

**INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

FORTALEZAS

1. Se encuentra adherencia de las actividades realizadas con las documentadas en el proceso: "Análisis, Elaboración y Presentación de Estados Contables", así como conformidad con los requisitos establecidos en la norma NTC GP 1000:2009 e ISO 9001:2008.
2. Se observa compromiso constante orientado al aseguramiento de información contable que posea atributos necesarios con el fin de satisfacer la demanda de sus usuarios y reflejar razonablemente la situación financiera de la entidad. Como evidencia de este compromiso se encuentra que se ha avanzado en el proceso de adopción del nuevo marco normativo a través de un proceso planificado y un seguimiento periódico al cumplimiento de las actividades programadas para este propósito.
3. Los resultados de la verificación efectuada a los soportes contables en medios virtuales disponibles (ORFEO) permiten concluir que se cumple con la organización y conservación documental y en general, la normatividad archivística permitiendo la trazabilidad de los hechos económicos registrados.
4. El personal que desarrolla el proceso contable se capacita en forma permanente para afrontar los cambios normativos; aplica los procedimientos y medidas de control necesarios para asegurar el mantenimiento de los sistemas de información complementarios y cumple satisfactoriamente las condiciones de seguridad y acceso de la información, relacionados con la administración de usuarios en el SIIF Nación.

DEBILIDADES

1. Se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con el registro y clasificación de hechos económicos que requirieron solicitud de concepto a la CGN; aunque se realizaron las reclasificaciones correspondientes se afectó la calidad de la información de los estados contables en los períodos intermedios
2. Como resultado de la auditoría y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno se observó que continúan presentándose situaciones que afectan la presentación de información razonable de los saldos de pasivos relacionados con prestaciones sociales y que evidencian necesidad de fortalecer el proceso de conciliación entre Contabilidad y Recursos Humanos.
3. Se identificaron situaciones susceptibles de mejora relacionadas con la necesidad de fortalecer flujos de información para la comunicación y seguimiento al cumplimiento de las decisiones adoptadas a través de los Comités de Sostenibilidad Contable y Evaluación Técnica de bienes muebles e Inmuebles.

**INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

4. Se identificaron debilidades de control relacionadas con el cumplimiento de los procedimientos establecidos en la "Guía para el retiro o cambio de cargo de funcionarios RP-G01"; así como en la organización documental de los informes de empalme cuando se presentan retiros o cambios en el cargo del Contador, con lo cual podría afectarse el cumplimiento y finalidad de lo establecido en el numeral 3.14 de la Resolución 357 de 2008: "*Presentar, al separarse de sus cargos, a manera de empalme, un informe a quienes los sustituyan en sus funciones sobre los asuntos de su competencia, con el propósito de continuar con el normal desarrollo del proceso contable*"

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

1. En cumplimiento del marco normativo aplicable a las entidades de gobierno en general (Resolución 533 de 2015), la entidad avanzó en el proceso de convergencia a las normas internacionales NICSP adelantando el proceso de depuración y saneamiento de cuentas a través del Comité de Sostenibilidad Contable.

2. Igualmente, en cumplimiento del marco normativo aplicable a las entidades de gobierno en general (Resolución 533 de 2015) se avanzó en el desarrollo de las políticas contables y operativas bajo los parámetros de las NICSP. Al cierre de la vigencia, se cuenta con el Manual de Políticas Contables aprobado, cuya elaboración respondió al cumplimiento del plan de acción 2017, ejecutado a través del Comité de Convergencia, liderado por la Secretaría General, la Subdirección Financiera y el apoyo de las dependencias que generan insumos para el proceso contable

3. El proceso de circularización y seguimiento a las operaciones recíprocas con saldos más representativos se ha visto fortalecido, mejorando la oportunidad en la elaboración de conciliaciones y la toma de acción frente a las diferencias identificadas.

4. A partir de las oportunidades de mejora identificadas, el área financiera ha dado continuidad a la realización de actividades para depuración de la información contable, involucrando a los generadores a través de comités, mesas de trabajo, reuniones con las dependencias, supervisores y administradores de convenios.

