

# **INFORME DE AUDITORÍA INTERNA DE GESTIÓN A LOS PROCESOS GESTION RECURSOS FINANCIEROS Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

**30 DE ABRIL DE 2024**

Bogotá D.C., 30 de abril de 2024

Doctores:

Freddy Armando Castaño Pineda -Secretario general

Denis Eliana Hernández Niño – Coordinador GIT de Servicios Generales

Administrativos y financieros

Jesús Edmundo Rueda Guerrero - Profesional Especializado con funciones de contador

Asunto: Informe de Auditoría Interna de Gestión a los procesos “Gestión Recursos Financieros” y “Gestión Administrativa”.

Respetados doctores,

El Grupo Interno de Trabajo (GIT) de Control Interno, en ejercicio de las facultades legales otorgadas por la Ley 87 de 1993, Ley 1474 de 2011, el Decreto 1083 de 2015 y sus modificaciones; así como los lineamientos establecidos en la Guía de Auditoría para Entidades Públicas del DAFP, y las Resoluciones 364 de 2017 y 456 de 2018 emitidas por la CGN, tiene como función realizar la evaluación independiente al Sistema de Control Interno, los riesgos y los procesos, contemplando como mínimo los procedimientos, actividades y actuaciones de la administración; con el fin de determinar la efectividad del Control Interno, el cumplimiento de la gestión y los objetivos de la entidad, produciendo recomendaciones para asesorar a la alta dirección en busca del mejoramiento continuo. Es de aclarar, que las recomendaciones realizadas por el GIT no son de obligatorio cumplimiento, solo son una guía de asesoramiento; el líder del proceso debe a través de un análisis de causas establecer las acciones más apropiadas frente a las observaciones realizadas en el presente informe.

En cumplimiento al Programa General de Auditorías aprobado para la vigencia 2023 por el Comité Institucional de Coordinación de Control Interno CICCI, este GIT adelantó la evaluación a los procesos:

✓ GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS - procedimientos:

- GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO.
- GFI-PRC02 TRÁMITE DE PAGOS, ELABORACIÓN DE BOLETÍN DIARIO DE PAGADURÍA, EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE PAGADURÍA.
- GFI-PRC03 PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA Y SUS MODIFICACIONES, CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y REINTEGROS DE DGCPTN.
- GFI-PRC06 ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR.
- GFI-PRC07 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES FINANCIEROS.

✓ GESTIÓN ADMINISTRATIVA - procedimientos:

- GDA-PRC19 ADMINISTRACIÓN DE BIENES.
- GDA-PRC22 BAJA DE BIENES INSERVIBLES Y OBSOLETOS Y/O RESPONSABILIDAD POR PERDIDA.

A continuación, se informan las fortalezas y los hallazgos, producto del desarrollo del proceso de auditoría, las cuales son socializadas con los líderes de los procesos o unidades auditables con la finalidad de concertar el plan de mejoramiento en el formato "CYE05-FR02".

Finalmente, es de anotar que los procedimientos de auditoría se realizaron sobre la base de pruebas selectivas; un procedimiento de esta naturaleza no puede identificar todas las desviaciones de control, sino solamente aquellas que estén presentes dentro de la muestra evaluada.

Cordialmente,

**DEISY HERNÁNDEZ SOTTO**  
Coordinador GIT de Control Interno (E)

C.C.: Mauricio Gómez Villegas, contador general de la nación  
Elaboró: Mercedes Guatame Alvarado  
Revisó: Deisy Hernández Sotto

## CONTENIDO

1	RESUMEN EJECUTIVO.....	5
1.1	OBJETIVOS .....	5
1.1.1	Objetivo general .....	5
1.1.2	Objetivos específicos.....	5
1.2	ALCANCE .....	6
1.3	FORTALEZAS .....	7
1.4	RESUMEN DE LOS HALLAZGOS.....	7
1.4.1	PROCESO GESTIÓN FINANCIERA.....	7
1.4.2	PROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA.....	8
1.5	RECOMENDACIONES GENERALES – OPORTUNIDADES DE MEJORA.....	9
1.6	CONCLUSIONES.....	10
2	INFORME DETALLADO .....	11

## **1 RESUMEN EJECUTIVO**

Como resultado de la auditoría, se presenta el informe final que contiene hallazgos, recomendaciones y conclusiones relacionadas con el proceso Gestión Recursos Financieros - procedimientos: GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO, GFI-PRC02 TRÁMITE DE PAGOS, ELABORACIÓN DE BOLETÍN DIARIO DE PAGADURÍA, EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE PAGADURÍA, GFI-PRC03 PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA Y SUS MODIFICACIONES, CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y REINTEGROS DE DGCPTN, GFI-PRC06 ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR, GFI-PRC07 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTE FINANCIEROS, y del proceso Gestión Administrativa – procedimientos GDA-PRC22 ADMINISTRACIÓN DE BIENES y GDA-PRC19 BAJA DE BIENES INSERVIBLES Y OBSOLETOS Y/O RESPONSABILIDAD POR PERDIDA, con los que se pretende contribuir al mejoramiento continuo de la UAE Contaduría General de la Nación.

### **1.1 OBJETIVOS**

#### **1.1.1 Objetivo general**

Realizar la evaluación del Sistema de Control Interno Contable con corte a 31 de diciembre de 2023, las directrices de contabilidad pública establecidos en el RCP, la aplicabilidad de los principios, políticas, gestión de los riesgos, indicadores; completitud y oportunidad en la ejecución de las actividades del Proceso Contable y la efectividad de los controles a partir de los criterios establecidos en las políticas contables y las operativas de la entidad; para verificar la razonabilidad de los estados financieros emitidos por la CGN y verificar la gestión de la propiedad, planta y equipo los cuales impactan en el proceso contable.

#### **1.1.2 Objetivos específicos**

- Analizar la normatividad vigente aplicable al proceso contable; así mismo, los cambios que se hayan realizado al proceso (incluye procedimientos, indicadores y riesgos) para establecer el cumplimiento en cuanto a las directrices de la entidad y legislación.
- Analizar el resultado de los indicadores e impactos de éstos en el proceso.
- Verificar la existencia, actualización y aplicación de los principios, políticas y directrices de contabilidad pública establecidas en el proceso contable.
- Evaluar la gestión de los Riesgos asociados al Control Interno Contable.

- Verificar el cumplimiento, oportunidad y la efectividad, de algunas de las actividades establecidas en los procedimientos "GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO", "GFI-PRC02 TRÁMITE DE PAGOS, ELABORACIÓN DE BOLETÍN DIARIO DE PAGADURÍA, EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE PAGADURÍA", "GFI-PRC03 PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA Y SUS MODIFICACIONES, CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y REINTEGROS DE DGCPTN", "GFI-PRC06 ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR", "GFI-PRC07 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES FINANCIEROS", "GDA-PRC19 ADMINISTRACIÓN DE BIENES" y "GDA-PRC22 BAJA DE BIENES INSERVIBLES Y OBSOLETOS Y/O RESPONSABILIDAD POR PERDIDA".
- Verificar el cumplimiento, la efectividad, oportunidad y desarrollo de algunas de las actividades establecidas en el procedimiento GFI-PRC07 "PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS Y REPORTES FINANCIEROS", teniendo en cuenta las políticas de la CGN como son: Contables (Reconocimiento, Medición, Revelación y Otros elementos relacionados) y las operativas (Descripción, Documentación, ejecución de las Actividades, Afectación Contable y Responsables).
- Realizar la evaluación del Sistema de Control Interno Contable Vigencia 2023, para verificar el cumplimiento de la Resolución 193 de mayo 5 de 2016 emitida por la CGN.
- Comprobar la ejecución de las acciones propuestas en los planes de mejoramiento correspondiente a la auditoría interna realizada en la vigencia 2023.

## **1.2 ALCANCE**

El GIT de Control Interno, realizará la Auditoría Interna de Gestión, para el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 de la CGN, a los procesos de:

### **GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS**

- ✓ GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO.
- ✓ GFI-PRC02 TRÁMITE DE PAGOS, ELABORACIÓN DE BOLETÍN DIARIO DE PAGADURÍA, EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE PAGADURÍA.

- ✓ GFI-PRC03 PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA Y SUS MODIFICACIONES, CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y REINTEGROS DE DGCPTN.
- ✓ GFI-PRC06 ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR.
- ✓ GFI-PRC07 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES FINANCIEROS.

## **GESTIÓN ADMINISTRATIVA**

- ✓ GDA-PRC19 ADMINISTRACIÓN DE BIENES.
- ✓ GDA-PRC22 BAJA DE BIENES INSERVIBLES Y OBSOLETOS Y/O RESPONSABILIDAD POR PERDIDA.

### **1.3 FORTALEZAS**

- ✓ La entidad cuenta con los procesos de Gestión Administrativa y Gestión Financiera caracterizados, asociados a procedimientos y soportados documentalmente.
- ✓ El Manual de Políticas Contables se constituye como el instrumento guía del área contable de la entidad en el proceso de reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos y financieros; así como, de documentos base para el proceso de monitoreo y control del proceso de preparación y presentación de información financiera y contable publicada al final de cada periodo contable.
- ✓ Disponibilidad en el uso de la información contable, actualización en tiempo real de la misma y del sistema documental en el desarrollo de las auditorías programadas en el transcurso de todo el periodo contable.
- ✓ Se destaca el apoyo de las áreas que intervienen en la gestión contable y financiera y que apoyaron el proceso de auditoría, quienes mostraron la disposición para atender los requerimientos y brindar la información necesaria, permitiendo así un proceso de auditoría adecuado y efectivo.

### **1.4 RESUMEN DE LOS HALLAZGOS**

#### **1.4.1 PROCESO GESTIÓN FINANCIERA**

#### **HALLAZGO 1. INEFICACIA PRESENTACIÓN DE DECLARACIÓN DE RETENCIÓN DE INDUSTRIA Y COMERCIO SIN PAGO**

En el Periodo 4. (julio-agosto de 2023) se presentó la declaración de RETEICA el 15/09/2023 dentro del plazo establecido en el calendario tributario distrital; sin embargo, se pagó de manera extemporánea el 18/09/2023, por lo cual se debió cancelar con pago de sanción e interés. El pago fue realizado con cargo a la entidad

y asumido por el servidor responsable. No obstante, es de tener en cuenta que acorde a lo establecido en el "Artículo 17º.- Modificado por el art. 4, Decreto 362 de 2002. <El nuevo texto es el siguiente> **Declaraciones que se tienen por no presentadas.** Las declaraciones del impuesto al consumo sobre la producción nacional de cervezas, sifones y refajos; del impuesto de delimitación urbana, del impuesto de espectáculos públicos, de las sobretasas a la gasolina motor y ACPM, del impuesto de loterías foráneas **y de retenciones de los impuestos distritales, se tendrán por no presentadas** en los casos consagrados en los artículos 580 y 650-1 del Estatuto Tributario Nacional **y cuando no contengan la constancia del pago...**" (Negrilla fuera de texto).

Lo anterior conllevó a que se materializara el riesgo "PRESENTACIÓN **INOPORTUNA** O ERRÓNEA DE LOS INFORMES Y/O REPORTES A ENTES DE CONTROL O ENTIDADES EXTERNAS". (Negrilla y subrayado fuera de texto).

