



INFORME SEGUIMIENTO A PLAN DE MEJORAMIENTO CONTROL INTRENO CONTABLE

CONTENIDO

CONTENIDO	1
PRESENTACIÓN.....	3
OBJETIVO GENERAL	3
ALCANCE	3
1. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	3
Numeral de la Evaluación CGN: 1.1.15 INDIVIDUALIZACION DE BIENES FÍSICOS.....	3
Numerales de la Evaluación CGN: 1.1.18, 1.1.27, 1.1.34, 1.2.1.3.13, 1.2.3.1.7, LISTA DE CHEQUEO CIERRE CONTABLE- LISTA DE CHEQUEO PARTIDAS MATERIALES:.....	4
Numerales de la Evaluación CGN: 1.1.20, 1.1.21, 1.1.25, 1.1.26, 1.1.33, PROCEDIMIENTOS...5	5
Numeral de la Evaluación CGN: 1.1.30 ACTUALIZACIÓN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES	7
Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.1.1.6 BAJA DE CARTERA, 1.2.1.3.12 CONCILIACIONES BANCARIAS.	7
Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.1.3.14 y 1.2.1.3.15 REPORTE SIIF NACIÓN y REPORTE CGN CIERRE TRIMESTRAL.....	8
Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.2.1, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO – REPORTE ERP, 1.2.2.3 VIDA ÚTIL Y DEPRECIACIÓN DE PPYE, 1.2.2.4 DETERIORO ACTIVOS POR TERCERO	9
Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.3.1.1, 1.2.3.1.2., 1.2.3.1.3., 1.2.3.1.5 y 1.2.3.1.6 ESTADOS FINANCIEROS	11
Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.3.1.8, 1.2.3.1.9., 1.2.3.1.10, 1.2.3.1.11 INDICADORES FINANCIEROS	12
Numeral de la Evaluación CGN: 1.3.1. RENDICIÓN DE CUENTAS	13
Numeral de la Evaluación CGN: 1.3.2. CONSISTENCIA CIFRAS EN ESTADOS FINANCIEROS PARA PROPÓSITOS ESPECIFICOS.....	13

Numerales de la Evaluación CGN: 1.4.11 y 1.4.12. PLAN Y PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	14
Numeral de la Evaluación CGN: 1.4.7 AUTOEVALUACIONES PERIODICAS CONTROLES ACTIVIDADES PROCESO CONTABLE	15
Numerales de la Evaluación CGN: 1.4.8 y 1.4.9. PLAN Y PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN	15
CONCLUSIONES	16
RECOMENDACIONES	16

PRESENTACIÓN

De conformidad con el Plan de Auditoria y en desarrollo de las funciones establecidas por la Ley 87 de 1993, se practicó seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Evaluación del Control Interno Contable, con el fin de efectuar seguimiento y verificar su avance.

EQUIPO AUDITOR: El equipo auditor estuvo conformado por:

- ✓ Linette Maggerly Cubillos Hernández – Auditora Área Administrativa
- ✓ Mildred María Rodríguez Tineo – Auditora Área Financiera
- ✓ José Fernando Reyes Giraldo- Auditor

OBJETIVO GENERAL

Realizar seguimiento al Plan de Mejoramiento de la Evaluación del Control Interno Contable, y determinar su nivel de avance.

ALCANCE

El seguimiento se realizó al avance presentado por parte de la Jefatura de Contabilidad con los soportes suministrados por el proceso, al total de 36 numerales con debilidades en la Evaluación del Control Interno Contable, estas actividades tienen corte de vencimiento así: 6 actividades a septiembre 2022, 15 actividades a octubre 2022, 8 actividades a noviembre y 7 actividades a diciembre de 2022.

