

Plan Nacional de Capacitación Institucional 2026

Capacitaciones a clientes externos

Subcontaduría General y de Investigación
GIT de Capacitación en Contabilidad Pública





Cursos virtuales:

- Introducción a la regulación contable pública
- Elementos conceptuales de la regulación contable pública
- Elementos de los estados financieros
- Propiedades Planta y Equipo, y Propiedades de inversión

Aula Virtual CGN



Socialización de los aspectos relevantes del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable



Objetivo de aprendizaje

Comprender los principales aspectos del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, incorporado en el año 2025 a los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública.



RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA

Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública

Marco Normativo para **Entidades de Gobierno**

Marco Normativo para **Empresas que no Cotizan** en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

Marco Normativo para **Empresas que Cotizan** en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público

Marco Normativo para **Entidades en Liquidación**

Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable

Procedimientos Transversales



Procedimiento para la evaluación del control interno contable

2016

Incorporado por la Resolución 193

A los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública



(Derogado)

Procedimiento para la evaluación del control interno contable

2025

Incorporado por la Resolución 347

A los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública





Principales modificaciones

1. Articulación con las actualizaciones del DAFP, en control interno y riesgo fiscal

Actualización de los aspectos de la regulación del control interno, del riesgo fiscal – con efecto transversal, en las preguntas de la evaluación CIC.

2. Consistencia con las actualizaciones del Régimen de Contabilidad Pública

- Modificación en el marco conceptual de las entidades de gobierno - características - cualitativas de la información financiera de propósito general.
- Ajuste en las etapas del proceso contable incorporadas en la Norma del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable

3. Incorporación de las mejoras al RCP por retroalimentación con las entidades contables públicas.

Cambios en la valoración del control interno contable, a nivel descriptivo (opciones de respuesta) y cuantitativo (escala numérica).

Contenido

- 1** Aspectos generales del Control Interno Contable (CIC)
- 2** Aspectos conceptuales del proceso contable
- 3** Gestión del Riesgo Contable
- 4** Informe anual de evaluación del control interno contable



Problemáticas identificadas

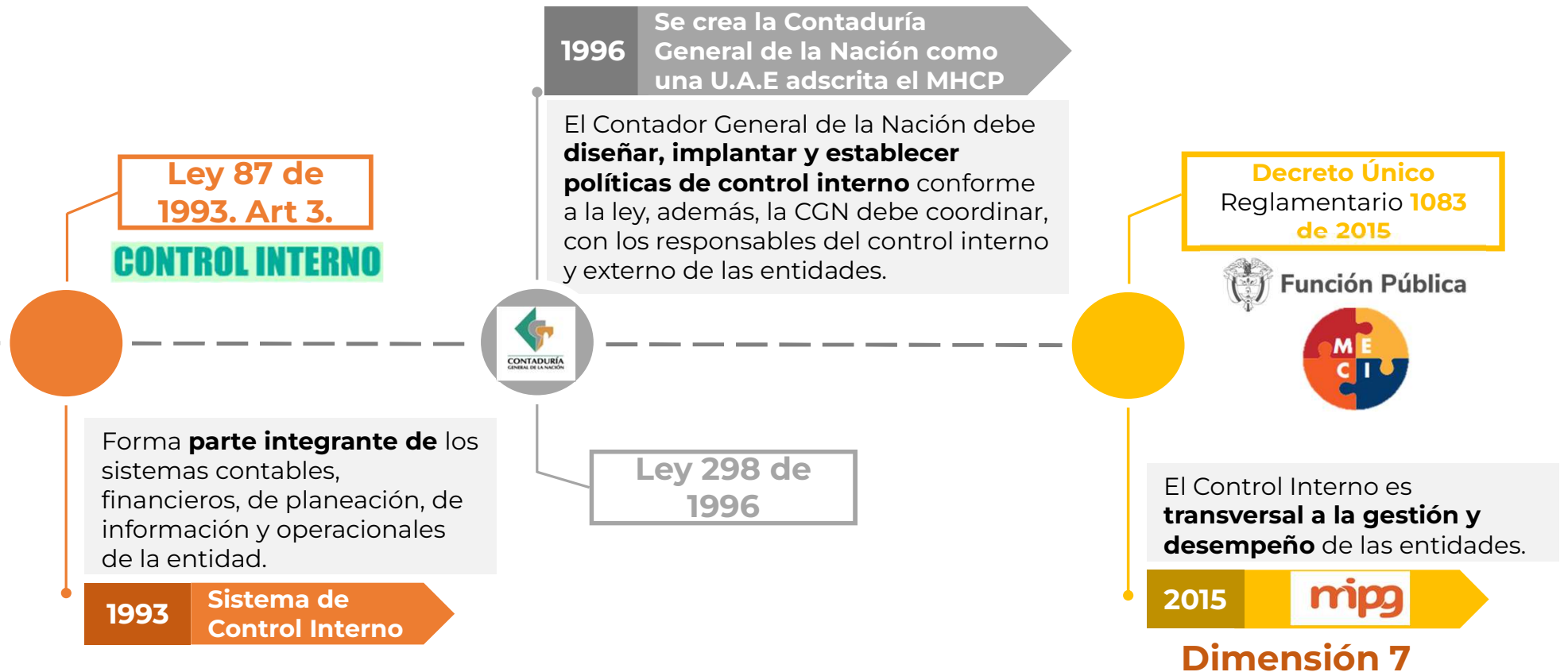
- Se presenta confusión frente a la **responsabilidad del control interno contable** y la **responsabilidad de la evaluación** del control interno contable.
- Falta de claridad en la definición, estructura y aprobación de los **Manuales de Políticas Contables y de Políticas de Operación**, y algunas veces se presenta confusión frente al **marco de referencia** aplicable al proceso contable.
- Inquietudes frente a los elementos y las actividades del control interno para la **gestión de riesgos contables**.
- Inquietudes respecto de la idoneidad de los **soportes documentales** que respaldan la información contable.
- Falta de claridad frente a la metodología de calificación de la evaluación del control interno contable.