## RECOMENDACIÓN

Fortalecer el control establecido para garantizar la presentación oportuna de las obligaciones tributarias.

### HALLAZGO 2. CONCILIACIONES BANCARIAS SIN FIRMA DE APROBACIÓN.

Revisados los extractos bancarios (acorde a la ruta proporcionada por el auditado a través del correo electrónico de fecha 2/04/2024 "...contabilidad "# Conciliaciones + el mes respectivo...") de los meses de mayo, agosto y diciembre de 2023 de las cuentas terminadas en 9574, 9582 y 9590 no se evidenció firma de aprobado.

#### 1.4.2 PROCESO GESTIÓN ADMINISTRATIVA

### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

**HALLAZGO 1.** INCONSISTENCIAS DE LO RELACIONADO EN LA RESOLUCIÓN 051 DE 2023, FRENTE A LA EXISTENCIA FÍSICA DEL INVENTARIO.

1. Elementos inexistentes en la entidad, los cuales se van a donar.
2. Elementos que se van a donar y están incompletos.
3. Elementos para donar que se encontraban en mal estado.
4. Elementos que se encontraban dispuestos para dar de baja y donación, pero no estaban incluidos en la Resolución.
5. Elementos que se encontraron dispuestos para dar de baja y donación, que estaban incluidos en la Resolución, pero que su identificación no correspondía.

6. Elemento que estaba en físico, relacionado para baja y donación, pero que fue dado de baja el 30/08/2019.

**HALLAZGO 2.** INCONSISTENCIAS DE LO RELACIONADO EN EL PROYECTO DE RESOLUCIÓN PARA DAR DE BAJA BIENES MUEBLES, FRENTE A LA EXISTENCIA FÍSICA DEL INVENTARIO.

1. Elementos relacionados en el proyecto de Resolución para dar de baja, que se encuentran en buen estado y con potencial de servicio para la entidad.
2. Elementos físicos, dispuestos para dar de baja, que no están en proyecto de resolución:
3. Elementos relacionados en el proyecto de Resolución para dar de baja que no se encontraron físicamente.
4. Elementos que no se encuentran registrados en el aplicativo SOA y figuran físicamente.
5. Elementos dados de baja, se encuentran físicamente y se relacionan en el proyecto.

**HALLAZGO 3.** ACTIVO REGISTRADO EN LA RELACIÓN DE ELEMENTOS PARA DAR DE BAJA, PERO ESTABA PENDIENTE POR REPOSICIÓN POR PARTE DE LA ASEGURADORA.

**RECOMENDACIÓN**

Fortalecer los controles que permiten detectar las desviaciones en la comparación de los elementos relacionados para dar de baja y su destino final es donación, destrucción u otro, con el fin de garantizar la exactitud de los bienes.

**1.5 RECOMENDACIONES GENERALES – OPORTUNIDADES DE MEJORA**

- ✓ Utilizar el formato "GFI07-FOR01 CONCILIACIONES" para conciliar la cuenta destinada al manejo de caja menor durante todos los meses.

**RECURSOS ICETEX**

- ✓ Relacionar en todas las actas los montos que se aprueban, más allá de los soportes que sustentan la toma de decisiones.
- ✓ Estandarizados los soportes documentales que se deben anexar al acta.

## 1.6 CONCLUSIONES

El GIT de Control Interno, una vez realizada auditoria: (a) Sistema de Control Interno Contable, (b) al Proceso Contable, periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, se concluye que:

- Verificadas las actividades y controles relacionados en los procedimientos "GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUAL DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO", "GFI-PRC02 TRÁMITE DE PAGOS, ELABORACIÓN DE BOLETÍN DIARIO DE PAGADURÍA, EXPEDICIÓN DE CERTIFICADO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DE PAGADURÍA", "GFI-PRC03 PLAN ANUAL MENSUALIZADO DE CAJA Y SUS MODIFICACIONES, CONSTITUCIÓN DE CUENTAS POR PAGAR Y REINTEGROS DE DGCPTN", "GFI-PRC06 ADMINISTRACIÓN DE CAJA MENOR", "GFI-PRC07 PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTE FINANCIEROS", "GDA-PRC19 ADMINISTRACIÓN DE BIENES" y "GDA-PRC22 BAJA DE BIENES INSERVIBLES Y OBSOLETOS Y/O RESPONSABILIDAD POR PERDIDA", se evidenció que se ejecutaron, acorde a la normatividad y lineamientos de la entidad.
- Verificada la razonabilidad de los estados financieros emitidos por la CGN, se evidenció que de acuerdo con la validación a las cifras financieras estas se encontraban representadas razonablemente en los estados financieros.
- En observancia a la Resolución 193 y su anexo de mayo 5 del 2016, la CGN obtuvo un puntaje que se encuentra dentro de los rangos máximo definido, con una calificación de 4.98, siendo este "ADECUADO".
- Se identificaron debilidades de los controles aplicados a la propiedad, planta y equipo relacionada con la gestión que deben realizar los encargados del área de Almacén.
- Se relacionaron 5 hallazgos que requieren ser abordados a través de planes de mejoramiento, si los procesos lo consideran pertinente.

## **2 INFORME DETALLADO**

### **2.1 NORMATIVIDAD Y LINEAMIENTOS DE LA ENTIDAD**

Para evaluar el cumplimiento de las directrices de la entidad y legislación relacionada con el control interno contable del proceso GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS, el GIT de Control Interno revisó y analizó durante el desarrollo de la auditoría los soportes documentales. Como resultado se evidenció que el proceso y los procedimientos que lo operativizan se ejecutaron dentro del marco normativo y los lineamientos institucionales.

### **2.2 INDICADORES**

Revisados los procedimientos asociados a los procesos de Gestión Administrativa y Gestión Financiera, al igual que los mapas de riesgos y corrupción, no se observó indicadores asociados.

### **2.3 PRINCIPIOS, POLÍTICAS Y DIRECTRICES**

Una vez finalizadas las pruebas de auditoría se observó que la entidad contempla los principios, políticas y directrices contables en el "Manual de Políticas Contables de la CGN", cuya última actualización se realizó mediante Resolución No. 187 del 28 de junio de 2023. Durante el desarrollo de la auditoría se verificó la aplicabilidad de éstos a través del análisis que se hizo a los diferentes documentos, teniendo en cuenta las variables objeto de revisión y con cuyo resultado se evidenció que la CGN se rige por lo establecido en las mismas.

En los ítems relacionados a continuación, se expone más al detalle el resultado del análisis realizado.

### **2.4 RIESGOS ASOCIADOS AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

En la matriz de riesgos de gestión y corrupción se observó que se identificaron tres (3) riesgos, los cuales se relacionan a continuación:



Relación de riesgos relacionados con el Sistema de Control Interno Contable.

PROCESO	CLASIFICACIÓN	RIESGO	CAUSAS	ACTIVIDAD DE CONTROL
Gestión Administrativa	Gestión	Presentación inoportuna o errónea de los informes y/o reportes a entes de control o entidades externas	Desconocimiento de los informes y/o reportes a generar dentro de las fechas límites	Garantizar la oportuna e idónea entrega de los informes y/o reportes a generar en el área y hacer seguimiento a éste.
Gestión de Recursos Financieros	Gestión	Pérdida de recursos financieros en la caja menor	Deficiencia en la custodia y administración de los recursos financieros y su legalización.	A través del arqueo de caja menor u otros mecanismos virtuales.
	Corrupción	Posibilidad de desviar los recursos de la caja menor, para beneficio propio o favorecimiento de terceros	No realizar seguimiento y control oportuno a los recursos asignados.	El servidor asignado a la realización del arqueo, mensualmente deberá revisar y hacer seguimiento de lo gastado por caja menor, comparando los recursos financieros existentes con los soportes entregados por el administrador de la caja menor. Dejando como evidencia el soporte del arqueo u otros mecanismos de seguimiento realizados virtualmente. En caso de encontrar una inconsistencia se deberá comunicar el incidente de manera presencial o por medio de correo electrónico al Coordinador del GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros para aclarar la situación. Evidencia: Soporte de arqueo.
			Desconocimiento del objetivo del uso de las cajas menores de las entidades públicas.	El coordinador del GIT de Servicios Generales, Administrativos y financieros semestralmente, deberá retroalimentar la información relevante de la administración de la caja menor, la actualización en normatividad, al igual que su objetivo y los gastos que se pueden realizar por esta, a través de una mesa de trabajo con el responsable de la administración de la caja menor.
		Presiones indebidas	En el momento que se presenten presiones indebidas el administrador de la caja menor, se debe informar al Coordinador del GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros la situación y el servidor público responsable de la misma para llevar a cabo un reembolso o gasto no autorizado. En caso de que se compruebe la presión indebida, se deberá pasar el caso a la secretaria general.	

Fuente: Matriz de riesgos de Gestión y Corrupción, publicados en la página web de la CGN.

El resultado de la verificación de la aplicabilidad de los controles se realizará en los próximos ítems.

## 2.4 CUMPLIMIENTO DE ACTIVIDADES – CONTROLES ASOCIADOS A PROCEDIMIENTOS DE LOS PROCESOS DE GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS Y GESTION ADMINISTRATIVA

Para las pruebas de auditoría relacionadas con los procedimientos GFI-PRC02 Trámite de Pagos, Elaboración de Boletín Diario de Pagaduría, Expedición de Certificado y Conciliaciones Bancarias de Pagaduría, GFI-PRC03 Plan Anual Mensualizado de Caja y sus Modificaciones Constitución de Cuentas Por Pagar y Reintegros de DGCPTN y GFI-PRC06 Administración de Caja Menor, se tuvieron en cuenta los resultados de la Auditoría Interna de Gestión realizada en 2023, a los procedimientos ejecutados por Pagaduría y el Informe de Caja. Así mismo, en el ejercicio de trazabilidad del flujo de la información contable se confrontaron los reconocimientos y posteriores pagos de las obligaciones de la entidad, resultado que se relaciona en los siguientes ítems.

### 2.4.1 GFI-PRC01 ELABORACIÓN, PRESENTACIÓN Y TRANSMISIÓN DE LAS DECLARACIONES MENSUALES DE RETENCIÓN EN LA FUENTE Y BIMESTRAL DE INDUSTRIA Y COMERCIO”

Revisadas las declaraciones tributarias mensuales de retención en la fuente y

bimestrales de industria y comercio por la vigencia 2023, con el ánimo de verificar el cumplimiento en: elaboración, presentación, transmisión y pago versus calendario tributario, se observó:

### a. Retención en la fuente.

Verificada la elaboración, presentación, transmisión y pago y confrontado con las fechas establecidas en el calendario tributario se evidenció que la entidad liquidó, presentó y realizó los pagos respectivos de manera oportuna. Tabla 1.

