



Radicado No: 20171300005533

Fecha: 01-03-2017

Bogotá D. C.,
130

Para: Doctor **CARLOS FELIPE CÓRDOBA LARRARTE.**
Auditor General de la República.

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

Asunto: 100.130.26.8 Informe Anual de Control Interno Contable – vigencia 2016.

Respetado Doctor Córdoba Larrarte:

La Oficina de Control Interno en cumplimiento de las Resoluciones 357 de 2008 y 248 de 2007 expedidas por la Contaduría General de la Nación "CGN", concertadamente con la Dirección Financiera de la Entidad, se desarrolló la matriz de "evaluación del control interno contable", establecida por esa entidad, en el marco del Modelo Estándar de Control Interno para el Estado Colombiano, 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 "AGR".

Los resultados de la evaluación de esta información fueron transmitidos en términos de calidad y oportunidad, vía página web a través del aplicativo Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública "SCHIP" de la Contaduría General de la Nación, el día 23 de febrero de 2017, y se encuentra publicada en la página Web de la AGR y adicionalmente se puede consultar por el aplicativo "SCHIP" mencionado.

El informe consta de dos partes para la evaluación, a saber: una cuantitativa y otra cualitativa.

En la matriz del segmento **CUANTITATIVO** se analizaron los componentes del proceso contable en cuanto a reconocimiento y revelación, al igual que las situaciones de riesgos inherentes que se pueden presentar en cada una de ellas, arrojando una calificación para el total del sistema de control interno contable, un promedio de cuatro punto noventa y cuatro (4.94) sobre cinco (5.00), destacándose del citado Informe, lo siguiente:



ETAPA DE RECONOCIMIENTO

De las trece (13) preguntas relacionadas con el **Reconocimiento de las transacciones**, en cuyo análisis se contempla la evaluación del componente de la **Identificación** tanto de productos como proveedores de insumos contables y transacciones que se generan e ingresan y su flujo interno y externo oportuno; la existencia y aplicación de políticas de suministro adecuado de información de transacciones, hechos, operaciones, y soportes fuente de cualquier dependencia de la entidad hacia el área contable, origen, descripción, medición, clasificación de transacciones, si los hechos y operaciones financieras, económicas, sociales y ambientales en la entidad, son de fácil y confiable medición monetaria;

También se evaluó si la cifras existentes en los Estados, Informes y Reportes Contables y Financieros se encuentran soportados con los documentos idóneos correspondientes, si son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, si las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública y el Régimen de Contabilidad Pública aplicable y la aplicación de su conocimiento e interpretación de las normas, del Régimen de Contabilidad Pública, la utilización de cuentas y subcuentas del Catálogo General de Cuentas, la elaboración y revisión periódica de estados financieros, por parte de los servidores del Proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros, están conforme a lo establecido, obteniéndose en todas las preguntas de este bloque, la máxima calificación de cinco (5).

De las ocho (8) preguntas relacionadas con el componente de **Clasificación**, se evaluó los aspectos de si los hechos financieros económicos, y sociales, exceptuando los ambientales, realizados por los procesos proveedores de la entidad, han sido incluidos en el proceso contable, al igual si son de fácil y confiable clasificación de conformidad con lo contemplado en la dinámica para el uso de cuentas y subcuentas del Catálogo General de Cuentas vigente, y si son adecuadas las cuentas utilizadas en la clasificación de los registros de las transacciones, y si esta corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública en su última versión; si se practica la elaboración y revisión periódica de las conciliaciones bancarias para establecer los valores y saldos clasificados como Efectivo, al igual que de las operaciones recíprocas con otras entidades públicas, *obteniéndose* en este componente la máxima calificación de cinco (5), excepto en lo concerniente a la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Estado, que arrojó cuatro, ya que la conciliación correspondiente al último trimestre de la vigencia estaba pendiente a la fecha de este informe, para un promedio total del componente de cuatro punto ochenta y siete (4.87).