1. RESULTADOS DEL SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

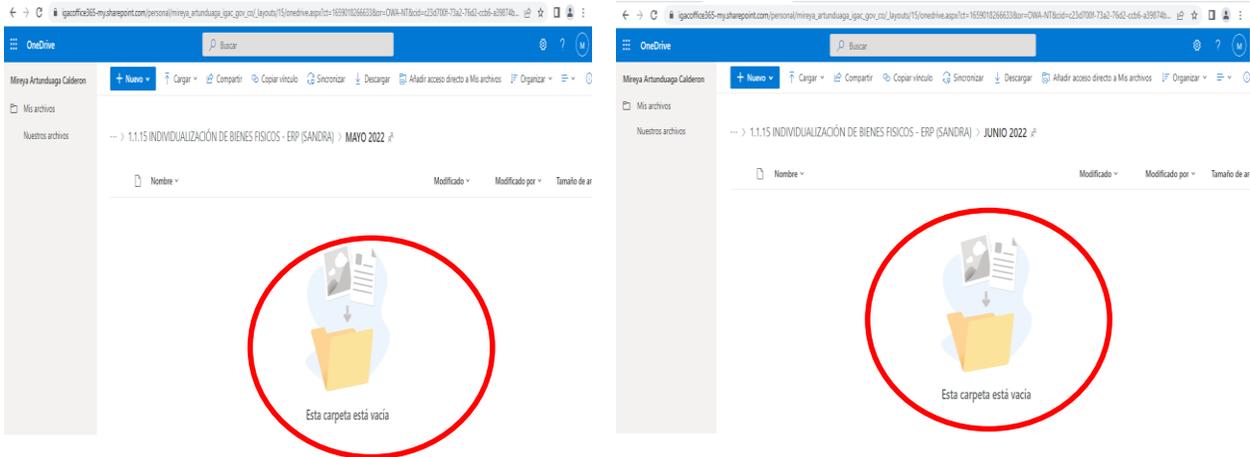
Numeral de la Evaluación CGN: 1.1.15 INDIVIDUALIZACION DE BIENES FÍSICOS

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en el numeral enunciado el cual fue objeto de mejoramiento, el proceso planteó una actividad cuyo vencimiento está para el 31 de diciembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM- DD	SEGUIMIENTO
1.1.15	.....4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	Demostrar que se lleva registro individual en el aplicativo ERP.	Generar una muestra de reportes mensuales de movimiento por placa desde el aplicativo ERP PPyE y grabarlo en carpeta Drive. Incluir conciliación de los bienes de forma trimestral.	31-dic-22	31-dic-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar los soportes recibidos, no se observan avances en las carpetas aportadas de mayo, ni junio, como se muestra en el siguiente pantallazo:



Fuente: Carpeta "Plan de Mejoramiento Control Interno Contable 2022" recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Recomendación:

Realizar toma física al inventario de devolutivos, de manera que evidencie la individualización de bienes físicos.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.1.18, 1.1.27, 1.1.34, 1.2.1.3.13, 1.2.3.1.7, LISTA DE CHEQUEO CIERRE CONTABLE- LISTA DE CHEQUEO PARTIDAS MATERIALES:

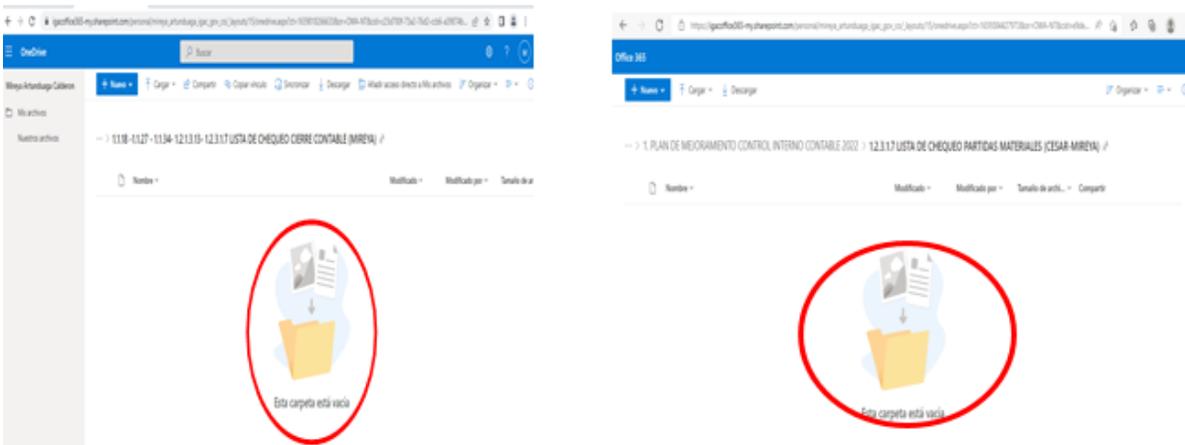
De los cinco numerales enunciados que fueron objeto de mejoramiento en la evaluación del Control Interno Contable, se plantearon dos actividades cuyo vencimiento está para el 31 de octubre de 2022, consistentes en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM- DD	SEGUIMIENTO
1.1.18	.....5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	Realizar lista de chequeo para verificar trimestralmente que las partidas materiales están conciliadas.	Presentar lista de chequeo de cierre trimestral	31-oct-22	30-nov-22
1.1.27	.....8.2. ¿SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	Demostrar con el check list que se cumple con el proceso de cierre contable		31-oct-22	30-nov-22
1.1.34	.....10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	Demostrar que se revisa con frecuencia el análisis, depuración y seguimiento de las cuentas		31-oct-22	30-nov-22