Tabla 1  
Retención en la fuente: elaboración, presentación y pago 2023.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION DECLARACIONES DE RETENCION EN LA FUENTE AÑO 2023 NIT. 830.025.406-6													CODIGO GFI-PRC01	
Mes	Numero de Formulario	Valor de ReteFuente	Valor de ReteIVA	Sancciones	Intereses	Valor pagado	Fecha de vencimiento ★	Fecha de presentación ★	Fecha de pago ★	Diligenciamiento del formulario		Firmas correctas		Observaciones
										Correcto	Incorrecto	Sí	No	
Enero	3505680272970	17.945.000	3.510.000	0	0	21.455.000	14/feb/2023	08/feb/2023	09/feb/2023	✓		✓		NINGUNA
Febrero	3505683948111	79.363.000	36.093.000	0	0	115.456.000	14/mrz/2023	10/mrz/2023	10/mrz/2023	✓		✓		
Marzo	3505687638399	24.730.000	3.322.000	0	0	28.052.000	17/abr/2023	13/abr/2023	13/abr/2023	✓		✓		
Abril	3505690932635	23.992.000	3.805.000	0	0	27.797.000	16/may/2023	11/may/2023	12/may/2023	✓		✓		
Mayo	3505693785104	14.801.000	3.589.000	0	0	18.390.000	14/jun/2023	09/junio/2023	09/jun/2023	✓		✓		
Junio	3505697324057	54.313.000	9.838.000	0	0	64.151.000	14/jul/2023	10/julio/2023	11/jul/2023	✓		✓		
Julio	3505700002569	30.462.000	4.239.000	0	0	34.701.000	16/agst/2023	03/agst/2023	04/agst/2023	✓		✓		
Agosto	3505703865695	33.124.000	6.840.000	0	0	39.964.000	14/sept/2023	07/sept/2023	08/sept/2023	✓		✓		
Septiembre	3505707221521	24.732.000	4.313.000	0	0	29.045.000	18/octb/2023	06/octb/2023	10/octb/2023	✓		✓		
Octubre	3505711124441	20.768.000	3.926.000	0	0	24.694.000	16/nov/2023	09/nov/2023	09/nov/2023	✓		✓		
Noviembre	3505714392661	24.792.000	7.067.000	0	0	31.859.000	18/dic/2023	07/dic/2023	07/dic/2023	✓		✓		
Diciembre	3505717955432	63.262.000	7.535.000	0	0	70.797.000	17/enr/2024	11/enr/2024	12/enr/2024					

OBSERVACIONES

◆ El numero de formulario, valor de retefuente, valor de IVA, datos tomados fielmente del formato 350 de retencion en la fuente de enero a diciembre del 2023.

✓ Diligenciamiento del formulario 350 y firmas correctas vrs. conciliaciones retenciones en la fuente año 2023.

★ Verificadas las fechas de vencimiento, presentación y pago, son oportunas vrs. calendario tributario año 2023.

### b. Retención bimestral de industria y comercio - RETEICA.

Revisados los soportes documentales de los 6 periodos de RETEICA, se observó:

#### HALLAZGO

En el Periodo 4. (julio-agosto de 2023) se presentó la declaración de RETEICA el 15/09/2023 dentro del plazo establecido en el calendario tributario distrital; sin embargo, se pagó de manera extemporánea el 18/09/2023, por lo cual se debió

cancelar con pago de sanción e interés. El pago fue realizado con cargo a la entidad y asumido por el servidor responsable. No obstante, es de tener en cuenta que acorde a lo establecido en el Decreto Distrital 362 de 2002, **“Artículo 4. Declaraciones que se tienen por no presentadas.**

El artículo 17 del Decreto 807 de 1993, modificado por el artículo 12 del decreto 401 de 1999, quedará así:

**Artículo 17. Declaraciones que se tienen por no presentadas.** *Las declaraciones del impuesto al consumo sobre la producción nacional de cervezas, sifones y refajos; del impuesto de delineación urbana, del impuesto de espectáculos públicos, de las sobretasas a la gasolina motor y ACPM, del impuesto de loterías foráneas y de retenciones de los impuestos distritales, se tendrán por no presentadas en los casos consagrados en los artículos 580 y 650-1 del Estatuto Tributario Nacional y cuando no contengan la constancia del pago.” (subrayado fuera de texto).*

Lo anterior conllevó a que se materializara el riesgo **“PRESENTACIÓN INOPORTUNA O ERRÓNEA DE LOS INFORMES Y/O REPORTES A ENTES DE CONTROL O ENTIDADES EXTERNAS”.** (Negrilla fuera de texto).

Tabla 2.  
ReteICA. Elaboración, presentación pago.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION DECLARACIONES DE RETEICA AÑO 2023 NIT. 830.025.406-6											CODIGO GFI-PRC01			
Bimestre	Numero de Formulario	Base de Retencion	Valor de ReteICA	Sanciones	Intereses	Valor pagado	Fecha de vencimiento ★	Fecha de presentación ★	Fecha de pago ★	Diligenciamiento del formulario		Firmas correctas		Observaciones
										Correcto	Incorrecto	Sí	No	
1 PERIODO	2023331010103781167	1.875.503.000	16.080.000	0	0	16.080.000	17/mrz/2023	13/mrz/2023	16/mrz/2023	✓		✓		
2 PERIODO	2023331010105838718	1.146.892.000	9.144.000	0	0	9.144.000	19/may/2023	11/may/2023	16/may/2023	✓		✓		
3 PERIODO	2023331010107170347	1.910.585.000	44.405.000	0	0	44.405.000	21/jul/2023	09/jul/2023	13/jul/2023	✓		✓		
4 PERIODO	2023331014014440990	1.599.185.000	12.765.000	638.000	42.000	13.445.000	15/sep/2023	18/sep/2023	18/sep/2023	✓		✓		PERIODO 4 DECLARACION INEFICAZ PRESENTACION SIN PAGO
5 PERIODO	2023331014017068558	1.737.377.000	12.088.000	0	0	12.088.000	17/nov/2023	09/nov/2023	15/nov/2023	✓		✓		
6 PERIODO	2024331010100129697	2.424.557.000	17.443.000	0	0	17.443.000	19/enr/2024	11/enr/2024	16/ener/2024	✓		✓		

OBSERVACIONES

- ◆ El numero de formulario, base de la retencion, valor de ReteICA a pagar datos tomados fielmente de las declaraciones de enero a diciembre del 2023.
- ✓ Diligenciamiento del formulario y firmas correctas vrs. conciliaciones ReteICA, bimestres del 2023.
- ★ Verificadas las fechas de vencimiento, presentación y pago. Periodo 4 - 2023, presentada con extemporaneidad generando sancion e intereses.
- El pago del impuesto, sancion e intereses se realizo por transferencia electronica, Banco Davivienda - Cuenta 9582 por \$13.445.000. (Registro Contable - Cuenta: DB 24 vrs. CR 11100500104).
- El valor de sancion e intereses \$680,000, fue reintegrado, Comprobante de Ingreso No. 057 - 18/09/2023. Banco Davivienda - Cuenta 9582.

Fuente: GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros/Papeles de Trabajo.

## **2.5 PROCEDIMIENTO GFI-PRC07 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS Y REPORTES FINANCIEROS**

Verificadas las actividades y controles del procedimiento se observó:

Para la preparación y presentación de los estados financieros por el año 2023, se verifico los saldos de cierre en el SIIF por el año 2022 vs estado de la situación financiera, estado de resultados "certificados", ya que son los saldos iniciales para el año 2023, observando la coincidencia de los valores.

Con el fin de verificar la razonabilidad de las cifras reflejadas en los Estados Financieros se realizaron pruebas selectivas a las cuentas que lo componen, dando como resultado:

### **ACTIVOS**

#### **2.6.1 Efectivo y equivalente al efectivo**

Cuenta formada por las subcuentas de Caja Menor y Depósitos en instituciones financieras.

##### **a. Caja**

Se constituirá y funcionará por la vigencia 2023, por un monto de \$13.000.000 millones, para atender los gastos imprevistos y necesarios para el desarrollo de las actividades administrativas y operativas de la CGN. Se evidencio que mensualmente se realiza arquezos de caja menor, para control y dar cumplimiento a la política de la entidad.

##### **b. Bancos**

Durante la vigencia 2023, la CGN administro el efectivo a través de cuatro (4) cuentas bancarias. Se confronto los saldos de libros de pagaduría versus conciliaciones y extractos bancarios de las cuentas 9418; 9574; 9582;9590 a nombre de la CGN; evidenciando (a) extractos bancarios por cada una de las cuentas; (b) los saldos de los extractos bancarios cruzan con los valores registrados en SIIF; (c) las cuentas bancarias se encuentran conciliadas de enero a diciembre del 2023 según Formato GFI07-FOR01. Tabla 3

Se finalizó con un saldo al 31-12-2023 de \$9.980,78 en la cuenta de gastos generales.

Tabla 3.  
Conciliaciones Bancarias año 2023.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION CONCILIACIONES BANCARIAS AÑO 2023 NIT. 830.025.406-6									CODIGO GFI07- FOR01	
MES	CUENTA 9418		CUENTA 9574		CUENTA 9582		CUENTA 9590		DIFERENCIA	
	EXTRACTO	SIIF	EXTRACTO	SIIF	EXTRACTO	SIIF	EXTRACTO	SIIF	SI	NO
Enero	0,00	0,00	0,00	0,00	9.213,78	9.213,78	0,00	0,00		✓
Febrero	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00	9.213,78	9.213,78	0,00	0,00		✓
Marzo	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00	155.855.571,78	155.855.571,78	0,00	0,00		✓
Abril	9.708.066,00	9.708.066,00	0,00	0,00	9.218,78	9.218,78	0,00	0,00		✓
Mayo	9.708.066,00	9.708.066,00	0,00	0,00	164.445.533,78	164.445.533,78	0,00	0,00		✓
Junio	10.976.730,06	10.976.730,06	0,00	0,00	9.367,78	9.367,78	0,00	0,00		✓
Julio	6.976.730,06	6.976.730,06	0,00	0,00	1.874.427,78	1.874.427,78	0,00	0,00		✓
Agosto	6.976.730,06	6.976.730,06	0,00	0,00	195.849.934,78	195.849.934,78	0,00	0,00		✓
Septiembre	9.861.612,06	9.861.612,06	0,00	0,00	9.542,78	9.542,78	0,00	0,00		✓
Octubre	6.861.612,06	6.861.612,06	0,00	0,00	9.542,78	9.542,78	0,00	0,00		✓
Noviembre	6.955.955,05	6.955.955,06	0,00	0,00	1.874.980,78	1.874.980,78	0,00	0,00		✓
Diciembre	0,00	0,00	0,00	0,00	9.980,78	<b>9.980,78</b>	0,00	0,00		✓
<b>TOTAL</b>	<b>83.025.501,35</b>	<b>83.025.501,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>519.966.529,36</b>	<b>519.966.529,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		

Fuente: GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros/Papeles de Trabajo.

## HALLAZGO

Verificada la ejecución del control establecido en el numeral 4 del procedimiento "GFI-PRC07 "PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS Y REPORTE FINANCIEROS" se evidenció la falta de la firma del formato GFI07-FOR01 "CONCILIACIONES" diligenciados durante los meses de mayo, agosto y diciembre de 2023 de las cuentas terminadas en 9574, 9582 y 9590.

Lo anterior conllevó a que se materializara el riesgo "PRESENTACIÓN **INOPORTUNA** O ERRÓNEA DE LOS INFORMES Y/O REPORTE A ENTES DE CONTROL O ENTIDADES EXTERNAS". (Negrilla y subrayado fuera de texto). De otra parte, revisadas las actas del Comité CICC de la vigencia 2023, no se observó que se haya aplicado el tratamiento establecido en la Política de Administración del Riesgo de la entidad.