De las doce (12) preguntas relacionadas con el componente de **Registro y Ajustes**, en las que se evaluó sobre la elaboración periódica de conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería y demás áreas de la entidad, si se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confrontan con los registros contables para establecer y efectuar posibles registros de ajustes; Si las cuentas y subcuentas utilizadas *revelan adecuadamente* los hechos, transacciones u

operaciones registradas; Si se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos; Si se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas;

Al igual se evaluó si se generan los listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros; Si se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas; Si el proceso contable opera en un ambiente de Sistema Integrado de Información y este funciona adecuadamente; Si son *adecuadamente calculados* los valores correspondientes a los procesos de depreciación, *provisión*, amortización, valorización y agotamiento requeridos; Si los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes y estos son idóneos; Si para el registro de las transacciones, hechos y operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad; Si los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad; verificándose que para este bloque se obtuvo una calificación de cinco (5.00), excepto en cuanto a la realización de toma física de inventarios, en la que se obtuvo un escore de tres (3), por debilidades evidenciadas en la toma física de inventarios y en los controles del procedimiento de bajas de activos, para un promedio total del componente de cuatro punto ochenta y tres (4.83) sobre cinco (5.00).

ETAPA DE REVELACIÓN

De las siete (7) preguntas relacionadas con Revelación, sobre **Elaboración de Estados Contables y demás informes**, las cifras, su formalidad, oportunidad en la elaboración y presentación de los mismos, las notas explicativas y su contenido es suficiente, y es consistente con otras fuentes, libros e informes, si se practica la identificación de los productos insumo del proceso contable generados en los demás procesos, si la elaboración de los libros de contabilidad son idóneos, conforme a los parámetros del Régimen de Contabilidad Pública vigente, y si se efectuó el mantenimiento, actualización y parametrización del aplicativo utilizado para procesar y presentar la información financiera, presupuestal, económica, social y contable, se alcanzó *la máxima* calificación de cinco (5).

Para las seis (6) preguntas referidas al **Análisis, interpretación y comunicación de la información** y que se relacionan con la presentación y publicación periódica, oportuna de los Estados financieros, tales como el Balance General y el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social, Estado de Cambios en el Patrimonio, y sus respectivas Notas aclaratorias, al igual que los informes y reportes contables a los clientes internos y externos, su análisis y la homogeneidad en las cifras a todos los usuarios, del uso sistemático de indicadores para analizar la realidad financiera y su interpretación para su más adecuada comprensión, la identificación de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones como proveedores de información del proceso contable, para facilitar la adecuada comprensión de sus usuarios y si la información generada se utiliza para propósitos de gestión de la entidad, se obtuvo *la máxima* calificación de cinco (5).

OTROS ELEMENTOS DE CONTROL

De las dieciséis (16) preguntas correspondientes a otros elementos de control, las **Acciones implementadas**, que 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, que de 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 los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados y su costo o valor es actualizado en la contabilidad, conforme al Régimen de Contabilidad Pública, si se cuenta con un área contable debidamente estructurada, el cumplimiento de los requerimientos técnicos señalados por la entidad acorde con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público, de la implementación y ejecución satisfactoria de políticas relacionadas con: actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable, cierre, suministro y flujo oportuno, integral de la información y documentación idónea producida por las distintas áreas que generan hechos financieros, económicos, sociales, al proceso contable y estos son de fácil y confiable medición monetaria para la entidad, con excepción de los ambientales; de la producción de informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, si la cifras presentadas en los Estados Financieros, informes y reportes se encuentran soportadas y si los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia.

Para las preguntas de este bloque se obtuvo la máxima calificación de cinco (5), excepto en lo relacionado con la planta de personal asignada al área financiera y contable y que debe ser debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad, la cual ha sido afectada con traslados de servidores hacia otras dependencias y a la fecha de este informe no han sido reemplazados, por lo que resultó una calificación de cuatro (4), para un promedio total del componente de cuatro punto noventa y tres (4.93) sobre cinco (5).

En cuanto a la segunda parte evaluada de la matriz, y que corresponde al aspecto **CUALITATIVO**, se destacó como *fortalezas*: el cumplimiento de la normatividad contenida en el Régimen de Contabilidad Pública; la Implementación y observancia de los controles documentados en los procedimientos del Sistema de Gestión de Calidad y su aplicación para garantizar la calidad y confiabilidad de la información financiera, económica, social, con excepción de la ambiental, lo mismo que el talento humano altamente calificado para el desarrollo de las competencias exigidas en la gestión contable, Se evidenció la actualización e implementación de la Resolución 533 de 2015 de la CGN.