RECOMENDACIONES

Se recomienda:

1. Establecer controles que aseguren un análisis previo de las características y obligaciones de los convenios y contratos, apoyándose en el área jurídica y supervisores, con el fin de facilitar su interpretación, clasificación y registro contable; así mismo, con el fin de mitigar la necesidad de ajustes o reclasificaciones, solicitar de manera oportuna concepto a la CGN para evitar reprocesos que pueden resultar engorrosos según el nuevo marco normativo (NICSP)

2. Fortalecer los controles inherentes al registro y cálculo mensual de prestaciones sociales a través del aplicativo KACTUS, y optimizar el proceso de conciliación de la información relacionada, entre Contabilidad y Recursos Humanos, realizando una revisión previa, para generar información razonable en períodos intermedios.

**INFORME ANUAL DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

1. ESTADO DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

3. Fortalecer flujos de información para la socialización de políticas contables y operativas aprobadas y establecer mecanismos de seguimiento al cumplimiento de las decisiones adoptadas a través de los Comités de Sostenibilidad Contable y de Evaluación Técnica de bienes muebles e Inmuebles.
4. Fortalecer los controles necesarios con el fin de verificar el cumplimiento de lo establecido en el numeral 3.14 de la Resolución 357 de 2008 y asegurar la trazabilidad documental de los informes de empalme elaborados.
5. Formalizar la adopción de las políticas contables aprobadas en el marco de la implementación de las NICSP de acuerdo con lo dispuesto en el numeral 2.1.1. "Marco normativo del proceso contable" del anexo de la Resolución 193 de 2016. Igualmente, actualizar la versión actual del manual incorporado en el SGC.
6. Continuar en el 2018, el proceso de la implementación de las NICSP, incluyendo en la planificación la sensibilización, apropiación y sostenibilidad de las políticas contables y operativas adoptadas, así como actividades que se orienten a realizar seguimientos que aseguren el cumplimiento de las mismas.
7. Revisar y actualizar la documentación del Sistema Integrado de Gestión, en los procesos generadores y proveedores de información contable e identificar necesidades de actualización o incorporación de nuevos insumos que podrían generarse con ocasión de la aplicación de las NICSP. Identificar, valorar y controlar riesgos de índole contable, a nivel operativo y estratégico.

RICARDO BOGOTÁ CAMARGO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Sandra Patricia Uribe Hernández

DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION
RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017

| NÚMERO | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | PUNTAJE OBTENIDO | INTERPRETACIÓN |
|--------|---|------------------|----------------|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,74 | ADECUADO |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,65 | ADECUADO |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,84 | ADECUADO |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,62 | ADECUADO |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,50 | ADECUADO |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | 4,84 | ADECUADO |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,85 | ADECUADO |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | 4,83 | ADECUADO |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,75 | ADECUADO |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,75 | ADECUADO |

| RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS | |
|---|---------------|
| RANGO | CRITERIO |
| 1.0 – 2.0 | INADECUADO |
| 2.0 – 3.0 (no incluye 2.0) | DEFICIENTE |
| 3.0 – 4.0 (no incluye 3.0) | SATISFACTORIO |
| 4.0 – 5.0 (no incluye 4.0) | ADECUADO |

CRITERIOS

- 1 No se cumple
- 2 Se cumple insatisfactoriamente
- 3 Se cumple aceptablemente
- 4 Se cumple en alto grado
- 5 Se cumple plenamente