CONCILIACIONES				
PROCESO:	GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS			
PROCEDIMIENTO:	PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS Y REPORTES FINANCIEROS			
FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:		
20/12/2019	GF107-FOR01	2		
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b> DAVIVIENDA SERVICIOS PERSONALES - 111005001 CUENTA CORRIENTE 0007 6999 9574 MAYO 31 DE 2023				
		SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN SIF	DIFERENCIA
SALDO SIN CONCILIAR A 31 DE MAYO DE 2023		\$ 0,00	0,00	0,00
(-) MENOS:		\$		
(+) MAS:		\$		
SALDO CONCILIADO A 31 DE MAYO DE 2023		\$ 0,00	0,00	0,00
Elaborado: Angie Carolina Urrego Palacios		Aprobado: <u>Jesús Edmundo Rueda Guerrero</u> Firma: _____		
Firma: <u>[Firma]</u>				
Fecha elaboración: Día 28 Mes 06 Año 2023				

Fuente: P:\SECRETARIA\_GENERAL\GIT\_SERV\_GRALES\CONTABILIDAD\CONTABILIDAD\_2023\Conciliaciones\Bancos\Firmados\5-mayo

CONCILIACIONES				
PROCESO:	GESTIÓN RECURSOS FINANCIEROS			
PROCEDIMIENTO:	PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS Y REPORTES FINANCIEROS			
FECHA DE APROBACIÓN:	CÓDIGO:	VERSIÓN:		
20/12/2019	GF107-FOR01	2		
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b> DAVIVIENDA GASTOS GENERALES - 111005001 CUENTA CORRIENTE 0007 6999 9582 AGOSTO 31 DE 2023				
		SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN SIF	DIFERENCIA
SALDO SIN CONCILIAR A 31 DE AGOSTO DE 2023		\$ 195.849.934,78	195.849.934,78	0,00
(-) MENOS:		\$		
(+) MAS:		\$		
SALDO CONCILIADO A 31 DE AGOSTO DE 2023		\$ 195.849.934,78	195.849.934,78	0,00
Elaborado: Yuly Paulina Restrepo Bustamante		Aprobado: <u>Jesús Edmundo Rueda Guerrero</u> Firma: _____		
Firma: <u>[Firma]</u>				
Fecha elaboración: Día 25 Mes 09 Año 2023				

Fuente: P:\SECRETARIA\_GENERAL\GIT\_SERV\_GRALES\CONTABILIDAD\CONTABILIDAD\_2023\Conciliaciones\Bancos\Firmados\8-Agosto.



CONCILIACIONES			
PROCESO:		GESTION RECURSOS FINANCIEROS	
PROCEDIMIENTO:		PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS Y REPORTES FINANCIEROS	
FECHA DE APROBACION:		CODIGO:	VERSION:
20/12/2019		GF107-FOR01	2
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>			
DAVIVIENDA			
INVERSIÓN - 111005001			
CUENTA CORRIENTE 0007 6999 9590			
DICIEMBRE 31 DE 2023			
		SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN SIF
			DIFERENCIA
SALDO SIN CONCILIAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2023		\$ 0,00	0,00
(-) MENOS:		\$	
(+) MAS:		\$	
SALDO CONCILIADO 31 DE DICIEMBRE DE 2023		\$ 0,00	0,00
Elaborado: Angie Carolina Urrego Palacios		Aprobado: <u>Jesús Edmundo Rueda Guerrero</u>	
Firma:		Firma: _____	
Fecha elaboración: Día 24 Mes 01 Año 2024			

Fuente: P:\SECRETARIA\_GENERAL\GIT\_SERV\_GRALES\CONTABILIDAD\CONTABILIDAD\_2023\Conciliaciones\Bancos\Firmados\12-Diciembre.

The screenshot shows a Windows File Explorer window with the following path: SECRETARIA\_GENERAL > GIT\_SERV\_GRALES > CONTABILIDAD > CONTABILIDAD\_2023 > Conciliaciones > Bancos > Firmados > 5. Mayo. The file list shows several documents, with 'CONCILIACIONES BANCARIAS 2023-INV...' selected. The preview pane shows a document titled 'CONCILIACIONES' for 'GASTOS GENERALES - 111995001' for 'MAYO 31 DE 2023'. The document content is as follows:

CONCILIACIONES			
PROCESO:		GESTION RECURSOS FINANCIEROS	
PROCEDIMIENTO:		PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS Y REPORTES FINANCIEROS	
FECHA DE APROBACION:		CODIGO:	VERSION:
20/12/2019		GF107-FOR01	2
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>			
DAVIVIENDA			
GASTOS GENERALES - 111995001			
CUENTA CORRIENTE 0007 6999 9592			
MAYO 31 DE 2023			
		SALDO EXTRACTO BANCARIO	SALDO EN SIF
			DIFERENCIA
SALDO SIN CONCILIAR A 31 DE MAYO DE 2023		\$ 164.445.533,78	164.445.533,78
(-) MENOS:		\$	
(+) MAS:		\$	
SALDO CONCILIADO A 31 DE MAYO DE 2023		\$ 164.445.533,78	164.445.533,78
Elaborado: Angie Carolina Urrego Palacios		Aprobado: <u>Jesús Edmundo Rueda Guerrero</u>	
Firma:		Firma: _____	
Fecha elaboración: Día 28 Mes 06 Año 2023			



The screenshot shows a file explorer window with the following table of files:

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
B- 9574 CONCILIACION	3/10/2023 3:26 p. m.	Documento Adob...	1,025 KB
B- 9582 CONCILIACION	3/10/2023 3:27 p. m.	Documento Adob...	1,036 KB
B- 9590 CONCILIACION	3/10/2023 3:28 p. m.	Documento Adob...	950 KB
CONCILIACION 9418_agosto	4/03/2024 4:17 p. m.	Documento Adob...	277 KB

The previewed document is a financial reconciliation for August 2023. It includes the following table:

	SALDO EXTRAJTO BANCARIO	SALDO EN SIP	DIFFERENCIA
SALDO SIN CONCILIAR A 31 DE AGOSTO DE 2023	\$ 0.00	0.00	0.00
(+) MENOS:			0.00
(+) MAS:			0.00
<b>SALDO CONCILIADO 31 DE AGOSTO DE 2023</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Elaborador: Yael Patricia Restrepo Duran  
Aprobado: Jessa Estuardo Rueda Quintero  
Fecha elaboración: Día 29 Mes 08 Año 2023

The screenshot shows a file explorer window with the following table of files:

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
9574	24/01/2024 3:48 p. m.	Documento Adob...	30 KB
9582	24/01/2024 3:43 p. m.	Documento Adob...	30 KB
9590	24/01/2024 3:48 p. m.	Documento Adob...	29 KB
CONCILIACION 9418_diciembre	4/03/2024 4:17 p. m.	Documento Adob...	285 KB

The previewed document is a financial reconciliation for December 2023. It includes the following table:

	SALDO EXTRAJTO BANCARIO	SALDO EN SIP	DIFFERENCIA
SALDO SIN CONCILIAR A 31 DE DICIEMBRE DE 2023	\$ 0.00	0.00	0.00
(+) MENOS:			0.00
(+) MAS:			0.00
<b>SALDO CONCILIADO 31 DE DICIEMBRE DE 2023</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Elaborador: Anje Carolina Urzua Palacios  
Aprobado: Jessa Estuardo Rueda Quintero  
Fecha elaboración: Día 24 Mes 01 Año 2024

## 2.6.2 Cuentas por cobrar

El saldo de esta cuenta representa las cuentas por cobrar originadas en el derecho

de cobro a favor de la Contaduría General de la Nación CGN, tales como: terceros obligados a devolver recursos de operaciones, cuyo compromiso con la entidad no fue ejecutado en su totalidad, y por lo tanto deben reintegrar los valores que fueron girados al fondo administrado por el ICETEX; incapacidades médicas, que corresponde el pago que sustituye el salario de los funcionarios retirado de sus actividades laborales por enfermedad legalizada por la EPS; rendimientos financieros y títulos judiciales. Saldo cuentas por cobrar al 31-12-2023 \$16.223.596.

### 2.6.3 Otros activos

#### a. Intangibles (cuenta 1970 -1975)

Los bienes intangibles: Licencias; Softwares han sido adecuadamente clasificados para su presentación y revelación en cuanto a su reconocimiento, amortización, valor residual (10%), en los estados financieros de acuerdo con el Manual de Políticas de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación. Se verifico saldos en el SIIF vs listado enviado por el almacén de elementos intangibles al 31 de diciembre del 2023 para determinar la razonabilidad de las cifras y cruce de información del Estado de la Situación Financiera. Tabla 4

Tabla 4  
Intangibles

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION ACTIVOS INTANGIBLES AÑO 2023 NIT. 830.025.406-6									CODIGO GDA-PRC19
Activos Intangibles	Saldos del año 2022	Marca	Conciliacion año 2023 ©			Amortizacion acumulada 2023 ©			Observaciones
			Cuenta	SIIF	SOA	Cuenta	SIIF	SOA	
Licencias	4.883.905.278	✓	197007	5.318.012.642	5.318.012.642	197507	3.860.027.929	3.860.027.929	✓
Softwares	13.649.332.881	✓	197008	13.649.332.881	13.649.332.881	197508	8.121.353.064	8.121.353.064	✓
	<b>18.533.238.159</b>			<b>18.967.345.523</b>	<b>18.967.345.523</b>		<b>11.981.380.993</b>	<b>11.981.380.993</b>	

© Se verifico saldos de intangibles y amortizaciones en el SIIF vs saldos S.O.A., por la vigencia 2023.  
✓ Se efectuo comprobacion de las cuentas 1970 Intangibles; 1975 Amortizaciones acumuladas: SIIF, SOA, Y ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.

#### b. Bienes y servicios pagos por anticipado (Cuenta 1905 – póliza de seguros para la entidad).

Se encuentran registrados en la cuenta 1905 – Bienes y servicios pagados por anticipado, que amparan los bienes de propiedad de la UAE – Contaduría General de Nación, y están bajo su responsabilidad, custodia. El proveedor de las pólizas AXA Colpatria Seguros y amparan por el periodo comprendido entre el 23 de marzo de 2023 a las 00:00 horas al 6 de julio del 2025 a las 00:00 horas, suscrito por valor de \$299.809.824 millones como se relacionan a continuación. Tabla 5

Tabla 5  
Bienes y servicios pagos por anticipado

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO A DICIEMBRE 31 DEL AÑO 2023							CODIGO
Nº Póliza	Compañía	Seguros de	Valor Asegurado	Prima Neta	IVA 19%	Prima total incluido IVA	Vigencia de la Póliza
12739	AXA Colpatría Seguros S.A.	Incendio-Muebles y Enseres	9.447.184.594	52.595.110	9.993.070	<b>62.588.181</b>	23/Mzo/2023 al 06/07/2025
8001004131	AXA Colpatría Seguros S.A.	Manejo Global Entidades Estatales	750.000.000	73.006.849	13.871.301	<b>86.878.151</b>	23/Mzo/2023 al 06/07/2025
8001005345	AXA Colpatría Seguros S.A.	Transporte-Valores	≠ 15.000.000	412.274	78.332	<b>490.606</b>	23/Mzo/2023 al 06/Jul/2025
8001484464	AXA Colpatría Seguros S.A.	Resp. Civil-Extracontractual	3.000.000.000	10.306.849	1.958.301	<b>12.265.151</b>	23/Mzo/2023 al 06/Jul/2025
8001484466	AXA Colpatría Seguros S.A.	Resp. Civil-Servidores Públicos	1.000.000.000	115.619.945	21.967.790	<b>137.587.735</b>	23/Mzo/2023 al 06/Jul/2025
<b>TOTALES</b>				✓ 251.941.027	✓ 47.868.796	<b>299.809.824</b>	
✓ Los saldos se verificaron y son correctos vrs. pólizas y nota de cobertura							
Ⓜ Valores cruzan contra balance a 31 diciembre 2023.							

### c. Recursos entregados ICETEX (Cuenta 1908)

Fondo ICETEX: son los recursos entregados en administración que representan un derecho a favor de la Contaduría General de la Nación incluyendo los rendimientos financieros que eventualmente pueden producirse, con la finalidad que los funcionarios tengan acceso a la educación superior en los niveles de pregrado y posgrado. Se revisaron las actas que se elaboraron durante el año, las cuales están debidamente foliadas y firmadas por los integrantes del comité. Por la vigencia 2023, la CGN invirtió \$110.356.085 millones en capacitación a sus servidores públicos.

Tabla 6  
Capacitación interna CGN - ICETEX

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION CAPACITACION INTERNA - ICETEX AÑO 2023 NIT. 830.025.406-6				CODIGO	
ACTAS	NOMBRE DEL FUNCIONARIO	ESTUDIO A REALIZAR	VALOR CURSO	VALOR APROBADOS	%
Acta No. 1	Servidor Público	PLAN ANUAL AUDITORIAS INTERNAS BASADAS EN RIESGOS	\$ 940.000	\$ 940.000	100%
Acta No. 2	Servidor Público	ESPECIALIZACION EN FINANZAS PUBLICAS	\$ 5.568.000	\$ 5.011.200	90%
	Servidor Público	ESPECIALIZACION EN FINANZAS PUBLICAS	\$ 5.568.000	\$ 5.568.000	100%
Acta No. 3	Servidor Público	CURSO ONLINE MANEJO DE VOZ Y LOCOCION	\$ 690.000	\$ 690.000	100%
Acta No. 4	Servidor Público	CONGRESO NACIONAL PRESUPUESTO PUBLICO	NO HAY VALOR REGISTRADO	NO HAY VALOR REGISTRADO	
	Servidor Público	CONGRESO NACIONAL PRESUPUESTO PUBLICO	NO HAY VALOR REGISTRADO	NO HAY VALOR REGISTRADO	
Acta No. 5	Servidor Público	MAESTRIA PS CONTROL ORGANIZACIONAL	\$ 10.587.750	\$ 9.528.975	90%
	Servidores Públicos CGN (7)	X CUMBRE INCP	\$ 17.378.900	\$ 17.378.900	100%
	Servidor Público	SEPTIMO SEMESTRE DERECHO	\$ 5.206.500.000	\$ 3.644.550	70%
Acta No. 6	Servidor Público	PARTICIPACION X CONGRESO NACIONAL DE GESTION DE PERSONAL	\$ 2.095.000	\$ 2.095.000	100%
	Servidor Público	PARTICIPACION X CONGRESO NACIONAL DE GESTION DE PERSONAL	\$ 2.095.000	\$ 2.095.000	100%
Acta No. 7	Servidor Público	PARTICIPACION XXIV JORNADAS INTERNACIONALES DE DERECHO ADMON	\$ 450.000	\$ 450.000	100%
Acta No. 8	Servidor Público	SEMINARIO GESTION DEL CONOCIMIENTO	\$ 1.392.000	\$ 1.252.800	90%
	Servidor Público	PRIMER SEMESTRE - ADMINISTRACION DE EMPRESAS	\$ 2.210.000	\$ 1.989.360	90%
	Servidor Público	BRIGADA DE EMERGENCIA A UN GRUPO DE 20 SERVIDORES PUBLICOS	\$ 17.732.820	\$ 17.732.820	100%
	Capacitacion 80 funcionarios Públicos	CURSO DE REDACCION Y ORTOGRAFIA - UNIVERSIDAD NACIONAL	\$ 35.000.000	\$ 35.000.000	100%
Acta No. 9	Servidor Público	SEMESTRE 5 PROGRAMA TECNICO PROFESIONAL PROCESOS CONTABLES VIRTUAL	\$ 1.219.480	\$ 1.219.480	100%
	Servidor Público	DIPLOMADO EN GERENCIA DE SISTEMAS INTEGRADOS DE GESTION HSEQ.	\$ 1.740.000	\$ 1.740.000	100%
Acta No. 10	Servidor Público	ASISTIR IX CONGRESO COLOMBIANO DE CONTRATACION PUBLICA	\$ 1.950.000	\$ 1.950.000	100%
	Servidor Público	CURSO HERRAMIENTAS PARA PRESENTACION DE INFORMES SECTOR PUBLICO	\$ 480.000	\$ 480.000	100%
Acta No. 11	Servidor Público	CURSO PREPARACION PARA GESTION DE RIESGOS EN ENTIDADES PUBLICAS 2024	\$ 1.590.000	\$ 1.590.000	100%
Ⓜ Se reviso las actas enviadas por el GIT Humano, las cuales estan debidamente foliadas y firmadas. Se cotejo que la solicitud de apoyo educativo del servidor publico se realiza mediante comunicado sistema documental Orfeo. El Acta No. 4. No evidencia valor \$ del apoyo educativo. Los valores están registrados en los soportes que hacen parte integral del acta.			<b>113.893.450</b>	<b>110.356.085</b>	

## OPORTUNIDAD DE MEJORA

- ✓ Relacionar en todas las actas los montos que se aprueban, más allá de los soportes que sustentan la toma de decisiones.
- ✓ Estandarizados los soportes documentales deben anexar al acta.

### 2.6.4 Propiedad planta y equipo

Se solicitó información al departamento contabilidad (SIIF) y almacén (SOA), para Conciliación del inventario físico vs saldos contables para verificar la exactitud de información financiera por la vigencia 2023. Se verifico la aplicabilidad de la Normatividad de conformidad con lo dispuesto en el marco normativo aplicando la política contable (reconocimiento; medición inicial; medición posterior; depreciación; vida útil; baja en cuentas; revelación). Para lo cual se ejecutó el siguiente plan de auditoría. Tabla 7

Tabla 7  
Plan de Auditoria Propiedad, planta y equipo

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PLAN DE AUDITORIA INTERNA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIT. 830.025.406-6				CODIGO:
				GAD-PRC-22 GAD-PRC-19
EVIDENCIA	SI	NO	OBSERVACIONES	
1. Relación de la PPyE	✓		Se solicito relacion y fue enviada por el Almacen.	
2. Conciliación saldos contables VS Aplicativo SOA.	✓		Se realizo cruce de informacion y se hizo PT - SIIF vrs. S.O.A.	
3. Mecanismos o herramientas que se utilizaron para verificar la completitud, exactitud e integridad de la información que genera el Sistema SOA vigencia 2023 para efectos contables	✓		Se realizo toma de inventarios fisicos vrs listados generados desde el sistema S.O.A.	
4. Actas del Comité de activos	✓		Se verifico acta de comité de activos fijos.	
5. Documento de acompañamiento verificación física del inventario de bienes y servicios en bodega y la conciliación con el Sistema SOA	✓		Se solicitaron listados y se hizo cruce de informacion.	
6. Conciliación del inventario físico vs saldos contables	✓		Se verifico los saldos contables de cada una de las subcuentas, valores relacionados en la relacion de PP&E	
7. Póliza de Seguros con la relación de los activos amparados	✓		Se realizo PT - Intangibles de las polizas.	
8. Relación elementos dados de baja, vigencia 2023	✓		Se solicito Resolucion No. 051 (26 de febrero de 2024) y se verifico "placa" vrs. inventario fisico.	
9. Listados que genera el aplicativo para efectos contables.	✓		Se solicito balance de SIIF y S.O.A., para auditoria PP&E	
10. Relación de los activos dados de baja, según los casos relacionados en la política.	✓		Se solicito Resolucion No. 051 (26 de febrero de 2024) y se verifico "placa" vrs. inventario fisico.	

Fuente: GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros/Papeles de Trabajo.

Con base a lo anterior, con respecto a la propiedad, planta y equipo se realizaron 5 pruebas, cuyo resultado se expone a continuación:

**Prueba No. 1: Verificación física de equipos portátiles.** Del listado enviado por

Almacén en donde figuraban 30 equipos portátiles, se extrajo una muestra de 11 los cuales se relacionan a continuación. Tabla 8

Tabla 8  
Muestra auditoria equipos portátiles

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION RELACIÓN EQUIPOS PORTÁTILES - MUESTRA SELECCIONADA PARA AUDITORÍA NIT. 830.025.406 -1						CODIGO GAD-PRC19
ITEM	DESCRIPCION	FECHA	No.PLACA	ESTADO	NOMBRE DEL TERCERO	NOMBRE DEL DEPARTAMENTO
1	COMPUTADOR PORTATIL DELL MODELO M4400 S/N 36797591845 CARGADOR CABLE 2009	5/11/2009	7035	B	ALMACEN	ALMACEN
2	COMPUTADOR PORTATIL DELL VOSTRO 3400 (MALETIN)(SISTETRONICS 2011)	28/01/2011	7433	B	ALMACEN	ALMACEN
3	COMPUTADOR PORTATIL APPLE MACBOOK (2015)	23/12/2015	9065	B	ALMACEN	ALMACEN
4	COMPUTADOR PORTATIL DELL VOSTRO 3400	28-ene-11	7430	S	SERVIDOR PUBLICO	GIT DE APOYO INFORMATICO
5	COMPUTADOR PORTATIL HP ELITE BOOK 2540P	27-dic-12	7846	S	SERVIDOR PUBLICO	GIT DE APOYO INFORMATICO
6	COMPUTADOR PORTATIL LENOVO B40-80 (2015)	23-dic-15	9063	S	SERVIDOR PUBLICO	GIT DE APOYO INFORMATICO
7	PORTATIL 14 " 256 GB 8 GB RAM (2022)	28-dic-22	11109	S	SERVIDOR PUBLICO	CONTADOR GENERAL DE LA NACION
8	PORTATIL 14 " 256 GB 8 GB RAM (2022)	28-dic-22	11115	S	SERVIDOR PUBLICO	GIT DE DOTRINA Y CAPACITACION
9	PORTATIL 14 " 256 GB 8 GB RAM (2022)	28-dic-22	11112	S	SERVIDOR PUBLICO	INVESTIGACION
10	PORTATIL 14 " 256 GB 8 GB RAM (2022)	28-dic-22	11116	S	SERVIDOR PUBLICO	GIT DE DOTRINA Y CAPACITACION
11	COMPUTADOR PORTATIL ASUS X409UA 14"	28-feb-20	10419	S	SERVIDOR PUBLICO	GIT DE TALENTO HUMANO

Como resultado de la prueba se observó:

- Ocho equipos se encontraban asignados a servidores públicos y tres custodiados por el Almacén (placas 7433, 7435, 9065). El encargado del Almacén informó que los tres equipos que estaban en esa área eran para dar de baja.
- Se observó que los equipos estaban relacionados en el proyecto de Resolución "por medio de la cual se ordena baja definitiva de bienes muebles del inventario de la U.A.E. CGN y aplicativo S.O.A. y ser entregados Residuos de Aparatos Electrónicos y Eléctricos – (RAEE)".
- Se evidenció la existencia física de los equipos portátiles.

### **Prueba No. 2. Verificación física de los inventarios asignados individualmente.**

Para la llevar a cabo la verificación se seleccionó una muestra de 15 inventarios individualizados, con los cuales se procedió a revisar la existencia física de los elementos asignados a los servidores públicos, observando que estos se encontraban acorde a lo registrado por el Almacén en el aplicativo SOA.

### **Prueba No. 3. Verificación Física del inventario relacionado en la Resolución No. 051 (26 de febrero de 2024), "por medio de la cual se ordena la baja definitiva de bienes muebles del inventario de la U.A.E. Contaduría General de la Nación".**

Al realizar verificación física vs Resolución No. 051 (26 de febrero de 2024) "Por medio de la cual se ordena la baja definitiva de bienes muebles del inventario de la U.A.E. Contaduría General de la Nación y del aplicativo S.O.A. y su consecuente enajenación a título gratuito entre entidades del Estado", se evidenció:

## HALLAZGOS:

- 1. Elementos inexistentes en la entidad, los cuales se van a donar.** En el lote número No. 001, Listado NO. 002 CONSUMO CONTROLABLE PARA TRANSFERENCIA, se relacionaron 4 papeleras para escritorio metálicas y una cosedora, las cuales no se encontraron físicamente. Tabla 9

Tabla 9  
Elementos inexistentes

### LOTE No. 001 LISTADO No. 002 CONSUMO CONTROLABLE PARA TRANSFERENCIA

ELEMENTOS QUE FIGURAN EN LA RESOLUCION No. 051 - PERO NO ESTAN EN FISICO								
ITEM	CODIGO ELEMENTO	CONS.	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	PLACA	PRECIO BASE	VALOR ACUMULADO	OBSERVACIONES
34	8120052005	8	PAPELERA ESCRITORIO METALICA (FOSIT)	30/06/2005	5284	37.363,50	0,00	
45	8120052005	10	PAPELERA ESCRITORI METALICA (FOSIT)	30/06/2005	5286	37.363,50	0,00	
48	8120052005	23	PAPELERA ESCRITORI METALICA (FOSIT)	30/06/2005	5299	37.363,50	0,00	
54	8120052005	34	PAPELERA ESCRITORI METALICA (FOSIT)	30/06/2005	5072	37.363,50	0,00	
60	8230003006	5	RADIOTELEFONO PORTATIL MOTOROLA MODELO EP150(8-CANALES) (2010)	24/08/2010	7281	475.941,04	0,00	EL CARGADOR SI ESTA.
65	8120030077	3	SILLA TIPO GERENTE C/B NEGRA EN MALLA (4) POSICIONES	20/12/2012	7829	654.588,00	0,00	SILLAS EN MAL ESTADO - VALOR CONTABLE PARA RAE
66	8120030077	6	SILLA TIPO GERENTE C/B NEGRA EN MALLA (4) POSICIONES	20/12/2012	7832	654.588,00	0,00	SILLAS EN MAL ESTADO - VALOR CONTABLE PARA RAE
88	910001101	6	COSEDORA DE ESCRITORIO	18/12/1997	4417	8.254,92	0,00	



LOTE No. 002. LISTADO No. 002 CONSUMO CONTROLABLE PARA TRANSFERENCIA

ELEMENTOS QUE FIGURAN EN LA RESOLUCION No. 051 - PERO NO ESTAN EN FISICO								
ITEM	CODIGO ELEMENTO	CONS.	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	PLACA	PRECIO BASE	VALOR ACUMULADO	OBSERVACIONES
28	8240035067	9	MOUSE AIO A CER ASPIRE	15/05/2007	9025-2	28.980,00	0,00	
29	8240035067	2	MOUSE AIO A CER ASPIRE	15/05/2007	9017-2	28.980,00	0,00	
58	8240015060	1	TECLADO DE COMPUTADOR ALL TO ONE COMPAQ	30/12/2014	8985-1	68.970,00	0,00	
161	8120030079	2	SILLA UNIVERSITARIA ANTIPANICO TAPIZADO NEGRO (hml/leon-2016)	19/12/2016	9900	116.000,00	0,00	

- Elementos que se van a donar y están incompletos.** El listado relacionado en el párrafo anterior se relaciona un Radioteléfono Portátil Motorola Modelo EP 150, del cual solo se encontró el cargador.
- Elementos para donar que se encontraban en mal estado.** Se relacionaron dos sillas tipo gerente deterioradas y clasificadas en el aplicativo SOA como "Inservibles".

**4. Elementos que se encontraban dispuestos para dar de baja y donación, pero no estaban incluidos en la Resolución 051 de 2014. Tabla 10**

Tabla 10  
Elementos físicos, pero no en figuran en resolución

ESTAN EN FISICO PERO NO ESTAN EN LA RESOLUCION No. 051			
DESCRIPCION	PLACA	DESCRIPCION	PLACA
PAPELERA	5303	PERFORADORA 2 HUECOS	7955
PAPELERA	5300	PERFORADORA 2 HUECOS	4661
PAPELERA MADERA	4644	PERFORADORA 2 HUECOS	4277
RADIOTELEFONO	3755	PERFORADORA 2 HUECOS	5063
COSEDORA	4650	PERFORADORA 2 HUECOS	6738
COSEDORA	4637	PERFORADORA 3 HUECOS	3760
COSEDORA	9117	PERFORADORA 3 HUECOS	3761
COSEDORA	9176		

LOTE No. 002, LISTADO No. 002 CONSUMO CONTROLABLE PARA TRANSFERENCIA  
MOUSE: PLACA 9024-2

**5. Elementos que se encontraron dispuestos para dar de baja y donación, que estaban incluidos en la Resolución 051 de 2014, pero que su identificación no correspondía.**

LOTE No. 002, LISTADO No. 001 CON VALOR CONTABLE PARA TRANSFERENCIA

ELEMENTOS QUE FIGURAN EN LA RESOLUCION No. 051 - PERO NO ESTAN EN FISICO								
ITEM	CODIGO ELEMENTO	CONS.	DESCRIPCION	FECHA DE COMPRA	PLACA	PRECIO BASE	VALOR ACUMULADO	OBSERVACIONES
112	234001506D	103	TECLADO HP USB ESPAÑOL	28/12/2018	10811	56.546,60	55.982,15	NO SE ENCONTRO EL ELEMENTO.
160	8120030079	20	SILLA UNIVERSITARIA ANTIFANICO TAPIZADO NEGRO (hmlcon-2016)	29/12/2016	9318	116.000,00	0,00	LAS 20 SILLAS ESTAN EN CONTEO FISICO.

**6. Elemento que esté en físico, relacionado para baja y donación, pero que fue dado de baja el 30/08/2019.**

**Monitor: PLACA 6846** Elemento que está en físico y se dio de baja en el S.O.A. el 30 de agosto del 2019.

**Prueba No. 4. Verificación Física del inventario relacionado en el Proyecto de Resolución "Por medio del cual se ordena la baja definitiva de bienes muebles del inventario de la U.A.E. Contaduría General de la Nación y del aplicativo S.O.A."**

Al realizar Verificación física vs. Proyecto de Resolución, se evidenció:

## HALLAZGOS

1. **Elementos relacionados en el proyecto de Resolución para dar de baja, que se encuentran en buen estado y con potencial de servicio para la entidad.**
  - a. Camara WEB BCC950 (T&S-2023) Placa 8038
  - b. Compresor aire VEHIC. Tkc 300PSI 12, Placa 9419
  
2. **Elementos físicos, dispuestos para dar de baja, que no están en proyecto de resolución:**
  - a. Doce (12) Tóner, 24 estuches con CD ¿se deben relacionar para destrucción (RAEE)?
  - b. 24 estuches con CD
  - c. Caja de Herramientas está en mal estado, PLACA 3823.
  - d. Dos computadores portátiles con placas 5927 y 2011-1
  - e. Se encontraron 12 Acces Point Forti en los elementos para dar de baja RAE, observando:

PLACA	OBSERVACIÓN
9668 9670 9667 9669 9671 9673 9674 9672	Revisado el estado de los Acces Point Forti en el aplicativo SOA, estos aparecen activos y asignados al coordinador del GIT DE Apoyo Informático. Al indagar con el auditado expuso que eran elementos que habían sido sustituidos por el proveedor y lo que hicieron, en algunos casos, fue colocar las placas de los Acces Point Forti que reemplazaron.
9666 9665 9664 9663	Figuran en el aplicativo SOA como "Para baja"

3. **Elementos relacionados en el proyecto de Resolución para dar de baja que no se encontraron físicamente. Tabla 11**



Tabla 11  
Elementos proyecto resolución y no estan en físico

LISTADO No. 005 CON VALOR CONTABLE PARA DESTRUCCION C.G.N								
ITEM	CODIGO ELEMENTO	CONS.	DESCRIPCION	FECHA ING KARD	PLACA	PRECIO BASE	VALOR ACUMULADO	OBSERVACIONES
54	2230001121	1	DVR'S LG 16 CANALES DD 1 TR DIGITAL VIDEO	24/10/2023	8726	5,904.40	5,904.40	NO ESTA ELEMENTO FISICO

LISTADO No. 006 COMSUMO CONTROLABLE PARA DESTRUCCION C.G.N.								
ITEM	COD. ELEMENTO	CONS.	DESCRIPCION	PLACA	FECHA INRESO	PRECIO BASE	VALOR ACUMULADO	OBSERVACIONES
1	8160001001	1	ACTUALIDAD JUR-DICA EN SERVICIOS P+BLCOS	SP0603	1-ene-97	1,59	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
2	8160001002	1	ACTUALIZACION DE LA INFORMACION FINANCIERA	SIN-	12-nov-98	19.112,62	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
3	8160001004	2	ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS P+BLCOS EN MUNICIPIO	SP0400	1-ene-97	4,14	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
4	8160001004	1	ADMINISTRACIÓN DE SERVICIOS P+BLCOS EN MUNICIPIO	SP0399	1-ene-97	9,26	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
5	8160001005	1	ADMINISTRACIÓN Y DESARROLLO	SP0633	1-ene-97	4,14	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
6	8160001011	1	AJUSTE DE BALANCES POR INFLACIÓN /	SIN--	11-dic-98	1,18	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
7	8160001012	1	AN-LISIS DE ESTADOS FINANCIEROS	SP0566	20-may-98	37.467,87	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
8	9100021016	1	BOTIQUIN LONA IMPERMEABLE CON LOGO BRIGADISTAS	6620	28-dic-07	222.140,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
9	9100021016	22	BOTIQUIN LONA IMPERMEABLE CON LOGO	6641	28-dic-07	222.140,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
11	8140123046	1	BOTIQUIN PRIMEROS AUXILIOS EN LONAR	7759	30-jul-12	13.950,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO



LISTADO No. 004 CONSUMO CONTROLABLE PARA DESTRUCCION RAE								
ITEM	CODIGO ELEMENTO	CONS.	DESCRIPCION	FECHA ING KARD	PLACA	PRECIO BASE	VALOR ACUMULADO	OBSERVACIONES
3	824003003	3	CABLE ADAPTADOR DOS MONITORES CONEXION VGA	30-sep-13	8019	18.444,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
8	8230026002	2	CABLE HARDWARE SUPERSTACK II SWITCH MATRIX CABLE. 3C169	25-mar-99		219.397,61	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
11	8140123049	1	CABLE USB 1.5 MTS	9-oct-12	7788	7.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
14	8240038035	1	CAMARA WEB BCC950 (T&S-2013)	28-oct-13	8038	984.840,00	0	SACAR DEL LISTADO SE REINTEGRO
17	9150035069	1	CARDOR DE PARED MAS CABLE DUAL PARA CELULAR(DESPOCHO) 2021	30-jun-21	10681	79.951,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
19	9150100120	1	CARGADOR DE PARED PARA CELULAR APPLE USB-C 20W BLANCO	12-oct-22	10795	109.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
22	9150100087	2	COMPRESORAIRE VEHIC. TKC 300PSI 12V	29-dic-16	9419	65.900,00	0	SACAR DEL LISTADO ELEMENTO EN BUEN ESTADO PARA REINTEGRAR
30	8180103001	1	DESTRUCTOR DE PAPEL ALEMAN IDEAL	28-dic-00	2187	1.362.156,73	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
36	9150100081	2	DISCO DURO EXTERNO 1 TERA ADATA HD	8-sep-16	9230	381.640,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
39	8240034062	1	DISCO DURO EXTERNO 2 TB SEAGATE EXPANSION (2014-CTS)	6-nov-14	8801	389.428,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
41	8240034062	2	DISCO DURO EXTERNO 2 TB SEAGATE EXPANSION (2014-CTS)	6-nov-14	8802	389.428,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
48	8230025001	1	FUENTE DE PODER ALTRONIX 6-12 0 24	20-nov-01		45.675,36	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
49	8240034050	2	FUENTE DE PODER OMEGA PARA CPU	30-dic-11	7671	68.440,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
51	8240135009	5	PAR PARLANTES JGO	23-jun-11	7558	19.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
54	8230001118	1	LINTERNA DOBLE SERVICIO RECARFGABLE	15-nov-11	7607	28.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
55	8140123018	1	LINTERNA RECARGABLE CON 7 LEDS	25-nov-10	7312	11.600,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
56	9150100088	2	LINTERNA RECARGABLE LUZ DIA 110V	29-dic-16	9422	22.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
57	9150100088	3	LINTERNA RECARGABLE LUZ DIA 110V	29-dic-16	9423	22.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
58	9150100088	1	LINTERNA RECARGABLE LUZ DIA 110V	29-dic-16	9421	22.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
59	9100010083	4	MEMORIA 16 GB USB KINGTON (2014)	10-oct-14	8780	27.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
60	9100010083	3	MEMORIA 16 GB USB KINGTON (2014)	10-oct-14	8779	27.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
61	8240010036	14	MEMORIA USB TRANSER 110 1GB NEGRA	24-ene-07		81.130,40	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
69	8050003009	28	MULTITOMA 6 SALIDAS A 110V	15-dic-97	1064	28.796,31	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
71	8050003009	3	MULTITOMA 6 SALIDAS A 110V	15-dic-97	594	27.196,46	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
76	8050003020	1	MULTITOMA CON 6 SUPRESORES Y	9-jul-12	7745	29.990,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
77	8050003018	1	MULTITOMA NEGRA ELECTRONIC SHG	19-abr-10	7271	25.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
87	9,1091E+18	1	PISTOLA PEQUEÑA PARA SOLICONA	4-may-17	9613	12.200,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
88	9,16E+19	1	RADIO PIONNER DEH-X1950UB (VEHIC. NISSAN X-TRAIL PLACA N° 694	31-jul-18	9806	280.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
91	8240022023	3	SWITCH D-LINK DGS1008 DE 8 PUERT	12-feb-16	9081	120.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO



12	8140123046	2	BOTIQUIN PRIMEROS AUXILIOS EN LONA	7760	30-jul-12	13.950,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
13	9150015019	21	BOTIQUIN TIPO CANGURO BRIGADISTAS C.G.N.(OFICOMCO-2014)	8937	2-dic-14	126.086,95	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
14	9150015019	18	BOTIQUIN TIPO CANGURO BRIGADISTAS C.G.N.(OFICOMCO-2014)	8934	2-dic-14	126.086,95	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
15	8160001020	1	CAMBIO INSTITUCIONAL Y DESCENTRALIZACIÓN EN COLOMB	SP0580	1-ene-97	4,14	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
42	8160001327	1	LIBRO GESTION DE RIESGO (ICONTEC) NTC5254	6657	23-may-08	36.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
62	9030000016	4	MORRAL TITANIO Nº 2 TOTTO NEGRO/GRIS (MENSAJERIA)	8040	14-nov-13	169.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
63	9150015022	1	MORRAL TOTTO (MENSAJERIA) 33X47.5X23.CM 36 0.5 LTS TALLA	9263	22-sep-16	209.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
64	9150015022	2	MORRAL TOTTO (MENSAJERIA) 33X47.5X23.CM 36 0.5 LTS TALLA.XL MANG	9264	22-sep-16	209.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
67	9030000017	2	PARAGUAS ARTURO CALLE 137CM NEGRO FIBRA Y MANGO CAUCHO	7751	26-jul-12	25.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
68	9030000018	2	PARAGUAS AUTOMATICO AZUL ARTURO	8042	14-nov-13	29.500,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
69	9,1553E+14	2	PARAGUAS GRANDE NEGRO ALANTINO PARA VEHICULOS (2017)	9615	4-may-17	41.650,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
73	8160001316	1	PRINCIPALES CONTRATOS CIVILES Y COMERCIALES 6ª EDIC.(	3798	13-ene-05	60.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
74	8160001315	1	PRINCIPALES CONTRATOS CIVILES Y SU PARALELO CON LOS COMERCIALES	3797	13-ene-05	85.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
76	9100021005	4	TIJERA CACHA AZUL 7" MEDIANA	6257	12-oct-06	2.088,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
77	9100021005	8	TIJERA CACHA NEGRA 7" MEDIANA	6261	12-oct-06	2.088,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
78	9100021005	5	TIJERA CACHA NEGRA 7" MEDIANA	6258	12-oct-06	2.088,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
79	9100021005	3	TIJERA CACHA NEGRA 7" MEDIANA	6256	12-oct-06	2.088,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
80	9100021004	2	TIJERA CACHA NEGRA MEDIANA (NEVAD 1512)	5893	15-feb-06	5.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
81	9100021005	13	TIJERA CACHA ROJA 7" MEDIANA	6266	12-oct-06	2.088,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
82	81200000000,00	13	TIJERAS CORTA TODO	9841	6-nov-18	7.586,86	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
83	81200000000,00	2	TIJERAS CORTA TODO	9830	6-nov-18	7.586,86	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO



**LOS TOKEN CAMEFIRMA Y TOKEN CRIPTOGRAFICOS C.G.N. DESDE ITEM 84 ITEM 150. NO ESTAN EN FISICO. SOLO SE ENCONTRARON PLACAS 10395 - 10398 - 9797 - 10653 -10756 - 10755 - 10654**

151	9150015017	5	ATRIL PORTA DOCUMENTOS PLASTICO 21CMX30M(OFICOMCO	8913	2-dic-14	32.782,61	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
152	8240035066	7	MOUSE ALL IN ONE COMPAQ	8991-2	30-dic-14	45.980,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
153	8240035066	1	MOUSE ALL IN ONE COMPAQ	8985-2	30-dic-14	45.980,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
154	8240035066	4	MOUSE ALL IN ONE COMPAQ	8988-2	30-dic-14	45.980,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
155	8240035052	3	MOUSE DELL 780 USB OPTIPLEX(SISTETRONICS 2011)	7408	28-ene-11	59.102,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
157	9150035067	1	MOUSE HP 300 DUAL PLATA BLUETOOTH NEGRO(2021)	10679	30-jun-21	79.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
158	8240035037	4	MOUSE HP BUSINESS DESKTOP DC5100 (2006)	6043	25-abr-06	65.964,09	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
159	8240010081	8	MOUSE HP X900	8175	23-dic-13	22.040,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
160	8240035064	1	MOUSE INALAMBRIICO PIN P/N 810-003748 LOGITH (2014)	8749	30-jul-14	65.000,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
161	9150035068	1	MOUSE INLAHAMBRIICO H.P 220 NEGRO (2021)	10680	30-jun-21	59.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
162	9,1501E+14	10	MOUSE LOGITECH K120 USB	9872	16-nov-18	22.491,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
163	9150035066	4	MOUSE USB GENIUS (2014-CTS)	8794	6-nov-14	33.060,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
164	9150100103	11	MOUSE USB LOGITECH (2017)	9689	18-oct-17	18.445,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
165	9150100103	10	MOUSE USB LOGITECH (2017)	9688	18-oct-17	18.445,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
166	9.15E+14	6	TECLADO LOGITECH K 120 USB	9883	16-nov-18	46.410,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
167	8240015047	1	TECLADO OPTIPLEX FX 520 DELL (FOSIT-	6536	31-ene-07	147.537,28	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
168	8240015058	1	TECLADO + MOUSE GENIUS INALAMBRIICO NEGRO (2013)	8007	25-jul-13	54.900,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
169	8240015057	1	TECLADO HP COMPAQ 6200 PRO MT(SUMIMAS-2012)	7713	15-may-12	41.767,50	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
170	8240015057	2	TECLADO HP COMPAQ 6200 PRO MT(SUMIMAS-2012)	7714	15-may-12	41.767,50	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
171	8240015057	3	TECLADO HP COMPAQ 6200 PRO MT(SUMIMAS-2012)	7715	15-may-12	41.767,50	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
172	8240015053	1	TECLADO HP COMPAQ 6200(S/N VBOVCKY) (T&S-2011)	7687	30-dic-11	81.738,24	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
173	9150100084	5	TECLADO LOGITECH CABLE USB MK 120 (2016)	9247	8-sep-16	45.820,00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
174	9150100090	4	GRABADORA PERIODISTA SONY ICD	9437	30-dic-16	420500	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO

**LAS COSEDORAS Y PERFORADORAS DESDE EL ITEM 186 HASTA ITEM 212 ESTAN EN EL PROYECTO DE RESOLUCION Y NO EN FISICO INFORMO ANA MARIA REUNION Meet EL 5/ABRIL/2024**

**LAS PERFORADORAS Y TUERAS DEL ITEM 213 HASTA EL ITEM 150 SOLO SE ENCONTRARON EN FISICO LAS PLACAS 9169-6739-6758-6763-6754. SE DEBE CORREGIR NUMERACION DE ITEM 322 Y 150 YA QUE NO SIGUEN EN EL CONSECUTIVO. (Pag. 18)**

**LOS TOKEN DIGITAL CRIPTOGRAFICOS F. PUBLICA (2023) DESDE ITEM 228 HASTA ITEM 257 NO SE EVIDENCIA EN FISICO. (Pag 18;19)**

**LOS TOKEKN, BICICLETEROS METALICOS; CHALECO; CUCHILLO ACERO GRANDE. DESDE ITEM 386 HASTA ITEM 393 NO ESTAN EN FISICO. SE DEBE CORREGIR NUMERACION EN CONSECUTIVO DE ITEM ESTA MAL (257 pasa 386) (Pag. 19).**

**DESDE ITEM 394 HASTA ITEM 416 (Pag 20). SOLO ESTAN EN FISICO LAS PLACAS: 6432 - ITEM 401 - PLACA 5249. (Pag 20)**

**DESDE ITEM 417 HASTA ITEM 440 (Pag 21) NO ESTAN EN FISICO.**

441	9150100101	32	TOKEN FUNCION PUBLICA (CAMERFIRMA)	10754	19/01/2022	71.400.00	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
442	812000403000005	6	TERMOMETRO DIGITAL	9849	6/11/2018	12,077.05	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
443	8140123043	1	CANECAS PLASTICAS PUNTOS ECOLOGICOS	7/03/2023	8723	8,901.36	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO
444	9100050001	89	DVR'S LG 16 CANALES DD 1 TR	24/10/2023	8726	5,904.40	0	NO ESTA ELEMENTO FISICO

**4. Elementos que no se encuentran registrados en el aplicativo SOA y figuran físicamente.**

**PLACA 6244** – Cosedora no está registrada.

**PLACA 24438** – Perforadora no está registrada.

**PLACA 24461**- Perforadora no está registrada.

**5. Elementos dados de baja, se encuentran físicamente y se relacionan en el proyecto.**

**PLACA 3755** (radioteléfono). Elemento dado de baja en 2014 y figura de manera física

**PLACA 7711**: MONITOR. Esta físico se dio de baja Municipio NEIRA

**PLACA 7137**: CPU. Esta físico y se dio de baja.

**PLACA 735**: CPU. Esta físico y se dio de baja.

**Prueba No. 5. Verificación física de los activos.**

Con base en el listado de PPYE, generado por el aplicativo SOA, se desagradó por subcuentas se verificó la existencia física de los inventarios a 31 de diciembre de 2023, evidenciando que la mayoría del inventario se encontraba de manera física en la entidad.

**HALLAZGO**

Se observó que el computador portátil Dell No. Placa 7432, está pendiente la reposición por parte de la aseguradora, sin embargo, se encuentra registrado en el proyecto de Resolución para dar de baja.

Con base en el resultado de las pruebas de auditoría aplicadas a la propiedad, planta y equipo se observó:

1. Se verificó que los bienes que componen la Propiedad, Planta y Equipo; existen y son usados por la organización.
2. Se evidenció que el área de Contabilidad aplica controles y cruce de información con el almacén para que los saldos sean exactos y garantizar la razonabilidad de las cifras.
3. Los bienes que conforman la Propiedad, Planta y equipo son propiedad de la Contaduría General de la Nación CGN.
4. Se comprobó que los bienes que conforman la Propiedad, Planta y Equipo no se encuentran pignorados y no existe restricción alguna sobre su uso.

5. Se comprobó que la presentación y revelación de la Propiedad, Planta y equipo en el Estado de la Situación Financiera es adecuada.
6. Los valores arrojados por el aplicativo SOA, y los registros en el SIIF Nación y expresados en los estados financieros son coincidentes como se puede evidenciar en la Tabla 12.

Tabla 12  
Conciliación de saldos Propiedad, planta y equipo: Estados Financieros; SIIF; S.O.A.

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NIT. 830.025.406-6						CODIGO GAD -PRC-22 GAD-PRC-19	
CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	SALDO ESTADO SITUACION FINANCIERA	SALDOS - SIIF	SALDO - S.O.A	CORRECTO		OBSERVACIONES
					SI	NO	
<b>16</b>	<b>PROPIEDAD PLANTA &amp; EQUIPO</b>	<b>9.215.795.888</b>	<b>9.215.795.888</b>	<b>9.215.795.888</b>	✓		NINGUNA
1635	BIENES MUEBLES	6.220.230	6.220.230	6.220.230	✓		
1637	PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO	605.912.324	605.912.324	605.912.324	✓		
1655	MAQUINARIA & EQUIPO	12.173.234	12.173.234	12.173.234	✓		
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	490.759.563	490.759.563	490.759.563	✓		
1670	EQUIPO DE COMUNICACIONES	7.804.960.074	7.804.960.074	7.804.960.074	✓		
1675	EQUIPO DE TRANSPORTES	295.770.463	295.770.463	295.770.463	✓		
<b>1685</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-4.281.285.858</b>	<b>-4.281.285.858</b>	<b>-4.281.285.858</b>	✗		
168504	MAQUINARIA & EQUIPO	-7.447.996	-7.447.996	-7.447.996	✓		
168506	MUEBLES ENSERES & EQUIPO	-131.143.864	-131.143.864	-131.143.864	✓		
168507	EQUIPO DE COMUNICACIONES	-3.550.038.112	-3.550.038.112	-3.550.038.112	✓		
168508	EQUIPO DE TRANSPORTE	-28.098.194	-28.098.194	-28.098.194	✓		
168513	BIENES MUEBLES	-981.225	-981.225	-981.225	✓		
168515	PROPIEDAD PLANTA & EQUIPO	-563.576.467	-563.576.467	-563.576.467	✓		
	<b>TOTAL NETO PROPIEDAD P &amp; E</b>	<b>4.934.510.030</b>	<b>4.934.510.030</b>	<b>4.934.510.030</b>	✓		
Observaciones							
✓ Saldos AL 31 de Diciembre 2023, cruzan entre: ESTADO SITUACION FINANCIERA; SIIF; S.O.A.							

Fuente: GIT de Servicios Generales, Administrativos y Financieros/Papeles de Trabajo.

## PASIVOS

### 2.6.5 Cuentas por pagar

Al cierre de la vigencia 2023 se constituyen cuentas por pagar por valor de \$2.255.701.102,33 de los cuales el 86.82% corresponden a obligaciones con proveedores de bienes y servicios nacionales que, al 31 de diciembre del 2023, se causaron en cuentas por pagar. Tabla 13

Tabla 13  
Cuentas por pagar

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION CUENTAS POR PAGAR AÑO 2023 NIT. 830.025.406-6					CODIGO GFI - PRC03
Codigo Contable	Cuenta por pagar	Saldos del año 2023	Marca	%	Observacion
2401	Adquisicion de Bienes y servicios nacionales	\$ 1.958.493.930,88	✓	86,82%	Obligaciones con proveedores de bienes y servicios nacionales.
2407	Recursos a favor de terceros	\$ 723.500,00	✓	0,03%	Corresponde a recaudos por clasificar.
2424	Descuento de Nomina	\$ 6.769.908,00	✓	0,30%	Valores por consignar descuentos realizados en nomnima, por concepto: pensiones, seguridad social, fondo empleados, libranzas.
2436	Retencion en la Fte. e Impuesto de timbre	\$ 128.329.191,00	✓	5,69%	Retenciones en la fuente, IVA e Industria y Comercio.
2490	Otras cuentas por pagar	\$ 161.384.572,45	✓	7,15%	Obligaciones adquiridas con personas naturales, prestan apoyo.
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 2.255.701.102,33</b>		<b>100%</b>	

### 2.6.7 Beneficio a empleados

Son las obligaciones laborales a cargo de la entidad y los beneficios a corto plazo a sus servidores públicos, a cambio de sus servicios contractuales. Como resultado de la auditoría se observó que al cierre del 2023 el valor a pagar es \$948.486.418, representados en vacaciones \$413.254.849; primas \$433.347.450 y bonificaciones \$101.884.119. Dentro de esta cuenta se reconocieron las obligaciones en los pagos de seguridad social y aportes a fondo de pensiones que al 31 de diciembre quedaron canceladas.

## PATRIMONIO

### 2.6.8 Patrimonio de las entidades de gobierno

El resultado deficitario del ejercicio por valor \$-1.310.991.031,55 los cuales se reflejan en la composición del patrimonio al 31 diciembre del 2023. Tabla 14

Tabla 14  
Patrimonio

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PATRIMONIO 2023 NIT. 830.025.406-6		CODIGO GFI - PRC03
Codigo Contable	Concepto	Saldos del año 2023
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	\$ 10.184.267.071,15
3105	Capital Fiscal	\$ 14.300.067.997,17
3109	Resultados de ejercicios anteriores	-\$ 2.804.809.894,47
3110	Resultado del ejercicio	-\$ 1.310.991.031,55
✓ Saldos de Estados de la Situacion Financiera cruza con SIIF año 2023.		
© Se verifico saldos codigo contable versus Nota 27 Estados Financieros.		

Como resultado de la verificación de la aplicación del procedimiento GFI-PRC07 PREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS, se evidenció que la razonabilidad de los valores registrados. Tabla 15

Tabla 15  
Preparación y presentación de estados financieros

CONTAUDRIA GENERAL DE LA NACION PPREPARACION Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y REPORTES FINANCIEROS NIT. 830.025.406-6		CODIGO GFI-PRC07	
ACTIVIDAD		SI	NO
1. Elaboracion acta y publicacion de los informes financieros y contables de la Contaduria General de la Nacion.		✓	
2. Los Estados Financieros estan certificados y firmados por los funcionarios responsables: Representante Legal y Contador.		✓	
3. Se elaboraron los estados financieros según la estructura y contenido definida en la politica contable de la CGN.		✓	
4. Los estados financieros se elaboraron a partir de los saldos y movimientos generados en el SIIF del periodo de la presentacion.		✓	
5. Las notas a los estados financieros cumplen con las características necesarias para que los usuarios comprendan los estados financieros.		✓	
6. Los estados financieros que se publicaron fueron: Estado de la Situacion Financiera; Estado de Resultados; Estado de Cambios en el patrimonio; Notas a los Estados Financieros.		✓	
7. La informacion contable con corte a 31 de diciembre del 2023 de la CGN, se transmitio en los plazos establecidos en el articulo 11º de la Resolucion 411 del 2023 asi: <b>Informacion Contable Publica - convergente (ICPC):</b> ✓ Estados financieros con sus notas en archivo pdf (tipo texto, no imagen: Fecha limite de presentacion: <b>28 de febrero de 2024</b>		✓	
8. Los estados financieros correspondientes a 2023 se presentaron comparativos año 2022.		✓	
9. Los estados financieros tienen la apropiada clasificacion de acuerdo al marco normativo.		✓	

## 2.6 RESULTADO EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023

Como resultado de la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, acorde a lo establecido en la Resolución 193 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación – CGN, la entidad obtuvo una calificación de 4.98. En informe independiente se amplió el resultado. Este informe hace parte integral de auditoría.

Puede ser consultado en la página web de la entidad, link <https://www.contaduria.gov.co/informes-de-ley>.



## **2.7 EFECTIVIDAD PLANES DE MEJORAMIENTO VIGENCIA 2023**

Producto de la auditoría al Sistema de Control Interno Contable 2022, se suscribió un plan de mejoramiento con el GIT de Servicios Generales Administrativos y Financieros. Durante la presente AIG se verificó el resultado de las acciones implementadas observando la no reincidencia de los hallazgos por lo que se da cierre con efectividad.