Recomendaciones:

Teniendo en cuenta la evidente dinámica de producción, desarrollo, y evolución del Software SIIF Nación II, administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito, y el proceso de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera para las Entidades del sector público, la OCI recomienda que se mantengan las acciones de revisión y actualización de los procedimientos, manuales, mapa de riesgos e instructivos a cargo del Proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros, en lo pertinente a roles, riesgos, registro, medición, transmisión, puntos de control, cierres, revelación, y publicación oportuna de la información financiera, económica, y social de la Entidad. Asegurar con copias de seguridad adicionales (backup), de los libros oficiales en medios magnéticos, que sean custodiados fuera de la Entidad, como en la nube o discos extraíbles o USB, en cajillas de seguridad de alguna empresa especializada o bancaria.

De igual forma se recomienda mantener las acciones para fortalecer con capacitación y actualizaciones pertinentes a todas las áreas que intervienen o participan en la ejecución y desarrollo de actividades que generan insumos o impacto en el conjunto ordenado de las etapas que se concretan en el reconocimiento, ejecución y revelación, de las transacciones, los hechos y las operaciones financieras, económicas, y sociales, que afectan la situación, la actividad y la capacidad para prestar servicios o generar flujos de recursos en la entidad, para que su realización y registro se pueda efectuar en forma óptima, y oportuna, manteniendo la confiabilidad de la información y mitigando la posible materialización de los riesgos de la gestión contable.

Implementar las acciones necesarias para garantizar el cumplimiento de las obligaciones legales y de control interno en materia de información financiera, como el de la conciliación de las operaciones recíprocas con otras entidades del Estado, la realización de toma física de inventarios y el procedimiento de baja de activos, como por ejemplo, la planta de personal asignada al área financiera y contable y que debe ser debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la Entidad, con el objeto de mitigar la posible materialización del riesgo de posible incumplimiento de entrega oportuna de información.

También es importante tener en cuenta la planeación y la implementación de la transición contable bajo el marco de referencia y conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para el sector público, identificación de factores de riesgo contable, en especial la construcción y adopción del documento sobre las Políticas Contables de la Entidad, y de los instrumentos de implementación y evaluación en términos de autoevaluación, autocontrol y mejoramiento continuo del proceso contable, que garanticen su efectividad y capacidad de mitigar los riesgos de índole contable, atendiendo lo establecido en el Procedimiento para la evaluación del control interno contable expedido por la CGN.

Cordial Saludo,

GLORIA ELENA RIASCOS MORA
Directora Oficina de control Interno

Anexo: Copia matriz del Informe Anual de Control Interno Contable, en cuatro (4) folios, de siete (7) páginas.

CC. *Dra. Sandra Patricia Bohórquez González– Secretaria General y Líder del Proceso de Gestión de Recursos Físicos y Financieros.*

Proyectó: Pedro Elías Arenas Arenas, Profesional Especializado 03 (e), Oficina de Control Interno.
Revisó: GLORIA ELENA RIASCOS MORA, Directora OCI



Pantallazo evidencia envíos CGN

ICIC

Historico de Envios

80200000 - Auditoría General de la República

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2017-02-24 16:10:23.0	2017-02-24 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