1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Realizar lista de chequeo para verificar trimestralmente que las partidas materiales están conciliadas.		31-oct-22	30-nov-22
1.2.1.3.13	.....20. ¿EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	Demostrar que con la lista de chequeo de cierre contable se verifica la completitud de los registros contables	Presentar lista de chequeo de cierre trimestral y muestra de algunos comprobantes de ajustes de cierre de periodo contable	31-oct-22	30-nov-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar los soportes recibidos, no se observan avances, como se muestra en los siguientes pantallazos:



Fuente: Carpeta "Plan de Mejoramiento Control Interno Contable 2022" recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Recomendación:

Implementar lista de chequeo para cierre contable y para partidas materiales.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.1.20, 1.1.21, 1.1.25, 1.1.26, 1.1.33, PROCEDIMIENTOS

De los cinco numerales enunciados que fueron objeto de mejoramiento en la evaluación del Control Interno Contable, plantearon tres actividades, cuyo vencimiento está para el 30 de septiembre de 2022, consistentes en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.1.20	.....6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON	Actualizar los procesos contables del	Realizar actualización de procesos contables.	30-sep-22	31-oct-22

	EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SGI y realizar socialización	Hacer una evaluación sobre los conocimientos adquiridos por los Contadores de las Territoriales respecto a los procesos actualizados		
1.1.21	.....6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?			30-sep-22	31-oct-22
1.1.25	.....8. ¿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?			30-sep-22	31-oct-22
1.1.26	.....8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			30-sep-22	31-oct-22
1.1.33	.....10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, ¿PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Actualizar los procesos contables del SGI, realizar socialización y evidenciar que se hacen revisiones de la información contable.	Realizar actualización de procesos contables. Incluir evidencia de la lista de chequeo de cierre. Incluir evidencia de evaluación de capacitación sobre Políticas Contables.	30-sep-22	31-oct-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar las evidencias se encuentran los siguientes procedimientos:

- ✓ “Procedimiento Gestión de Cartera”
- ✓ “Procedimiento Conciliaciones Bancarias”
- ✓ “Procedimiento Cuentas por Pagar”
- ✓ “Procedimiento Operaciones Recíprocas”
- ✓ “Procedimiento Declaraciones Tributarias”
- ✓ “Procedimiento registro contable, consolidación, presentación y publicación de los estados financieros”
- ✓ “Correo Final envío de los procesos” presentado el 29/06/2022.

Estas actividades presentan un avance del 72% con los procedimientos elaborados para aprobación del Sistema Integrado de Gestión, faltando la socialización y demás acciones que contribuyan al cumplimiento total., Su efectividad será evaluada con el siguiente seguimiento, ya que se encuentra en el término.

Para el numeral 1.125 no presentaron avances, aunque se presenta la actualización de seis procedimientos ninguno de ellos hace referencia de forma explícita al cierre contable.

Recomendación:

Implementar un procedimiento para el cierre contable.

Numeral de la Evaluación CGN: 1.1.30 ACTUALIZACIÓN MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en el numeral enunciado el cual fue objeto de mejoramiento, plantearon una actividad cuyo vencimiento está para el 30 de septiembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM- DD	SEGUIMIENTO
1.1.30	.....9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	Actualizar el manual de políticas contables que involucra las cuentas de activos y pasivos.	Con Asesoría externa actualizar el manual de políticas contables, socializar y evaluar el aprendizaje.	30-sep-22	31-oct-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar las evidencias se encuentran los siguientes:

- “Resolución No. 1534 de diciembre 22 de 2017 “por medio del cual se adopta el manual de políticas contables del Instituto Geográfico Agustín Codazzi”
- “Resolución No. 1917 de diciembre 30 de 2021 “se actualiza el manual de políticas contables del Instituto Geográfico Agustín Codazzi”
- “Manual de Políticas Contables versión 2”

Esta actividad presenta un avance del 80% con la adopción y actualización del Manual de políticas contables, es importante que estos documentos se publiquen en los procedimientos de la página web del IGAC, de esta manera se presentaría una socialización de manera transparente, su efectividad será evaluada con el siguiente seguimiento, ya que se encuentra en el término.