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------------|---|---------------------|---|
| 1 | CONTROL INTERNO CONTABLE | 4,74 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | 4,65 | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | 4,84 | |
| 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 | Los productos están identificados en la caracterización de los procesos de la entidad que se han documentado en el Sistema de Gestión de Calidad |
| 2 | Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable? | 5 | En el Manual de Políticas y Prácticas Contables EI-M01 V. 2016 se establecen las responsabilidades de las áreas de Gestión frente al proceso contable así como los controles administrativos y operativos establecidos para asegurar los insumos necesarios para la preparación de los estados contables. |
| 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? | 5 | Idem anterior |
| 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? | 5 | Idem anterior |
| 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? | 5 | Se evidenció aplicación de controles administrativos y operativos establecidos. De acuerdo con auditorías y seguimientos realizados durante la vigencia, no se identificaron transacciones u hechos económicos no reportados a Contabilidad |
| 6 | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria? | 5 | Cuando se han presentado dudas respecto al registro de hechos económicos o financieros, se ha solicitado concepto a la Contaduría General de la Nación |
| 7 | Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente? | 5 | Se aplica lo establecido en el Título 2 numeral 9.2.1 "Soportes de Contabilidad" del Régimen de Contabilidad Pública. |
| 8 | Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte? | 5 | Las descripciones de las transacciones en los comprobantes, son adecuadas teniendo en cuenta las limitaciones propias del aplicativo SIIIF Nación II; en el caso de convenios o recursos en administración, la descripción remite a informes detallados de ejecución financiera acompañados de notas explicativas. En las notas a los estados Financieros se revelan las situaciones particulares. |
| 9 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública? | 5 | Los perfiles y competencias se encuentran formalmente definidos en el manual de funciones de los cargos relacionados con el proceso contable. Así mismo, cuando se requiere personal de apoyo bajo la modalidad de contratación, en los estudios previos se establecen los perfiles y conocimientos específicos requeridos. |
| 10 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad? | 5 | El personal que apoya el proceso contable aplica adecuadamente lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública y solicita concepto a la CGN cuando lo requiere. Para efectos de aplicación del marco normativo para empresas de gobierno, el personal se capacitó durante la vigencia en cumplimiento de los objetivos del plan de capacitación institucional. |
| 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 | En general los documentos soporte de las transacciones suministran toda la información relevante y necesaria para una adecuada clasificación y registro contable. |
| 12 | Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación? | 4 | Con relación a la cuenta 147073 "Préstamos concedidos por instituciones no financieras" en la cual se registra la cartera por cobrar a beneficiarios de préstamo-beca según convenio con el ICETEX, se presentan diferencias entre la contabilidad del DNP y el reporte detallado remitido por el ICETEX. La situación ha sido revelada en las notas a los estados financieros presentando conciliación efectuada e informando que se ha solicitado al ICETEX depurar la información correspondiente. |

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------------|---|---------------------|--|
| 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? | 4 | Los hechos económicos se registran al nivel de subcuenta según el Plan General de Contabilidad Pública y de acuerdo con la parametrización del aplicativo SIF Nación. El área contable ha solicitado concepto a la CGN para el registro de operaciones desarrolladas en el marco de convenios que por su naturaleza jurídica presentan dificultades en la interpretación. Como consecuencia de una oportunidad de mejora, durante la vigencia fue necesario reclasificar registros contables de la ejecución de Contratos de Gerencia de Proyectos suscritos con FONADE atendiendo a conceptos emitidos por la CGN. |
| 1.1.2 | CLASIFICACIÓN | 4,62 | |
| 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 | Se evidenció aplicación de controles administrativos y operativos establecidos en el Manual de Políticas y Prácticas Contables EI-M01 incorporado en el SGC. Durante las auditorías no se identificaron hechos económicos que no se hubiesen registrado o revelado en las notas a los estados financieros. |
| 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 | En términos generales la clasificación de la Información contable del DNP se ajusta al Régimen de Contabilidad Pública. El área contable ha solicitado concepto a la CGN para el registro de operaciones desarrolladas en el marco de convenios que por su naturaleza jurídica presentan dificultades en la interpretación y ha efectuado los ajustes o reclasificaciones correspondientes según los conceptos emitidos. |
| 16 | Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública? | 4 | La información contable se registra al nivel de subcuenta de acuerdo el Plan General de Contabilidad Pública y según la parametrización del aplicativo SIF Nación. No se administran cuentas auxiliares. Cuando se ha identificado dificultades en la interpretación para la clasificación del registro, se ha solicitado concepto a la CGN y se han efectuado los ajustes o reclasificaciones oportunamente. |
| 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? | 4 | En general las operaciones registradas corresponden a los hechos económicos, sin embargo se presentan debilidades no materiales que puedan afectar la calidad de la información para análisis detallados de acuerdo con lo enunciado en la pregunta No.16 |
| 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 | El catálogo general de cuentas utilizado corresponde a la versión vigente según normatividad de la CGN |
| 19 | Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas? | 4 | Ídem pregunta 16 y 17 |
| 20 | Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo? | 5 | Según verificación, las conciliaciones mensuales de todas las cuentas bancarias administradas se encuentran al día hasta diciembre de 2017, no presentan partidas conciliatorias de antigüedad significativa y en las notas a los estados financieros se presenta información relevante con respecto a su composición, conciliación y situaciones particulares de manejo. |
| 21 | Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas? | 5 | De acuerdo con los resultados de la auditoría interna realizada con corte a Junio de 2017 se concluyó que el proceso de conciliación de saldos recíprocos se ha venido realizando de manera oportuna y acorde con los soportes recopilados se han efectuado los ajustes contables correspondientes. |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | 4,50 | |
| 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? | 4 | Se constató la realización de conciliaciones periódicas entre Contabilidad y las siguientes áreas: Presupuesto (trimestral), Tesorería (Cuentas por Pagar); Recursos Humanos (Nómina y prestaciones sociales); Oficina Jurídica (Procesos Judiciales -trimestral-); Subdirección Administrativa (Inventarios en Almacén de bienes en servicio y bienes de consumo); Recursos en Administración. Según auditorías y seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno se reiteró la necesidad de adelantar acciones de mejora relacionadas con las conciliaciones entre Contabilidad y Recursos Humanos (en materia de prestaciones sociales), así como con algunos ejecutores de Convenios (ICETEX) |