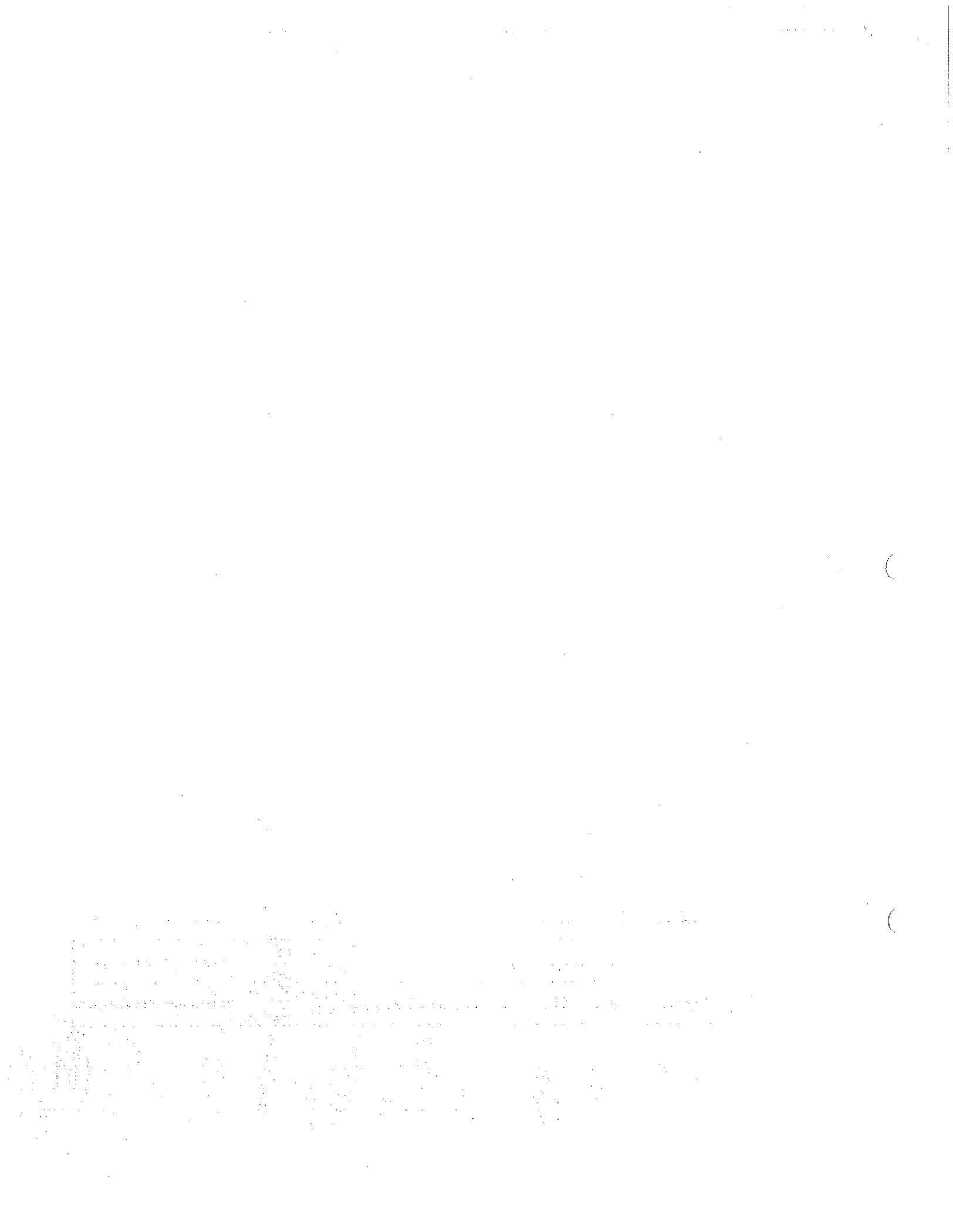
Historico de Envios

80200000 - Auditoría General de la República

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
INFORMACION CONTABLE PUBLICA	2016-10-12	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2017-02-15 09:34:14.0	2017-02-15 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2016-10-12	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2017-02-14 15:32:56.0	2017-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2016-10-12	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2017-02-15 09:34:14.0	2017-02-15 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2016-10-12	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2017-02-14 15:32:56.0	2017-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2016-10-12	CGN2016 01 VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	2017-02-15 09:34:14.0	2017-02-15 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2016-10-12	CGN2016 01 VARIACIONES TRIMESTRALES SIGNIFICATIVAS	2017-02-14 15:32:56.0	2017-02-14 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría



Sistema CHIP

MINHACIENDA



Web Entidad

Reporte de Información

Entidad: Auditoría General de la República

Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 12/01/2016

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	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.94
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.90	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			5.00		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	PRODUCTOS A USUARIOS EXTERNOS: BALANCES, ESTADOS DE ACTIVIDAD FINANCIERA, DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, INFORMES A LA C.G.R., INFORMES PRESUPUESTALES, DE NOMIMA. PRODUCTOS A USUARIOS INTERNOS.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	PRODUCTOS TALES COMO: INFORME DE ACTIVOS FIJOS, NOMINA, RELACION DE CUENTAS POR COBRAR, RELACION DE PAGOS DE TERCEROS Y DEMAS IDENTIFICADOS EN EL MANUAL TECNICO DE CALIDAD PARA EL PROCESO RF-231-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	5	LOS 10 PROCESOS IDENTIFICADOS EN EL SISTEMA DE GESTION DE LA CALIDAD EN LA ENTIDAD, QUE GENERAN INSUMOS PARA EL PROCESO CONTABLE.			
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	5	DOCUMENTOS FUENTES Y/O SOPORTES: MANUALES SIIF NACION II Y MANUAL DE RECURSOS FINANCIEROS			
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	5	POLITICAS Y CONTROLES REGULADOS EN EL MANUAL DEL USUARIO SIIF NACION Y EN EL MANUAL DE GESTION DE RECURSOS FÍSICOS Y FINANCIEROS			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROCESO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	APLICAN EN SU MAYORIA CON EXCEPCION DEL ASPECTO AMBIENTAL			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOBORTE?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	TALENTO HUMANO ALTAMENTE CALIFICADO			
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 ALTAMENTE CALIFICADO			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU IDENTIFICACIÓN?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION 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 CONTABLES SIIF NACION II			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4.87		
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 DE IDENTIFICACIÓN?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION 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 SIIF NACION 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 SIIF NACION 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	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			

