>	
<p>C270973..1.1.206.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?</p>	<p>SI</p>	<p>Asignacion de perfiles y firmas digitales exigidos por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF nacion II.</p>		
<p>C270974..1.1.216.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?</p>	<p>SI</p>	<p>Controles internos y automaticos del aplicativo que requiere identificación del usuario y firma electronica de los documentos elaborados.</p>		
<p>C270975..1.1.227. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?</p>	<p>SI</p>	<p>La Entidad cuenta con un informe denominado Lista Maestra de Informes Externos e Internos, que sirven como instrumento de control para la presentación oportuna de los mismos.</p>	<p>1.00</p>	

210



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CUENTAS ANEXAS A. G. R. 2019

C270976..1.1.237.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Entidad cuenta con un informe denominado Lista Maestra de Informes Externos e Internos, que sirven como instrumento de control para la presentación oportuna de los mismos.	
C270977..1.1.247.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La Entidad cuenta con un informe denominado Lista Maestra de Informes Externos e Internos, que sirven como instrumento de control para la presentación oportuna de los mismos. ✓	
C270978..1.1.258. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión. 1.00 ✓	
C270979..1.1.268.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.	
C270980..1.1.278.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión. ✓	
C270981..1.1.289. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión. 1.00 ✓	
C270982..1.1.299.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.	



211

C270983..1.1.309.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.		
C270984..1.1.3110. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N.	0.90	
C270985..1.1.3210.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N.		
C270986..1.1.3310.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N.		
C270987..1.1.3410.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se efectuaron las mediciones, registros y revelaciones de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, en concordancia con el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la C.G.N, excepto la actualización de los activos que están registrando saldo cero.		
C270988..1.2 ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE				
C270989..1.2.1B1. RECONOCIMIENTO				

212

C270990..1.2.1.1B.1.1. IDENTIFICACIÓN					
C270991..1.2.1.1.111. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.	1.00		
C270992..1.2.1.1.211.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.			
C270993..1.2.1.1.311.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Manual de Recursos Financieros, Procedimientos establecidos en el Manual Integrado de Planeación y Gestión.			
C270994..1.2.1.1.412. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Libro auxiliar por terceros	1.00		
C270995..1.2.1.1.512.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Libro auxiliar por terceros e informes de áreas relacionadas			
C270996..1.2.1.1.612.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Libro auxiliar por terceros e informes de áreas relacionadas			
C270997..1.2.1.1.713. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno	1.00		
C270998..1.2.1.1.813.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno y políticas contables de la Entidad.			
C270999..1.2.1.2B.1.2. CLASIFICACIÓN					

213
M

C271000..1.2.1.2.114. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Catálogo General de cuentas, Marco Normativo para Entidades de Gobierno y políticas contables de la Entidad.	1.00	
C271001..1.2.1.2.214.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
C271002..1.2.1.2.315. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Auxiliar por terceros aplicativo SIF Nación II.	1.00	
C271003..1.2.1.2.415.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno		
C271004..1.2.1.3B1.3. REGISTRO				
C271005..1.2.1.3.116. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nación II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	1.00	
C271006..1.2.1.3.216.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nación II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.		
C271007..1.2.1.3.316.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nación II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.		
C271008..1.2.1.3.417. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Soportes de los comprobantes contables manuales mensuales.	1.00	
C271009..1.2.1.3.517.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	SI	Soportes de los comprobantes contables manuales mensuales.		

214
VRS

C271010..1.2.1.3.617.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Soportes de los comprobantes contables manuales mensuales.		
C271011..1.2.1.3.718. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Soportes de los comprobantes contables manuales mensuales.	1.00	
C271012..1.2.1.3.818.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Soportes de los comprobantes contables manuales mensuales.		
C271013..1.2.1.3.918.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Soportes de los comprobantes contables manuales mensuales.		
C271014..1.2.1.3.1019. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Credito Público. es automatico.	1.00	
C271015..1.2.1.3.1119.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Credito Público. es automatico.		
C271016..1.2.1.3.1219.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Credito Público. es automatico.		
C271017..1.2.1.3.1320. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Credito Público. es automatico.	1.00	
C271018..1.2.1.3.1420.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Credito Público. es automatico.		