Recomendación:

Socializar el Manual de Políticas Contables y los actos administrativos en la herramienta del SIG de la página web de la Entidad.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.1.1.6 BAJA DE CARTERA, 1.2.1.3.12 CONCILIACIONES

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados que fue objeto de mejoramiento, plantearon tres actividades cuyos vencimientos están para el 30 de noviembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	Solicitar baja de cartera	Realizar baja de cartera con base en aprobación del comité de cartera	31-oct-22	30-nov-22

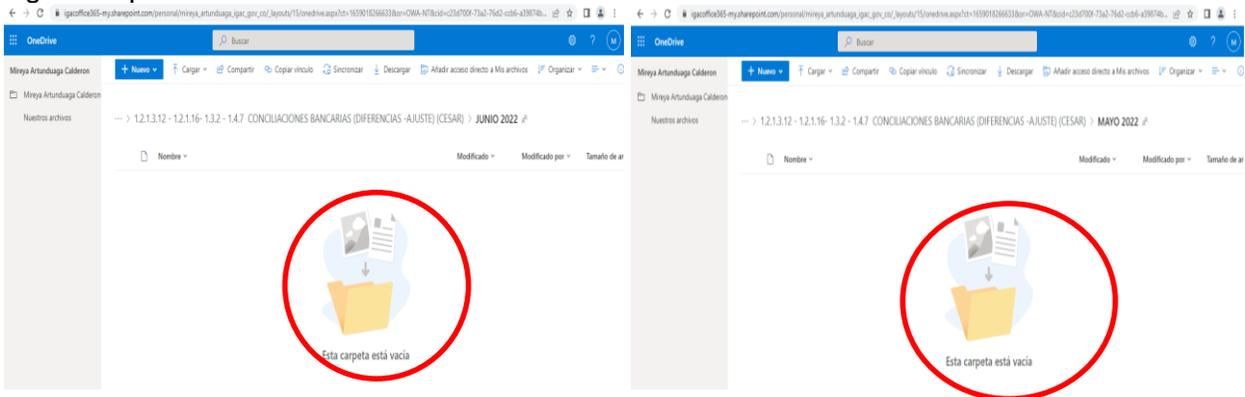
1.2.1.3.12 19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	Demostrar que cuando se presentan diferencias en conciliaciones bancarias se realizan los ajustes correspondientes	Presentar las conciliaciones bancarias y una muestra de comprobantes contables de ajustes realizados con base ellas	31-oct-22	30-nov-22
------------	--	--	---	-----------	-----------

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar las evidencias se encuentran los siguientes documentos de Baja de Cartera:

- Una carpeta con “Comités de Cartera”
- 5 Archivos en Excel con “Cartera por Edades” de Enero a mayo de 2022.

Al validar las evidencias de Conciliaciones no se observan avances, como se muestra en el siguiente pantallazo:



Fuente: Carpeta “Plan de Mejoramiento Control Interno Contable 2022” recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Estas actividades presentan un avance del 25% de la primera actividad, su efectividad será evaluada con el siguiente seguimiento, ya que se encuentra en el término.

Recomendación:

Evidenciar las bajas de cartera y las conciliaciones bancarias y con las demás áreas que afecten los estados financieros.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.1.3.14 y 1.2.1.3.15 REPORTES SIIF NACIÓN y REPORTES CGN CIERRE TRIMESTRAL

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados que fueron objeto de mejoramiento, plantearon dos actividades cuyo vencimiento está para el 30 de noviembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA -EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
----	--	---------------------------------	-------------	--------------------------------	-------------

1.2.1.3.14	.....20.1. ¿DICHOMECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	Demostrar con reportes de SIIF que la información contable se encuentra completa	Generar reportes contables según la lista de chequeo de cierre trimestral	31-oct-22	30-nov-22
1.2.1.3.15	.....20.2. 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?	Demostrar que los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo al informe trimestral transmitido a la CGN	Presentar Informe de Saldos y Movimientos trimestral de SIIF, y reporte presentado a la CGN	31-oct-22	30-nov-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar las evidencias se encuentran los siguientes documentos de Baja de Cartera:

- Una carpeta que contiene: “**INFORMACIÓN CONTABLE CONVERGENCIA CGN2015 De enero a marzo 2022**”, “**Publicación en CHIP de la Contaduría General de la Nación**”
- **Archivo “Saldos y Movimientos SIIF de enero a marzo 2022”.**

Estas actividades presentan un avance del 25% de la primera actividad, los documentos en Excel relacionados con saldos y movimientos, operaciones recíprocas, variaciones trimestrales, información contable pública y saldos y movimientos para el periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/03/2022, faltando los trimestres restantes, su efectividad será evaluada con el siguiente seguimiento, ya que se encuentra en el término.

Recomendaciones:

Publicar en la página web de la Entidad todos los Estados Financieros de todos los meses y evidenciar la información financiera correspondiente a los trimestres ejecutados.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.2.1, DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO – REPORTE ERP, 1.2.2.3 VIDA ÚTIL Y DEPRECIACIÓN DE PPYE, 1.2.2.4 DETERIORO ACTIVOS POR TERCERO

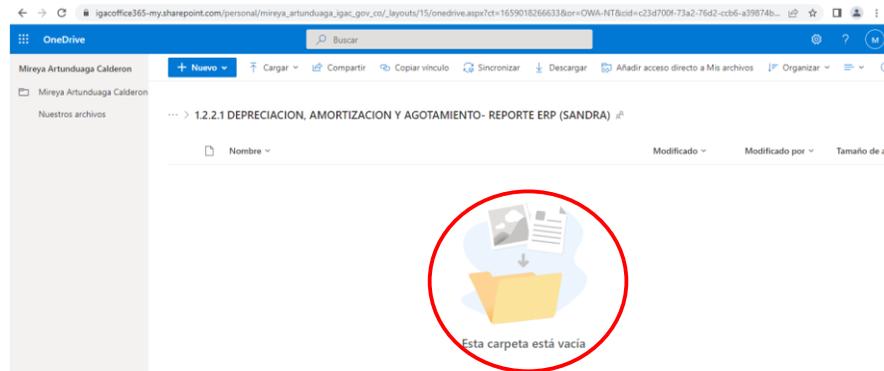
Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados que fueron objeto de mejoramiento, plantearon una actividad por numeral, cuyo vencimiento está para el 31 de diciembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.2.2.1	.....22. ¿SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGÚN APLIQUE?	Demostrar que en el aplicativo ERP se calculan en forma adecuada los valores correspondientes a depreciación, amortización y agotamiento.	Generar reportes de movimiento por placa desde el aplicativo ERP de PPYE, para evidenciar que se calculan correctamente la depreciación, amortización y agotamiento y presentar comprobantes de contabilización correspondientes	31-dic-22	31-dic-22

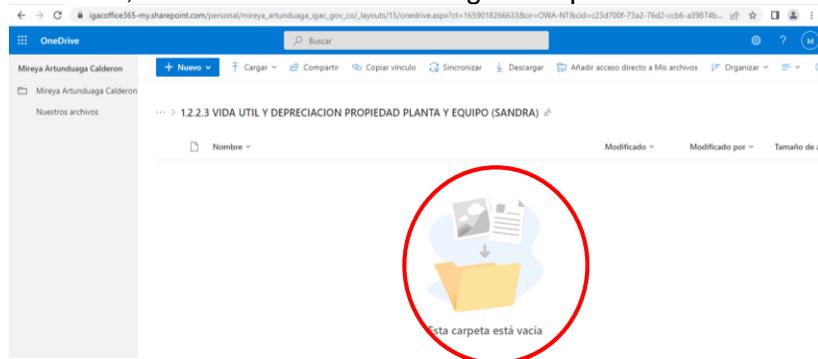
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	Presentar evidencias de la revisión de la vida útil y la depreciación.	Generar reportes de ERP en los que se pueda evidenciar la revisión periódica de la vida útil y la depreciación	31-dic-22	31-dic-22
1.2.2.4	.....22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	Entregar análisis sobre de Deterioro realizado por externos	Entregar análisis sobre de Deterioro realizado por externos	31-dic-22	31-dic-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