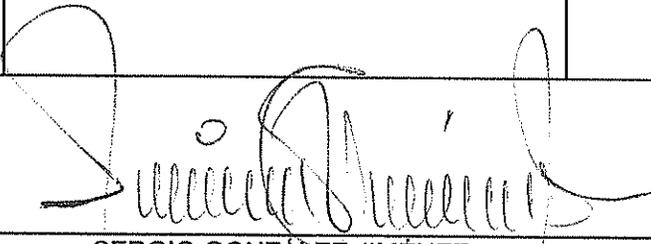
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.21	.....18. EL EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA	5	CARGADO EN EL SIIF NACION.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL	5	CONCILIACIONES BANCARIAS MENSUALES			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	COMUNICACIONES EXTERNAS Y CORREOS ELECTRÓNICOS A LAS ENTIDADES CON LAS QUE SE TIENEN OPERACIONES RECÍPROCAS			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4.83		
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?	5	INFORME ELABORADO POR EL SIIF NACION II			
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?	3	SE REALIZARON DOS VERIFICACIONES A TRAVES DEL PROCEDIMIENTO DE CIRCULARIZACION DE INVENTARIOS INDIVIDUALES A TODOS LOS FUNCIONARIOS, NO SE REALIZO LA TOMA FISICA ANUAL.			
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	VERIFICACIONES MENSUALES DE SALDOS			
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	LIBROS AUXILIARES			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	LOS LISTADOS SE GENERAN A TRAVES DEL APLICATIVO SIIF NACION II			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION 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 CREDITO PUBLICO LLAMADO SIIF NACION II			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	SOFTWARE ADMINISTRATIVO COMPLEMENTARIO SYSMAN			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	COMPROBANTES CONTABLES SIIF NACION II			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				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	INFORMES FINANCIEROS Y LIBROS DE CONTABILIDAD			
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 SIIF NACION, ACTUALIZACION DE LAS MATRICES DE CONSOLIDACION			
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 CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	MEMORANDOS INTERNOS Y COMUNICACIONES EXTERNAS A LOS TERCEROS INTERESADOS			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS 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			
1.46	.....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	NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES E INFORMES FINANCIEROS			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			5.00		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
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	MEMORANDOS INTERNOS COMUNICACIONES EXTERNAS A LOS TERCEROS INTERESADOS Y TRANSMISION DE INFORMACION A TRAVES DEL APLICATIVO SIRECI DE LA C.G.R.			
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	MANEJO DE CUATRO INDICADORES: EJECUCION DEL PRESUPUESTO, PAC, PLAN DE COMPRAS Y MANEJO DE INVENTARIOS. TABLERO DE CONTROL.			
1.52	.....44. LA INFORMACION CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES E INFORMES FINANCIEROS .			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	EJECUCIONES PRESUPUESTALES, EJECUCIONES DE PAC.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	CIFRAS OFICIALES GENERADAS POR EL SIF NACION II.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4.93	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.93		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	MAPA DE RIESGOS DEL PROCESO DE RECURSOS FÍSICOS Y FINANCIEROS			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	COMITE DE SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE PUBLICA ; COMITE DE CONVERGENCIA NICSP RESOLUCION 533 DE 2015.			
1.59	.....49. SE REALIZAN ROTULACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	GRUPO DE TRABAJO DIRECCION DE RECURSOS FINANCIEROS CON PERIODICIDAD SEMANAL			
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 FISICOS Y FINANCIEROS.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN	5	MANUAL DEL PROCESO DE RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLITICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	MANUALES Y PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS ULTIMA VERSION 7.2			
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	MANUAL DEL PROCESO DE RECURSOS FISICOS Y FINANCIEROS.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	COMITE DE SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE PUBLICA			
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	LOS BIENES SE ENCUENTRAN INDIVIDUALIZADOS EN EL PROGRAMA ALTERNO SYSMAN EL CUAL MANEJA A NIVEL DE AUXILIARES LOS VALORES QUE SOPORTAN LA INFORMACION CONTABLE REGISTRADA EN EL SIIF NACION II			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD	5	REALIZACION DE AJUSTES PRODUCTO DE LA APLICACION DE LAS DIRECTRICES IMPARTIDAS POR LA C.G.N. PARA TAL FIN SEGUN LA CIRCULAR EXTERNA 045 AVALUOS A BIENES INMUEBLES			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	PLANTA DE PERSONAL DE LA A.G.R. TRASLADOS DE FUNCIONARIOS DE LA DIRECCION FINANCIERA A OTRAS DEPENDENCIAS Y NO SE HAN REMPLAZADO.			
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	5	CUMPLEN LOS REQUERIMIENTOS ESTABLECIDOS PARA LOS CARGOS CONFORME CON LA PLANTA DE PERSONAL DECRETO 273 DE 2000.			
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	5	DENTRO DEL PLAN DE CAPACITACION SE CONTEMPLA LA ASISTENCIA A SEMINARIOS DE ACTUALIZACION FINANCIERA, NICSP, TRIBUTARIA DICTADOS POR DISTINTAS ENTIDADES			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	OBSERVANCIA DE LA NORMATIVIDAD EXPEDIDA POR LA C.G.N. PARA TAL FIN			
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?	5	CUMPLIMIENTO DE LAS POLITICAS A.G.N., SIIF, C.G.N. Y M.H.C.P.			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	TABLAS DE RETENCION DOCUMENTAL			
2.1	FORTALEZAS	0	CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS CONTENIDAS EN EL REGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA. IMPLEMENTACION Y SEGUIMIENTO DE CONTROLES DOCUMENTADOS PARA GARANTIZAR LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA DE LA ENTIDAD. TALENTO HUMANO ALTAMENTE CALIFICADO PARA EL DESARROLLO DE LA GESTION CONTABLE, ACTUALIZACION E IMPLEMENTACION DE LA RESOLUCION 533 DE 2015.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
2.2	DEBILIDADES	0	SEGUIMIENTO A LOS INVENTARIOS FISICOS DE BIENES PROPIEDAD DE LA ENTIDAD CON SUS RESPECTIVOS INFORMES.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	IMPLEMENTACION DE LAS RECOMENDACIONES DE LOS ENTES DE CONTROL Y DE LA O.C.I. CAPACITACION A TRAVES DE UN DIPLOMADO PARA FUNCIONARIOS DE LA ENTIDAD EN NICSP RESOLUCION 533.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	DAR CUMPLIMIENTO AL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO EN EL MANUAL MANEJO DE INVENTARIOS EN LO RELACIONADO CON LA TOMA FISICA A LOS BIENES DE LA ENTIDAD, CONCILIACION CON LA INFORMACION REPORTADA POR EL ÁREA CONTABLE Y BAJA DE BIENES SI HAY LUGAR A ELLO.			



SERGIO GONZÁLEZ JIMÉNEZ

Profesional Dirección de Recursos Físicos y Financieros



PEDRO ELÍAS ARENAS ARENAS

Profesional Oficina de Control Interno