C271019..1.2.1.3.1520.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. es automatico.	
C271020..1.2.1.4B1.4. MEDICIÓN INICIAL			
C271021..1.2.1.4.121. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno	1.00
C271022..1.2.1.4.221.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno	
C271023..1.2.1.4.321.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Marco Normativo para Entidades de Gobierno	
C271024..1.2.2B.2. MEDICIÓN POSTERIOR			
C271025..1.2.2.122. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Software administrativo de Inventarios Sysmam.	0.72
C271026..1.2.2.222.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	

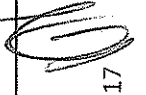
2/6

C271027..1.2.2.322.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	existen diferencias por la revision de la vida útil en algunos activos.		
C271028..1.2.2.422.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	existen diferencias por la revision de la vida útil en algunos activos. ✓		
C271029..1.2.2.523. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Manual de politicas contables	0.88	
C271030..1.2.2.623.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Manual de politicas contables		
C271031..1.2.2.723.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Manual de politicas contables		
C271032..1.2.2.823.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Manual de politicas contables		
C271033..1.2.2.923.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Informacion suministrada por las áreas que intervienen en el proceso		
C271034..1.2.2.1023.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se hizo la estimacion de los valores para el calculo del quinquenio por un actuario. ✓		
C271035..1.2.3B.3. REVELACIÓN				
C271036..1.2.3.1B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS				

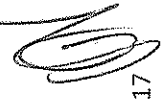
217

C271037..1.2.3.1.124. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Publicación en la página WEB de la Entida de los informes de periodos intermedios y los transmitidos a traves del CHIP	0.93	
C271038..1.2.3.1.224.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Política de trasparencia de la informacion pública		
C271039..1.2.3.1.324.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Publicación en la página WEB de la Entida de los informes de periodos intermedios y los transmitidos a traves del CHIP		
C271040..1.2.3.1.424.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Las decisiones de la alta dirección omiten el insumo de la información de los estados financieros..		
C271041..1.2.3.1.524.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se incluyen en la transmision al CHIP		
C271042..1.2.3.1.625. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras de los Estados financieros son tomadas de los saldos de los libros. Las transacciones se realizan en el aplicativo SIIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Credito Público.	1.00	
C271043..1.2.3.1.725.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Comprobates contables manuales		
C271044..1.2.3.1.826. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	El tablero de control no incluye indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la Entidad.	0.60	

C271045..1.2.3.1.926.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El tablero de control no incluye indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la Entidad.		
C271046..1.2.3.1.1026.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	PARCIALMENTE	El tablero de control no incluye indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la Entidad.		
C271047..1.2.3.1.1127. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se presenta en los formatos establecidos por la CGN	1.00	
C271048..1.2.3.1.1227.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Manual de políticas contables		
C271049..1.2.3.1.1327.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Manual de políticas contables		
C271050..1.2.3.1.1427.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Manual de políticas contables		
C271051..1.2.3.1.1527.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Manual de políticas contables		



C271052..1.2.3.1.1627.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Manual de políticas contables		
C271053..1.3 ...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS				
C271054..1.3.128. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Rendición de cuenta CGR	1.00	
C271055..1.3.228.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Las transacciones se realizan en el aplicativo SIF Nacvion II en Línea con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público. es automatico.		
C271056..1.3.328.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Notas a los Estados Financieros		
C271057..1.4 ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE				
C271058..1.4.129. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Mapa de riesgos de la Entidad	1.00	
C271059..1.4.229.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Modulo de riesgos del aplicativo POAs Manager de la Entidad		