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|----|---|---------------------|--|
| 23 | Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes? | 4 | Según lineamientos para administración de bienes AD-L101, se realizar toma física de los bienes en servicio cómo mínimo una vez al año y en bodega 2 veces, en junio y diciembre. Se verificaron actas de inventario físico con corte a junio y Diciembre de 2017 (elaborada con fecha 11 de enero de 2018), no se presentaron diferencias con saldos contables. Según auditoría, con corte a Junio de 2017 se identificaron situaciones que denotan debilidades en el control administrativo, conciliación y flujo de información de los inventarios administrados en el grupo de Equipo de Transporte Terrestre |
| 24 | Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas? | 4 | En general las operaciones registradas corresponden a los hechos económicos, sin embargo, durante la seguimientos y auditoría de saldos contables, con corte a Junio de 2017 se identificaron oportunidades de mejora relacionadas con la clasificación de hechos económicos que requirieron solicitud de concepto a la CGN; aunque se realizaron las reclasificaciones correspondientes se afectó la calidad de la información con corte a esa fecha. |
| 25 | Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos? | 4 | Se adelantan conciliaciones periódicas según lo enunciado en el numeral 22 |
| 26 | Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar? | 5 | El SIIF Nación genera consecutivos en forma automática. No se identificaron hallazgos relacionados. |
| 27 | Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros? | 5 | En el proceso auditor no se identificaron hallazgos relacionados. |
| 28 | Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas? | 5 | Se observó aplicación del Régimen de Contabilidad Pública conforme a la categoría en la cual se clasifica la entidad: nivel central (gobierno en general) |
| 29 | El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente? | 4 | Continua la necesidad de apoyo de otros sistemas complementarios: SEVEN y KACTUS para suplir la carencia de desarrollos en el SIIF Nación en los siguientes aspectos: liquidación de nómina, prestaciones sociales, contribuciones inherentes a nómina, inventarios de bienes y suministros y procesos judiciales. Estos sistemas complementarios exigen contar con recursos humanos adicionales para actualizar y conciliar la información. |
| 30 | Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique? | 4 | Como resultado de la auditoría efectuada a la información financiera con corte a Junio de 2017, se concluyó lo siguiente: Propiedad, planta y equipo e intangibles. No se presentan observaciones con base en los resultados de pruebas selectivas efectuadas sobre la aplicación de alícuotas de depreciación y amortización. El valor en libros de las propiedades, planta y equipo e intangibles se registra actualizado con base en avalúos efectuados en el año 2016 dando cumplimiento al numeral 20 del capítulo III Procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con las propiedades, planta y equipo del título II del Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública. Prestaciones Sociales. En el período se encuentra pendiente de revisión de la efectividad acción de mejora adelantada con el fin de revisar la metodología aplicada a través del sistema SEVEN -KACTUS para el cálculo de las provisiones de prestaciones sociales Provisión Procesos Judiciales. La metodología para valoración de pasivos contingentes por sentencias y conciliaciones se remite al reconocimiento contable con base en el estado del proceso. |
| 31 | Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos? | 5 | De acuerdo con los resultados de los seguimientos y auditorías, efectuados selectivamente, se ha evidenciado que los registros se realizan con base en soportes adecuados. |
| 32 | Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad? | 5 | Según las auditorías y seguimientos efectuadas durante la vigencia y que incluyeron verificación selectiva de registros contables, se constató que la elaboración de comprobantes contables y la organización documental de los mismos, acorde con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública y normas de archivo. |
| 33 | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de Contabilidad | 5 | Los libros de Contabilidad reflejan cronológicamente las operaciones registradas en los comprobantes de contabilidad. De acuerdo con las verificaciones realizadas no se han evidenciados hallazgos relacionados. |