1

Aspectos generales del Control Interno Contable (CIC)



¿Cómo se articula el control interno contable con los sistemas de control interno de las entidades públicas?





¿Qué es el Control Interno Contable?

Es el proceso que promueve la **existencia y efectividad** de los procedimientos de control y verificación de las actividades relacionadas con el proceso contable.

De modo que garanticen razonablemente que la información financiera de propósito general **cumpla con las características cualitativas** definidas en la **versión vigente del marco normativo** aplicable a la entidad.

¿Quiénes son los responsables?

Responsables del control interno

- 1 Representante legal o máximo directivo de la entidad.
- 2 Responsables de las áreas financieras y contables.
- 3 **Todas las áreas proveedoras de información hacia el proceso contable.**

Características cualitativas de la información financiera de propósito general

Son los atributos que debe tener la información financiera **para ser útil a los usuarios**

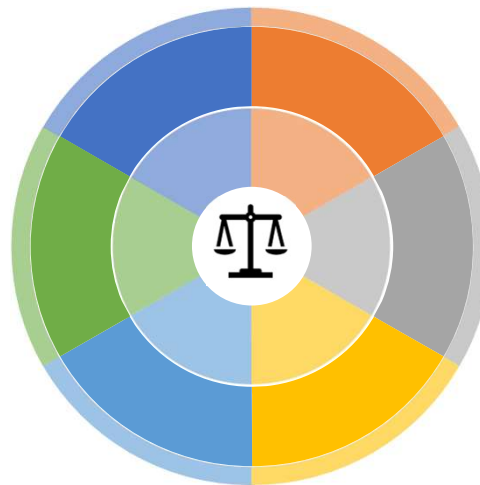


ENC

Representación fiel >

Relevancia >

Verificabilidad >



< Oportunidad

< Comprensibilidad

< Comparabilidad



EG

Objetivo general del Control Interno Contable:



Promover la generación de información financiera de propósito general con las características cualitativas a las que se refiere la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad

Los propósitos del **Sistema de Nacional Contabilidad Pública**:

- » **1** **Gestión eficiente**
- » **2** **Transparencia**
- » **3** **Rendición de cuentas**
- » **4** **Control**


Son **objetivos específicos** del Control Interno Contable:





Establecer **políticas** que orienten el accionar administrativo de la entidad




Verificar la efectividad de las **políticas de operación**




Comprobar la **existencia de indicadores**, para evaluar gestión y resultados **del proceso contable**



Promover la cultura del **control** de ejecutores del proceso contable




Garantizar la aplicación de la versión vigente del **marco normativo de la entidad**




Gestionar los **riesgos** del proceso contable




Diseñar e implementar **controles contables**




Garantizar generación y difusión de **inf. Financiera de propósito gral.**




Evaluar periódicamente **ejecución del proceso contable**



Promover ejercicios de **autoevaluación** en el área contable y otras



Establecer elementos de **evaluación y seguimiento** a los **controles**



Garantizar que la operación del proceso contable cumpla con la **Norma de Proceso Contable y Sistema Documental Contable**



Preparadores de la información financiera

Las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente



Son responsables, en lo que corresponda, por:

- ✓ Operatividad **eficiente** del proceso contable y las actividades a su cargo.
- ✓ Existencia de controles y la supervisión continua de su **efectividad**.
- ✓ Desarrollo de la **autoevaluación permanente** de los resultados de su labor.

Autoevaluación del CIC

Fundamento del control interno

En relación con el proceso contable





Mide el grado de confianza



Control interno contable de una entidad



Mediante la verificación permanente de la existencia y la efectividad de controles para la prevención y mitigación del riesgo asociado a la gestión contable.

¿Existen controles contables?
¿Los controles son efectivos?



Responsable de la evaluación del control interno



Jefe de la oficina de Control Interno o quien haga sus veces



Criterios de independencia y objetividad



2

Aspectos conceptuales del Proceso Contable

Aspectos conceptuales de la evaluación del Control Interno Contable




Referente Teórico y Metodológico de la Regulación Contable Pública
Marco Normativo para Entidades de Gobierno

- Marco Conceptual para la P y P de Información Financiera
- Normas para el R, M, R y P de los Hechos Económicos
- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos Contables
- Guías de Aplicación
- Doctrina Contable

Marco Normativo para Empresas que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público

- Marco Conceptual para la P y P de Información Financiera
- Normas para el R, M, R y P de los Hechos Económicos
- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos Contables
- Guías de Aplicación
- Doctrina Contable

Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público

- Marco Conceptual para la Información Financiera
- Normas de Información Financiera
- Estructura Catálogo General de Cuentas
- Doctrina Contable

Marco Normativo para Entidades en Liquidación

- Marco Conceptual para la P y P de Información Financiera
- Normas para el R, M, R y P de los Hechos Económicos
- Catálogo General de Cuentas
- Procedimientos Contables
- Guías de Aplicación
- Doctrina Contable

Regulación del Proceso Contable y del Sistema Documental Contable
Procedimientos Transversales

2

Aspectos Conceptuales del Proceso Contable

Marco de referencia del proceso contable



Identificar

Versión vigente del marco normativo aplicable



Que le permitan a las entidades y empresas

- **Definir políticas contables** que direccionen el proceso para la preparación y presentación de la información financiera de propósito general **y la información no financiera que defina la CGN.**
- **Definir políticas de operación** que faciliten la ejecución del proceso contable.

El desarrollo del proceso contable **implica la observancia del marco normativo**, contenido en el Régimen de Contabilidad Pública, que le sea aplicable a la entidad.



Problemática identificada y recomendación a partir de la doctrina contable pública

Manuales de Políticas Contables y Políticas de Operación



Políticas contables

Principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad o empresa para la elaboración y presentación de los E.F.

Norma de Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores

Políticas de operación

Facilitan la ejecución del proceso contable y **aseguran**:

- ➔ El flujo de información hacia el área contable.
- ➔ La incorporación de todos los hechos económicos realizados.
- ➔ La presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios.



Concepto No. 20261120005881 del 03-03-2026 (Entidad de gobierno)



Problemática identificada y recomendación a partir de la doctrina contable pública

Manuales de Políticas Contables y Políticas de Operación



Formalizados mediante documento emitido por el **representante legal** o la **máxima instancia administrativa**.

Recomendación

Se deberán elaborar manuales donde se describan las formas en que las entidades o empresas desarrollan las actividades contables y **se asignen las responsabilidades y compromisos** a quienes las ejecutan directamente.