<p>C271060..1.4.330. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?</p>	<p>SI</p>	<p>Valoración de riesgos del área, conforme a la metodología de administración de riesgos del DAFP.</p>	<p>1.00</p>	
<p>C271061..1.4.430.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?</p>	<p>SI</p>	<p>Valoración de riesgos del área, conforme a la metodología de administración de riesgos del DAFP.</p>		
<p>C271062..1.4.530.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?</p>	<p>SI</p>	<p>Valoración de riesgos del área, conforme a la metodología de administración de riesgos del DAFP.</p>		
<p>C271063..1.4.630.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?</p>	<p>SI</p>	<p>Mapa de riesgos de la Entidad</p>		
<p>C271064..1.4.730.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?</p>	<p>SI</p>	<p>Valoración de riesgos del área, conforme a la metodología de administración de riesgos del DAFP.</p>		
<p>C271065..1.4.831. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?</p>	<p>SI</p>	<p>Certificados y diplomas de acuerdo con los requerimientos del Manual de funciones, acorde con los programas de capacitación y actualización profesional del talento humano.</p>	<p>1.00</p>	
<p>C271066..1.4.931.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?</p>	<p>SI</p>	<p>Talento Humano profesional, actualizado en forma permanente</p>		

WPK 22



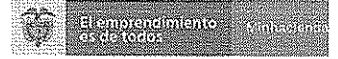
C271067..1.4.1032. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Actualizaciones tributarias y contables	1.00	
C271068..1.4.1132.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Actas comité de capacitación		
C271069..1.4.1232.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Actas comité de capacitación		
C271070..2 VALORACIÓN CUALITATIVA				
C271071..2.1 FORTALEZAS	SI	Compromiso para el cumplimiento de las normas y procedimientos internos y externos, por parte del talento humano de las áreas involucradas, en permanente actualización profesional, para garantizar la fidelidad de la información financiera de la Entidad.		
C271072..2.2 DEBILIDADES	SI	Falta depuración de algunos activos que presentan saldo cero y aún se encuentran en uso, por diferencias en el cálculo de la vida útil, según lo establecido en el documento de conciliación contable de propiedad planta y equipo. Falta el cálculo técnico para establecer las estimaciones por concepto de quinquenio. Falta complementar el tablero de control del proceso de recursos financieros, con indicadores que desde la información financiera contable, puedan resultar útiles para la toma de decisiones en la Entidad.		

222
M

<p>C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</p>	<p>SI</p>	<p>Convergencia al nuevo marco normativo para las entidades de gobierno, de acuerdo con las disposiciones y términos de la CGN. Formulación y ejecución de todas las acciones preventivas y correctivas del plan de mejoramiento del proceso de recursos físicos y financieros.</p>	
<p>C271074..2.4 RECOMENDACIONES</p>	<p>SI</p>	<p>Mantener el apoyo para la permanente actualización al talento humano de las áreas que intervienen en el proceso contable. Establecer la vida útil de los activos que así lo requieren. Gestionar el cálculo actuarial para la adecuada estimación del Quinquenio. Diseñar y documentar los indicadores que desde la información financiera contable, puedan aportar utilidad en la toma de decisiones de la Entidad.</p>	
<p>DILY MARINA MAESTRE ZABALA Directora Oficina de Control Interno</p> 			<p>28/02/2020</p>


17 de 17

724



- > Datos de la Entidad
 - > Datos Básicos
 - > Datos Complementarios
 - > Responsables
 - > Entidades que Agrega
 - > Composición Patrimonial
 - > Entidad Adscrita a
 - > Entidad Planeadora
 - > Entidad Supra
 - > Solicitud Cambio Estado
- > Operaciones Recíprocas
- > Consultas
 - > Datos de Entidad
 - > Históricos Envíos
 - > Bodega

Histórico de Envíos
 80200000 - Auditoría General de la República
 Estado: ACTIVO
 SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-01-12	CONTABILIDAD EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2020-02-23 12:36:02.0	2020-02-23 00:00:00.0	Aprobado	EN LINEA	Categoría