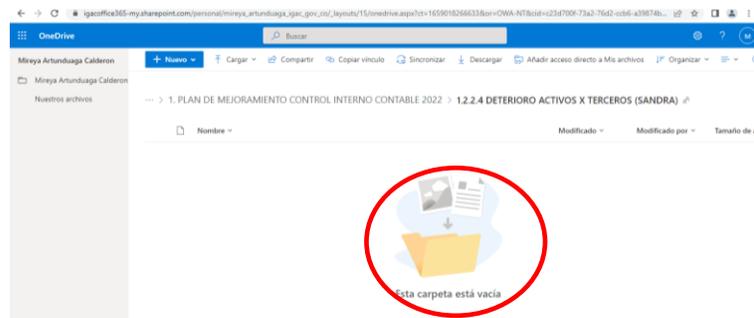
- Al validar las evidencias de depreciación, amortización y agotamiento, no se observan avances, como se muestra en el siguiente pantallazo:



- Al validar las evidencias de vida útil y depreciación de propiedad, planta y equipos, no se observan avances, como se muestra en el siguiente pantallazo:



- Al validar las evidencias de deterioro activos por tercero, no se observan avances, como se muestra en el siguiente pantallazo:



Recomendación:

Evidenciar los soportes de: Depreciación, Amortización y Agotamiento – Reporte ERP, Vida Útil y Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos y Deterioro Activos Por Tercero.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.3.1.1, 1.2.3.1.2., 1.2.3.1.3., 1.2.3.1.5 y 1.2.3.1.6 ESTADOS FINANCIEROS

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados que fueron objeto de mejoramiento, plantearon una actividad solamente, cuyo vencimiento está para el 15 de diciembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	Mostrar la publicación de los Estados Financieros en página web del Instituto hasta oct 2022	Presentar imagen de los Estados Financieros publicados en la página del IGAC hasta oct 2022	25-nov-22	15-dic-22
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Mostrar la publicación de los Estados Financieros en página web del Instituto hasta oct 2022		25-nov-22	15-dic-22
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	Presentar los reportes de cierre trimestral que se publican trimestralmente ante la CGN.		30-nov-22	15-dic-22
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	Mostrar la publicación de los Estados Financieros en página web del Instituto hasta oct 2022		25-nov-22	15-dic-22

1.2.3.1.625. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Mostrar la publicación de los Estados Financieros en página web del Instituto hasta oct 2022	25-nov-22	15-dic-22
-----------	---	--	-----------	-----------

Al validar las evidencias se observa un avance del 36%, teniendo en cuenta que, de 11 meses del año propuesto, se publicaron 4 estados financieros correspondientes a los meses de enero a abril de 2022.

Recomendación:

Publicar en la página web de la Entidad los Estados Financieros de todos los meses ejecutados durante la vigencia.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.2.3.1.8, 1.2.3.1.9., 1.2.3.1.10, 1.2.3.1.11 INDICADORES FINANCIEROS

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados que fueron objeto de mejoramiento, plantearon una actividad, cuyo vencimiento está para el 15 y -31 de diciembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA-	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN	SEGUIMIENTO
		Acción de mejora		AAAA-MM-DD	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	Definir y utilizar indicadores que posibiliten el análisis e interpretación de la Información Financiera	Adicionar un anexo de indicadores a los Estados Financieros Trimestrales de la Entidad a partir del periodo contable junio 2022	25-nov-22	15-dic-22
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	Definir y utilizar indicadores que posibiliten el análisis e interpretación de la Información Financiera		31-dic-22	31-dic-22
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	Definir y utilizar indicadores que posibiliten el análisis e interpretación de la Información Financiera		31-dic-22	31-dic-22
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	Definir y utilizar indicadores que posibiliten el análisis e interpretación de la Información Financiera		31-dic-22	31-dic-22

Al validar las evidencias se observa un avance del 50%, teniendo en cuenta que presentaron indicadores del mes de mayo de 2022, se observan los indicadores de estados financieros, relacionados con nivel de endeudamiento y peso de los gastos sobre los ingresos. Faltando los indicadores financieros del segundo semestre de 2022.