Deberán mantenerse actualizados



Concepto No. 20241120010311 DEL 05-04-2024 Empresa no Cotizante

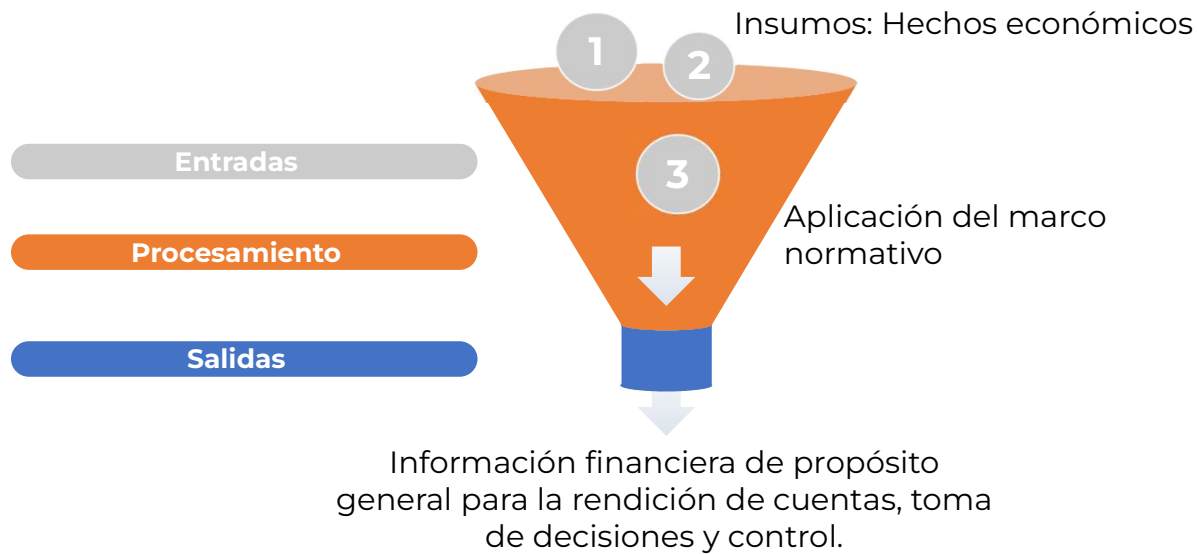
2

Aspectos Conceptuales del Proceso Contable

Etapas y subetapas del Proceso Contable



Un enfoque sistémico del Proceso Contable



Etapas

1 Reconocimiento



Sub Etapas

- ✓ Identificación
- ✓ Clasificación
- ✓ Medición
- ✓ Registro

- Selección de aquellos hechos económicos que son susceptibles de ser reconocidos.
- Determinación de los elementos de los estados financieros y las partidas específicas a afectar.
- Asignación de un valor monetario al hecho económico.
- Se efectúan los asientos en los libros respectivos a partir de los soportes, utilizando el CGC.

2 Presentación



- ✓ Selección
- ✓ Organización
- ✓ Publicación

- Determinación de la información que se presenta en los E.F. o se revela en las notas.
- Clasificación y agrupación de la información en cada una de las partidas, atendiendo a las características cualitativas definidas en el marco normativo aplicable a la entidad.
- La información se pone a disposición de los diferentes usuarios.



2

Aspectos Conceptuales del Proceso Contable

Rendición de cuentas e información a partes interesadas



**CONTADURÍA
GENERAL DE LA NACIÓN**
Cuentas Claras, Estado Transparente



La **política de rendición de cuentas tiene fundamento legal** (Ley 1757 de 2015)

Establece

Todas las entidades y organismos de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde con los principios de **democracia participativa** y **democratización de la gestión pública**



Objetivo

Involucrar a los ciudadanos y organizaciones de la sociedad civil en la **formulación, ejecución, control y evaluación de la gestión pública.**

Para esto, deberán ceñirse a los lineamientos de metodología y contenidos mínimos establecidos, los cuales **incluyen la presentación de información de propósito general.**

**GESTIÓN
PÚBLICA**

3

Gestión del Riesgo Contable

Decreto Único Reglamentario 1083 de 2015 Modificado por el Decreto 1499 de 2017



Procedimiento para la evaluación del control interno contable

Los responsables de la información financiera y las diferentes áreas que identifican hechos económicos susceptibles de ser reconocidos contablemente **identificarán, analizarán y gestionarán los riesgos contables** para alcanzar el objetivo de preparar y presentar información financiera de propósito general con las características cualitativas establecidas en la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.

Riesgo contable



Representa la probabilidad de **ocurrencia de eventos potenciales**, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de **afectar el proceso contable**; y la estimación de sus consecuencias o efectos adversos **sobre la preparación y presentación de información financiera de propósito general que cumpla con las características cualitativas** establecidas en la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.



1

Identificación de riesgos contables

Conocer los **eventos** que representan algún **grado de amenaza** para el cumplimiento de los objetivos del proceso contable y la función del área responsable y que **producen efectos desfavorables**.

Factores externos	Factores internos
<ul style="list-style-type: none"> • Cambios en la regulación contable pública o tributaria • Nuevos desarrollos tecnológicos • Desastres naturales • Entre otros 	<ul style="list-style-type: none"> • Estructura del área contable • Cualificación del talento humano • Disponibilidad de los recursos financieros • Calidad y operatividad de los recursos tecnológicos • Entre otros

2

Valoración de riesgos

Analizar las **causas**, los **agentes generadores** y los **efectos** que se pueden presentar con la ocurrencia de los riesgos.

Establecer el **contexto** e identificar, analizar, evaluar, tratar, monitorear y comunicar **los riesgos**.

3

Gestión del riesgo contable

Establecer los **elementos necesarios y las actividades de control interno** para que el preparador de la información identifique los riesgos, los revise y emprenda las acciones necesarias **para mitigar, minimizar o neutralizar su impacto sobre el proceso contable** y así maximizar oportunidades de mejora.



Criterios para la identificación de factores de riesgo y la definición de controles

A.	Marco de referencia del proceso contable	Factores de riesgo: 10	Controles: 11
B.	Etapas del Proceso Contable	Factores de riesgo: 34	Controles: 38
C.	Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas	Factores de riesgo: 3	Controles: 3
D.	Gestión del Riesgo Contable	Factores de riesgo: 7	Controles: 6



A.

Marco de Referencia del Proceso Contable

Son las fuentes generadoras de riesgos

Factores de Riesgo
Políticas contables

Adopción inapropiada del marco normativo de la entidad.

Políticas de operación

Ausencia de una política o procedimiento mediante el cual todos los hechos económicos ocurridos en cualquier dependencia de la entidad sean informados y soportados de manera oportuna al área contable.

Están dirigidos a reducir o mitigar aquellos eventos que pueden inhibir la ejecución adecuada del proceso contable y el logro de sus objetivos

Controles

Revisar que se hayan definido políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, conforme a la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.

Adoptar una política, procedimiento, guía, lineamiento o instrumento de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.



B.

Etapas y Subetapas del Proceso Contable – Reconocimiento
Factores de Riesgo
Controles
Identificación

Ocurrencia de hechos económicos no considerados en la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.

Verificar que la selección de los hechos económicos susceptibles de ser reconocidos considera los criterios definidos en las políticas contables y en la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.

Clasificación

Utilización inadecuada de cuentas o subcuentas.

Hacer revisiones periódicas sobre el uso adecuado de cuentas y subcuentas frente a hechos económicos materiales.

Medición

Errores en los cálculos realizados en el momento de la medición.

Revisar que no hayan ocurrido errores materiales en los cálculos realizados.

Registro

Omisión del registro de algún hecho económico.

Comprobar que los hechos económicos llevados a cabo por la entidad se registren de manera oportuna y correcta; que la descripción sea clara, concisa y completa; y que se cuente con los respectivos soportes.

RECONOCIMIENTO



B.

Etapas y Subetapas del Proceso Contable – Presentación
Factores de Riesgo
Controles
Selección

Información duplicada o con el mismo grado de detalle en las notas y en los otros estados financieros que hacen parte del juego completo.

Verificar que la información presentada en las notas tenga mayor grado de detalle que la presentada en los otros estados financieros que hacen parte del juego completo.

Organización

Agregación de información de hechos económicos materiales dentro de información de hechos económicos inmateriales.

Verificar que no se agregue información sobre hechos económicos materiales dentro de información sobre hechos económicos inmateriales.

Publicación

Omisión en la presentación del juego completo de estados financieros definido en la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.

Verificar que se presente el juego completo de estados financieros, según la versión vigente del marco normativo aplicable a la entidad.



C.

Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas
Factores de Riesgo

No presentación de información financiera de propósito general en la rendición de cuentas.

Controles

Verificar que se presente la información financiera de propósito general en la rendición de cuentas.

D.

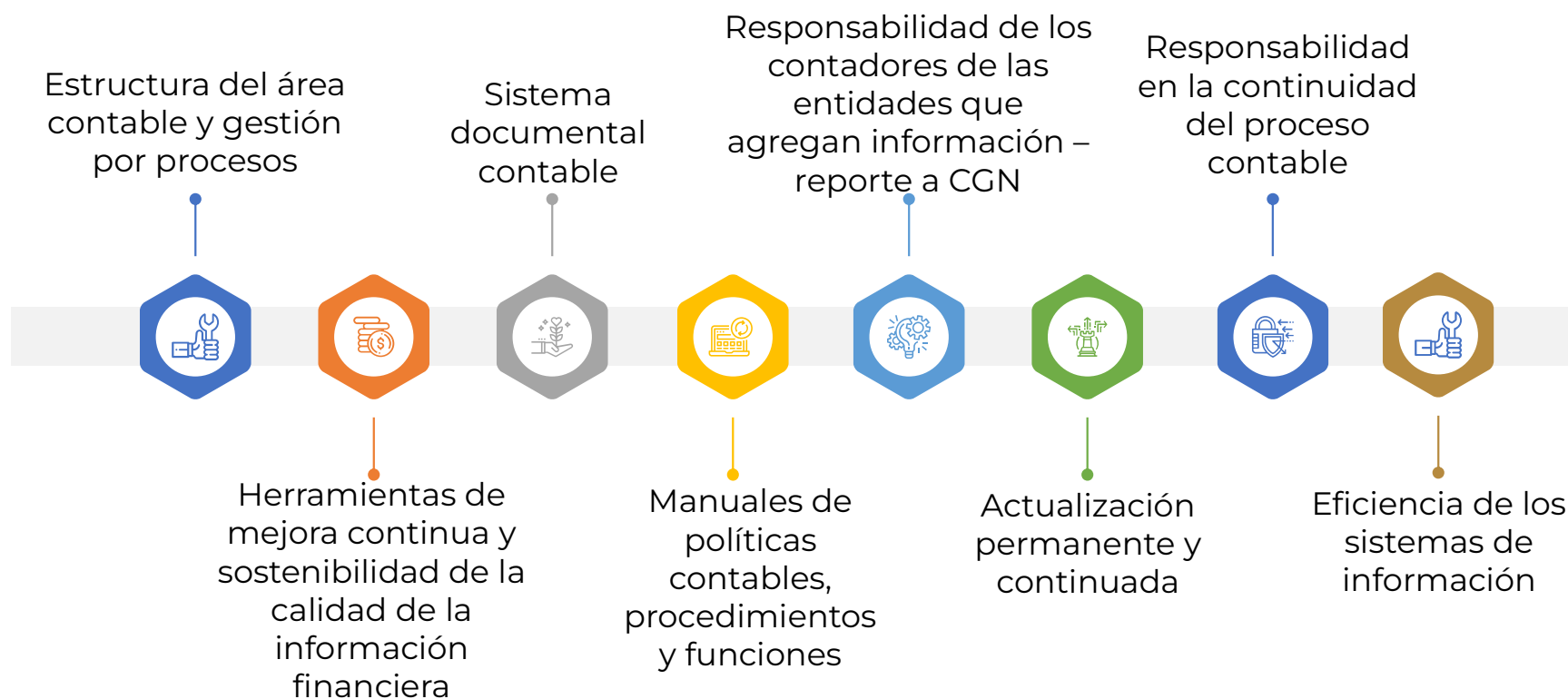
Gestión del Riesgo Contable
Factores de Riesgo

Falta de identificación de los riesgos contables

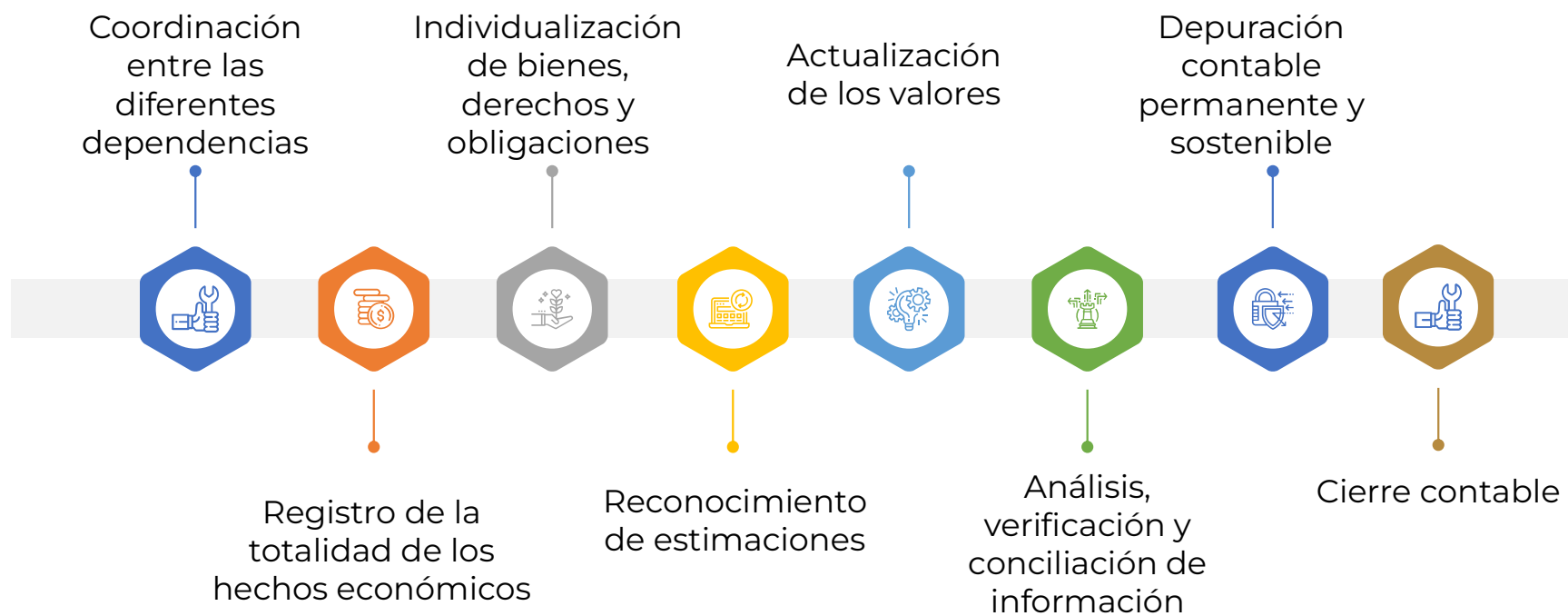
Controles

Verificar que se haya establecido un mapa de riesgos contables.

Elementos y actividades de control interno para la gestión del riesgo

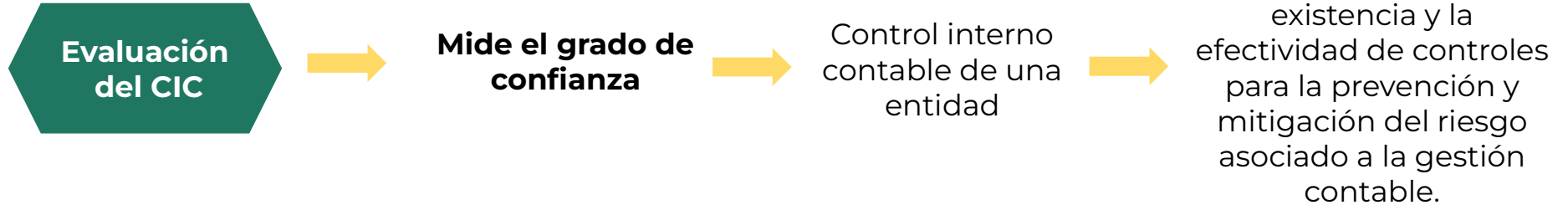


Elementos y actividades de control interno para la gestión del riesgo



4

Informe anual de evaluación del control interno contable



¿Existen controles contables?
¿Los controles son efectivos?



Responsable de la evaluación del control interno



Jefe de la oficina de Control Interno o quien haga sus veces



Criterios de independencia y objetividad



Valoración cuantitativa

Existencia

Las condiciones indicadas en el criterio de control

Efectividad

Aplicación del criterio de control con todas las condiciones indicadas

Opción de respuesta	Existencia del control (valor)	Efectividad del control (valor)
Todas	0,20	0,80
La mayoría	0,16	0,64
Algunas	0,08	0,32
Ninguna	0,00	0,00

* $(\text{Total calificación} \div 38) \times 5 = \text{Rango de calificación}$

Rango de Calificación	Interpretación del rango
Calificación < 3.0	Deficiente
$3.0 \leq \text{Calificación} < 4.0$	Aceptable
$4.0 \leq \text{Calificación} < 4.5$	Satisfactorio
$4.5 \leq \text{Calificación} \leq 5.0$	Eficiente



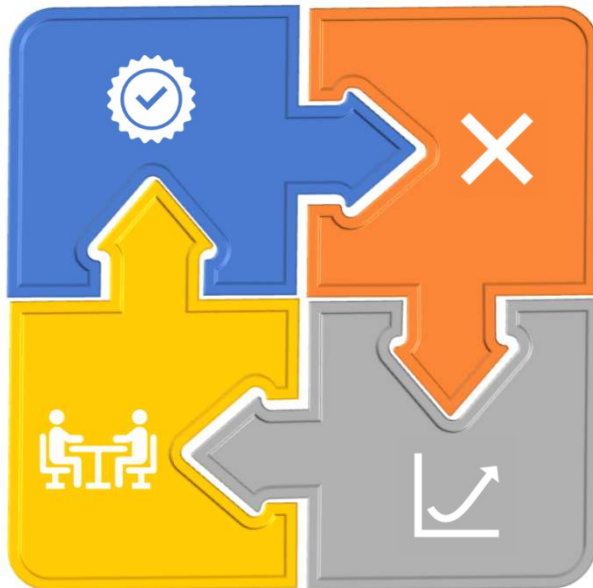
Valoración cuantitativa → 38 Criterios de control





Marco de referencia del proceso contable	Tipo	Respuesta	Calificación	Total criterio
¿La entidad cuenta formalmente con una política o instrumento operativo (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información hacia el área contable relativo a los datos de los hechos económicos originados en cualquier dependencia, en la cual se establezcan los documentos contables que deben remitir?	Ex	Existen todas las condiciones indicadas en el criterio de control	0,2	1,00
¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso contable y en las dependencias donde se originan los datos de los hechos económicos?	Ef	El criterio de control se aplica con todas las condiciones indicadas	0,27	
¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	El criterio de control se aplica con todas las condiciones indicadas	0,27	
¿Se tienen procedimientos- operativos internos documentados- que faciliten la aplicación de la política o instrumento, que establezcan responsables y tiempos del flujo de información?	Ef	El criterio de control se aplica con todas las condiciones indicadas	0,27	



EJERCICIO EN EXCEL

Valoración cualitativa



-  **Fortalezas**
Principales factores, actividades, situaciones o aspectos favorables
-  **Debilidades**
Principales factores, actividades, situaciones o aspectos desfavorables
-  **Avances y mejoras**
Logros y mejoras que alcanzó el proceso de control interno contable en el último periodo contable
-  **Recomendaciones**
Propuestas que se hacen a partir de la evaluación realizada para efectos de mejorar la efectividad de los controles

Nuestras certificaciones



GRACIAS

POR PERMITIRNOS HACER PÚBLICO LO PÚBLICO

f @ContaduriaGeneraldeLaNacionCGN **▶** CGNOficial
in Contaduría General de la Nación **X** @Contaduria_CGN

 **Contáctenos** www.contaduria.gov.co