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------------|--|---------------------|--|
| 1.2. | 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN | 4,84 | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | 4,85 | |
| 34 | Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5 | Los libros se llevan en debida forma; se conservan copias de archivos de los libros provenientes del SIIF Nación en el servidor S: de la entidad, se realiza publicación en la página web del DNP y se asocian al expediente respectivo del Sistema Documental Orfeo. |
| 35 | Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad? | 5 | No se identificaron diferencias entre lo registrado en el SIIF Nación y lo reportado vía Chip a la CGN según evaluación a Junio y Diciembre de 2017 |
| 36 | Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información? | 4 | El SIIF Nación cuenta con el soporte técnico del Administrador en Min Hacienda. Para el sistema complementario Kactus HR y SEVEN-ERP en el año 2017 se suscribió el contrato DNP 484-2017 con plazo hasta el 31/12/2017 con el objeto de prestar el servicio de mantenimiento, soporte técnico y actualización de estos aplicativos. Según informes de seguimiento se mantiene la necesidad de revisar procedimientos de cálculo de prestaciones sociales efectuado a través de las funcionalidades del aplicativo Kactus. Lo anterior, con base en situaciones que se encuentran en plan de mejora y adicionalmente, con ocasión de la implementación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno |
| 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 | En la vigencia no se evidenciaron requerimientos relacionados con incumplimientos en el envío de información según plazos de la CGN y organismos de control. Se constató el cumplimiento de plazos de reporte a la CGN según histórico de envíos en la opción de consulta web chip.gov.co. |
| 38 | Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5 | Se verificó el contenido de las notas a los Estados Financieros de Junio y Diciembre de 2017. Las notas registran los hechos económicos relevantes de la entidad, cumpliendo con la estructura y formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 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 | ídem numeral 38 |
| 40 | Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables? | 5 | En general, las notas cumplen con las formalidades establecidas en lo relacionado con su estructura y conformación. |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACION | 4,83 | |
| 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 | No se evidenciaron requerimientos relacionados con incumplimiento por parte de la CGN u otros órganos de control. |
| 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? | 4 | Según verificación de la página web del DNP, se han publicado los estados financieros mensuales de enero a diciembre de 2017, en la siguiente ruta: https://www.dnp.gov.co/DNP/gestion/mecanismos-de-control-y-rendicion-de-cuentas/Paginas/contaduria-general-de-la-nacion.aspx Los Estados financieros mensuales se publicaron así: -Enero a Marzo de 2017, el día 8 de mayo; -Abril a junio; 25 días promedio posteriores a la fecha del cierre mensual; -Julio y agosto, el 1 y 21 de septiembre respectivamente -Septiembre y octubre; 2 y 24 de noviembre respectivamente y -Diciembre, el 15 de febrero de 2018 atendiendo a los plazos programados para el cierre anual establecido por la CGN. |
| 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 indicadores relacionados con trámites presupuestales y herramientas seguimiento que permiten la interpretación de la información financiera. Adicionalmente, se implementó un sistema de seguimiento a la planeación institucional: SIGGESTIÓN y se elaboran informes periódicos con base en seguimiento a la ejecución presupuestal y cumplimiento de plan de acción. De acuerdo con la CGN: "es potestad de la entidad, de acuerdo con sus particularidades y su naturaleza diseñar y aplicar los indicadores que le permitan analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental". |
| 44 | La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios? | 5 | La estructura y contenido de las notas a los Estados financieros se ajusta a los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública facilitando a los usuarios el conocimiento de los hechos económicos registrados. |

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------------|---|---------------------|---|
| 45 | La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión? | 5 | La información contable refleja razonablemente la situación financiera de la entidad según conceptos emitidos por la CGR; por lo tanto, es útil como fuente de análisis para propósitos de gestión y los resultados que presenta sirven de insumo para rendición de cuentas. |
| 46 | Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información? | 5 | No se han evidenciado hallazgos relacionados. |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | 4,75 | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | 4,75 | |
| 47 | Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente? | 4 | Los riesgos relacionados con el proceso contable son sujeto de seguimiento y tratamiento de acuerdo con la metodología y política establecida en el Sistema de Gestión de Calidad. Al cierre de la vigencia, esta metodología se encontraba en revisión y actualización de acuerdo con el proceso de implementación del modelo integrado de planeación y gestión. |
| 48 | Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable? | 5 | El Grupo de Planeación de la entidad asigna personal para asesoría y acompañamiento en la aplicación de la metodología de identificación y valoración de riesgos adoptada por la entidad. |
| 49 | Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable? | 4 | Anualmente se programan auditorías internas al sistema de control interno contable y estados financieros a través de las cuales se verifican los controles implementados. El SGC promueve la formulación de acciones de carácter preventivo y correctivo como resultado de estas auditorías, además de otras fuentes tales como la autoevaluación de los controles. Como resultado de la Auditoría efectuada con corte a junio de 2017, se identificaron situaciones susceptibles de mejora relacionadas con la necesidad de fortalecer flujos de información para la comunicación de políticas operativas y actividades de seguimiento al cumplimiento de las decisiones adoptadas a través de los Comités de Sostenibilidad Contable y Evaluación Técnica de bienes muebles e Inmuebles. |
| 50 | Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable? | 5 | Las actividades y responsabilidades propias del proceso contable se documentaron en el Manual de Funciones y competencias laborales adoptado según Resoluciones 2140 de 2016 y 1456 de 2017; las cuales estuvieron vigentes hasta diciembre 27 de 2017, fecha en la cual fueron modificadas por la Resolución 4637 teniendo en cuenta la expedición de los Decretos 2189 y 2190 de 2017 que modificaron la estructura y la planta de personal del DNP. Los procesos relacionados están documentados en el SGC. Para proyectos financiados con recursos de Banca, en los manuales operativos se ha incluido la organización administrativa y parámetros de operación para generación de informes financieros y de gestión. |
| 51 | Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas? | 5 | El Manual de políticas y prácticas contables EI-M01 Versión 0 de agosto 12 de 2016 vinculado al proceso de Análisis, elaboración y presentación de Estados Contables, se encuentra publicado en el siguiente link de la intranet: http://larebeca/SGC/macropcesos/Paginas/subdireccion-financiera.aspx . En cumplimiento del plan de acción 2017, la Subdirección Financiera con apoyo de las dependencias que generan insumos para el proceso contable y a través del Comité de Convergencia constituido para este fin, desarrolló las políticas contables para la implementación obligatoria del nuevo marco normativo NICSP. Al cierre de vigencia, según acta de diciembre 27 del Comité, se aprobó el nuevo manual con las políticas contables generales. |
| 52 | Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable? | 5 | ídem numeral 51 |
| 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 | La entidad cuenta con procesos documentados de acuerdo con lo establecido en el SGC. Estos procesos se caracterizan estableciendo, cuando corresponde, la interrelación con etapas propias del proceso contable. |
| 54 | Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información? | 5 | Se cuenta con un Comité Técnico de Sostenibilidad del sistema Contable constituido según Resolución 2401 de Junio 26 de 2014, modificada por la Resolución 3023 de Septiembre de 2015. Durante la vigencia 2017, el comité sesionó en los meses de agosto y septiembre con el propósito de analizar la depuración de las cuentas 147083 y 147084. Como resultado de auditoría con corte a junio de 2017, se constató la realización periódica de los controles administrativos y operativos descritos en el numeral 6.8. del manual de políticas y prácticas contables EI-M01 V.0. |

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE 2017
DEPARTAMENTO NACIONAL DE PLANEACION**

| | | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|----|---|---------------------|---|
| 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? | 4 | Se llevan registros complementarios en el sistema SEVEN-ER para el detalle pormenorizado de los bienes de consumo, en depósito y servicio (por responsable) cuyos movimientos y saldos son conciliados según lineamientos establecidos. Durante auditoría efectuada con corte a Junio de 2017 se verificaron informes detallados y actas de inventarios de bienes en Servicio con corte a Diciembre de 2016 y junio de 2017 según los cuales no se presentan diferencias entre inventarios físicos y saldos contables. No obstante, se identificaron situaciones que denotan debilidades en el control administrativo, conciliación y flujo de información de los inventarios administrados en el grupo de Equipo de Transporte Terrestre. |
| 56 | Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública? | 5 | Se aplica lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. No se identificaron que afectaran su cumplimiento de acuerdo las pruebas selectivas realizadas a la información con corte a Junio de 2017. |
| 57 | Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad? | 5 | De acuerdo con la estructura organizacional definida en los Decretos 2189 de 2017, la función de elaborar y presentar estados financieros se encuentra asignada a la Subdirección Financiera del Departamento. En Diciembre de 2017 se encontraba vigente la Resolución 2139 de 2016, por la cual se constituyó el grupo de Contabilidad, dependiente de esta Subdirección, el cual cumple las funciones relacionadas con el proceso contable. |
| 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? | 5 | Tratándose de funcionarios de carrera, el personal asignado para el desarrollo de actividades propias del proceso contable cumple un proceso de selección que incluye verificación de requisitos y competencias establecidas en el manual de funciones. Cuando se requiere apoyo de personal bajo la modalidad de contratación, en los estudios previos se establecen los requerimientos técnicos correspondientes. |
| 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? | 5 | Los funcionarios y personal que apoya el proceso contable participan del plan de Capacitación de la entidad, el cual se diseñó bajo la modalidad de proyectos de aprendizaje en equipo PAE. Como resultado de la ejecución del plan de Capacitación institucional 2017, se desarrollaron capacitaciones solicitadas por la Subdirección Financiera con el fin de fortalecer los conocimientos de los funcionarios de la dependencia relacionadas con Normas Internacionales de Contabilidad (sector público): desarrollada en 8 sesiones de 4 horas cada una en los meses de octubre y noviembre de 2017 y Reforma Tributaria (noviembre de 2017). |
| 60 | Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador? | 4 | Se produjo cambio del representante Legal en mayo 14 de 2017 y se constató acta de informe de gestión con fecha mayo 31 de 2017. Con respecto al profesional que certifica los estados financieros, se presentaron las siguientes novedades: -Renuncia según Res. 0679 de 13/03/2017 y designación nuevo titular según Res. 0724 de 10/03/2017 -Terminación de vínculo laboral del titular en 01/06/2017 según Res. 0428/2017 debido a su inclusión en nómina de pensionados. -Designación de nuevo titular según Res. 2024 de 24/06/2017 -Designación de nuevo titular según Res. 2497 de 25/07/2017 Verificada la existencia del informe de empalme en cada caso, se presentaron debilidades de control y de organización documental, dado que en algunos eventos no fue posible evidenciar el cumplimiento de lo establecido en la Resolución 357 de 2008 y el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 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 | Actividades documentadas en el Proceso "Análisis, Elaboración y Presentación de Estados Contables". En cumplimiento de las políticas adoptadas, se emitió la Circular 11-8 para el cierre de la vigencia fiscal 2017 e inicio vigencia 2018 con fecha 09/11/2017 |
| 62 | Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia? | 5 | Se cuenta con el sistema de gestión documental ORFEO que apoya la organización y archivo digital de los soportes documentales de los registros contables. Se aplican procedimientos documentados en el Sistema de Gestión de Calidad y normas del Archivo General de la Nación. |

RICARDO BOGOTÁ CAMARGO
Jefe Oficina de Control Interno

Elaboró: Sandra Patricia Uribe Hernández