Numeral de la Evaluación CGN: 1.3.1. RENDICIÓN DE CUENTAS

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en el numeral enunciado objeto de mejoramiento, se planteó una actividad, cuyo vencimiento está para el 31 de octubre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.3.1	.....28. 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?	Demostrar que se proporciona la información para rendición de la cuenta con la publicación trimestral a CHIP	Presentar los reportes de cierre trimestral que se publican ante la CGN.	31-oct-22	30-nov-22

Al validar las evidencias se observa un avance del 25%, teniendo en cuenta que, de 4 trimestres del año propuesto, evidenciaron un trimestre. Se presentan documentos en Excel relacionados con saldos y movimientos, operaciones recíprocas, variaciones trimestrales, información contable pública y saldos y movimientos para el periodo comprendido entre el 01/01/2022 al 31/03/2022.

Recomendación:

Publicar en la página web de la Entidad los Estados Financieros de todos los meses ejecutados durante la vigencia como parte de la rendición de cuentas.

Numeral de la Evaluación CGN: 1.3.2. CONSISTENCIA CIFRAS EN ESTADOS FINANCIEROS PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en el numeral enunciado objeto de mejoramiento, plantearon una actividad, cuyo vencimiento está para el 31 de octubre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.3.2	.....28.1. 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?	Demostrar que se verifica la consistencia de las cifras (auxiliares vs Estados financieros)	Presentar conciliaciones bancarias, conciliación de cartera, conciliación de Procesos jurídicos en contra de la entidad y una muestra de comprobantes de contabilidad derivados de las mismas.	31-oct-22	30-nov-22

1.2.3.1.1627.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	Mostrar que se corrobora que la información presentada a los usuarios de la información es consistente.	Presentar conciliaciones bancarias, conciliación de cartera, conciliación de Procesos jurídicos en contra de la entidad.	31-oct-22	30-nov-22
------------	---	---	--	-----------	-----------

No se evidencia avance, al validar los numerales referenciados, en el numeral 1.3.2 presentan archivos de: Balance a marzo y junio, reporte diario de activos, conciliación provisión de 49 procesos judiciales, sin embargo, no se presentan comprobantes de contabilidad, ni documento que dé cuenta de la validación realizada en los Estados Financieros, así mismo, para el numeral 1.2.3.1.16 no presentan evidencias.

Recomendación:

Evidenciar las conciliaciones con las áreas como soporte de la verificación de la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.4.11 y 1.4.12. PLAN Y PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados objeto de mejoramiento, plantearon una actividad, cuyo vencimiento está para el 15 de diciembre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	Verificar la ejecución del plan de capacitación.	Presentar evidencia de desarrollo de capacitación en Excel para contabilidad (acorde con el plan de capacitación diseñado por Talento Humano para la vigencia 2022	25-nov-22	15-dic-22
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Verificar que los programas de capacitación estén orientados al mejoramiento de las competencias y habilidades de los funcionarios y contratistas de Contabilidad		25-nov-22	15-dic-22

Se observa un avance del 20%, al validar las evidencias presentan soportes de la capacitación de exógenos; sin embargo, ésta no se soporta dentro del plan institucional de capacitación, es importante que se incluyan en este plan todas las capacitaciones del área contable.

Recomendación:

Validar con el área responsable de los planes y programas de capacitación, la ejecución de estas actividades y la programación de los temas contables y financieros.

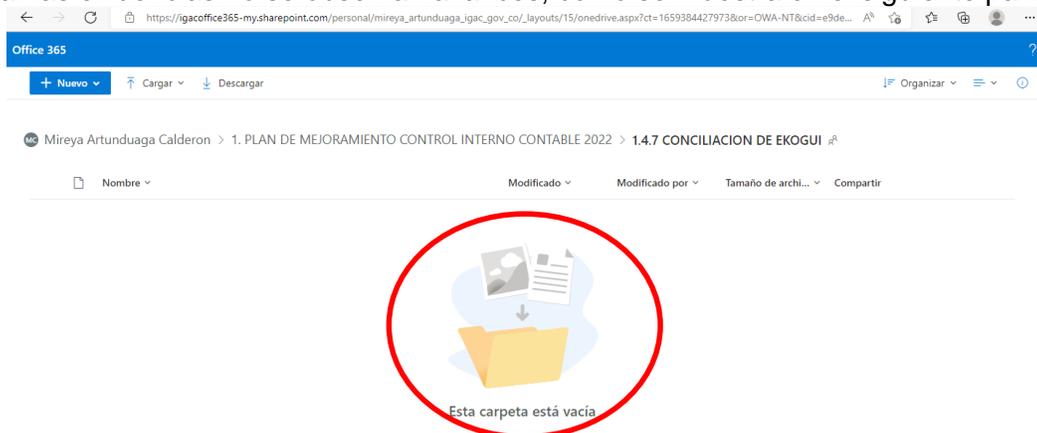
Numeral de la Evaluación CGN: 1.4.7 AUTOEVALUACIONES PERIODICAS CONTROLES ACTIVIDADES PROCESO CONTABLE

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en el numeral enunciado objeto de mejoramiento, plantearon una actividad cuyo vencimiento están para el 31 de octubre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	Demostrar que se realizan autoevaluaciones la consistencia de las cifras (auxiliares vs Estados financieros)	Presentar conciliaciones bancarias, conciliación de cartera, conciliación de Ekogui y una muestra de comprobantes de contabilidad derivados de las mismas.	31-oct-22	30-nov-22

Fuente: Plan de Mejoramiento recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Al validar las evidencias no se observan avances, como se muestra en el siguiente pantallazo:



Fuente: Carpeta "Plan de Mejoramiento Control Interno Contable 2022" recibido Jefatura Contabilidad 19 y 27/07/2022

Recomendación:

Desarrollar autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.

Numerales de la Evaluación CGN: 1.4.8 y 1.4.9. PLAN Y PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN

Como resultado de la evaluación del Control Interno Contable, en los numerales enunciados objeto de mejoramiento, plantearon una actividad, cuyo vencimiento está para el 31 de octubre de 2022, consistente en:

N°	Evaluación Control Interno Contable- CGN	ESTRATEGIA- Acción de mejora	ACTIVIDADES	FECHA - EJECUCIÓN AAAA-MM-DD	SEGUIMIENTO
----	--	---------------------------------	-------------	---------------------------------	-------------

1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	Demostrar con imágenes del SIGEP y del manual de funciones las competencias de los Funcionarios y contratistas VS sus hojas de vida	Presentar una muestra imágenes del SIGEP y del manual de funciones donde se evidencie las competencias de los Contratistas y Funcionarios VS una muestra de hojas de vida	31-oct-22	30-nov-22
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	Demostrar con imágenes del SIGEP y del manual de funciones las competencias de los Funcionarios y contratistas VS sus hojas de vida		31-oct-22	30-nov-22

Se observa un avance aproximado del 70%, en el que se presentan Hoja de vida SIGEP II, Certificado de idoneidad y matriz de riesgos de los siguientes contratistas: Alexandra Bautista, Diana Sandoval, Edgar Caicedo, Erika Solano, Giovanni Higuera, Mireya Artunduaga y Yoli Martínez. Se validará su efectividad en el próximo seguimiento.

CONCLUSIONES

El Plan de Mejoramiento del Control Interno Contable presenta un avance aproximado del 28%, se deben realizar las actividades propuestas y atender las recomendaciones.

RECOMENDACIONES

- Ejecutar la totalidad de las acciones planteadas en el plan de mejoramiento del control interno contable.
- Realizar toma física al inventario de devolutivos de manera que evidencie la individualización de bienes físicos.
- Implementar lista de chequeo para cierre contable y para partidas materiales.
- Implementar un procedimiento para el cierre contable.
- Socializar el Manual de Políticas Contables y los actos administrativos en la herramienta del SIG de la página web de la Entidad.
- Evidenciar las bajas de cartera y las conciliaciones bancarias, así como las áreas que afecten los estados financieros.



El futuro
es de todos

Gobierno
de Colombia

IGAC
INSTITUTO GEOGRÁFICO
AGUSTÍN CODAZZI



- Publicar en la página web de la Entidad los Estados Financieros de todos los meses ejecutados durante la vigencia y evidenciar la información financiera correspondiente a los trimestres ejecutados.
- Evidenciar los soportes de: Depreciación, Amortización y Agotamiento – Reporte ERP, Vida Útil y Depreciación de Propiedad, Planta y Equipos y Deterioro Activos Por Tercero.
- Evidenciar las conciliaciones con las áreas como soporte de la verificación de la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros.
- Validar con el área responsable de los planes y programas de capacitación, la ejecución de estas actividades y la programación de los temas contables y financieros.
- Desarrollar autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable.