

MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO

AUDITORIA FINANCIERA AL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO CONTABLE DEL MINISTERIO DE MINAS Y  
ENERGÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018.

BOGOTÁ D.C., FEBRERO 27 DE 2020

OCI-INFORME-2020-035  
TRD 15.73 Auditoría de Gestión

## TABLA DE CONTENIDO

1. OBJETIVO.....	3
2. ALCANCE .....	3
3. CLIENTES.....	3
4. EQUIPO DE TRABAJO.....	3
5. CRITERIO NORMATIVO .....	4
6. RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN).....	5
7. POLITICAS CONTABLES. ....	6
8. POLITICAS DE OPERACION.....	6
9. ETAPA DE RECONOCIMIENTO.....	7
10. ETAPA DE REVELACION. ....	7
11. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.....	7
12. EVALUACION CUALITATIVA. ....	8
13. Anexo. CUESTINARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE. ....	8
14. FIRMAS.....	9

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
 Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
 Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 2 de 9



## AUDITORIA FINANCIERA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA

### 1. OBJETIVO

Establecer el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, con el fin de garantizar que el registro de información contable sea confiable, oportuna y que refleje la realidad financiera del Ministerio de Minas y Energía.

### 2. ALCANCE

El período evaluado está comprendido entre el 1 de enero a 31 de diciembre de 2019.

### 3. CLIENTES

Los clientes de la auditoría son el Despacho de la Ministra de Minas y Energía, los Viceministerios, la Secretaría General, la Subdirección de Talento Humano y las demás áreas organizacionales del Ministerio de Minas y Energía, así como la ciudadanía en general<sup>1</sup>. Se envía el informe al Representante Legal y a los demás miembros del *Comité de Coordinación del Sistema de Control Interno del Ministerio de Minas y Energía*, atendiendo lo establecido en el Parágrafo 1 del Artículo 2.2.21.4.7 del Decreto 1083 de 2015, modificado por el Artículo 1 del Decreto 338 de 2019.

### 4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez, Jefe Oficina de Control Interno, quien supervisara la auditoria y Oscar Leonardo Plata Plata, como auditor interno, quien realizo la evaluación.

---

<sup>1</sup>Toda vez que el literal d) del artículo 11 de la Ley 1712 de 2014, establece que se debe publicar de manera proactiva todos los informes de gestión, evaluación y auditorías del sujeto obligado.

## 5. CRITERIO NORMATIVO

Las normas que se utilizarón como parámetros para realizar la evaluación son las siguientes:

- Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 193 de 2016, Contaduría General de la Nación, Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable.
- Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación, que adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la citada entidad
- Resolución 693 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.
- Resolución 037 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se regula el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público.
- Resolución 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Instructivo No. 002 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- Instructivo No. 003 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, Instrucciones para la transición al Marco Normativo para entidades de Gobierno.
- Instructivo No. 003 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2017-2018, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 4 de 9



- Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación mediante resolución 193 de 2016, el cual fue diligenciado en su totalidad y reportado a la citada entidad, el día 27 de febrero de 2020, vía Internet, bajo el aplicativo o sistema CHIP. (Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública).
- Los rangos de interpretación de las calificaciones o resultados obtenidos de la auditoría financiera del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución 193 de 2016, de la Contaduría General de la Nación.

EXCISTENCIA (Ex)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,3
PROBABLEMENTE	0,18
NO	0,06

EFECTIVIDAD (Ef)	
RESPUESTA	VALOR
SI	0,7
PROBABLEMENTE	0,42
NO	0,14

## 6. RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN)

Con base en lo establecido en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien hace sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno esté formalmente establecido, la Oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del Ministerio de Minas y Energía.

Este informe presenta la Auditoría Financiera de Control Interno Contable para la vigencia 2019, con el objetivo de verificar la efectividad de los controles establecidos al interior del Ministerio, el seguimiento y la verificación en el Sistema de Control Interno contable, de acuerdo con lo señalado en la Resolución No. 193 de 5 de mayo de 2016, que establece el marco normativo para el Control Interno Contable.

La Oficina de Control Interno, presenta un informe detallado de la evaluación de las actividades encaminadas a rendir cuenta sobre el estado del Control

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
 Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
 Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 5 de 9



Interno contable, a través de la metodología establecida por la Contaduría General de la Nación, dentro de la siguiente estructura.

En la siguiente tabla, se muestran la forma de interpretar la calificación para el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para la evaluación los controles existentes en las actividades de políticas contables, políticas de operación, identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así como las actividades de elaboración de estados contables y demás informes, análisis e interpretación de la información de la etapa de revelación y las demás acciones de control que se hayan implementado para el mejoramiento continuo del proceso contable.

RANGO DE CALIFICACION	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
1.0 < CALIFICACION <3.0	DEFICIENTE
3.0 < CALIFICACION <4.0	ADECUADO
4.0 < CALIFICACION <5.0	EFICIENTE

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación, se obtuvo un resultado de 4.78 puntos sobre 5.0 indicando que el Sistema de Control Interno Contable es Eficiente.

## 7. POLITICAS CONTABLES.

El Ministerio de Minas y Energía estableció las políticas contables que direccionarán el proceso contable para la preparación y presentación de los estados financieros, teniendo en cuenta que, en el caso de las empresas que no cotizan en el mercado de valores, y que no captan ni administran ahorro del público y de las entidades de gobierno, la mayoría se definen en los marcos normativos respectivos. Las políticas contables se formalizaron mediante documento emitido por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable del Ministerio de Minas y Energía.

## 8. POLITICAS DE OPERACION.

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 6 de 9



Las políticas de operación del Ministerio de Minas y Energía facilitan la ejecución del proceso contable y fueron definidas para asegurar: el flujo de información hacia el área contable, la incorporación de todos los hechos económicos realizados por la entidad, y la presentación oportuna de los estados financieros a los diferentes usuarios.

## 9. ETAPA DE RECONOCIMIENTO.

Las cifras existentes en los Estados Financieros, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo o correspondiente, ya que el Grupo de Gestión Contable y Financiera, no registra ningún comprobante sin contar con el debido soporte que respalde la transacción. Así mismo es confiable la medición monetaria.

Los soportes contables, son claros, adecuados y completos con las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte.

## 10. ETAPA DE REVELACION.

Este capítulo hace referencia entre otros, a los temas de publicación de información.

La Oficina de Control Interno verifico, que se encuentra publicada la información Contable Ministerio en la página WEB del Ministerio de Minas y Energía, debidamente firmada por el Subdirector Administrativo y Financiero y el Contador del Ministerio de Minas y Energía.

## 11. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.

- Los riesgos del área contable se encuentran en el mapa de riesgos, a los cuales se les hace seguimiento de manera trimestral.
- Las cifras contenidas en los Estados Financieros, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad a 31 de diciembre de 2019.

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 7 de 9



- Las notas explicativas a los Estados Contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública.
- Se verifica la consistencia entre las notas de los Estados contables y los saldos revelados en los estados contables, y se presentan con base en las cifras más relevantes del balance.

## 12. EVALUACION CUALITATIVA.

### FORTALEZAS

De acuerdo con los resultados evidenciados de la evaluación de Control Interno Contable establece que el Ministerio de Minas y Energía cumple con la normatividad referente al desarrollo del proceso contable y determina las siguientes fortalezas:

- Actualización e implementación de las políticas contables e implementación de controles que garantizan la oportunidad y confiabilidad de la información financiera y contable de la Entidad.
- Registro oportuno de las cifras Contables y entrega de los productos finales dentro de los términos establecidos por la Ley

### DEBILIDADES

- Falta Control en la numeración de los comprobantes de contabilidad.

## 13. Anexo. CUESTINARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE.

El contenido de la calificación de las preguntas de este cuestionario con las respectivas observaciones es el mismo que se remitió en línea a la Contaduría General de la Nación a través del aplicativo CHIP el día 27 de febrero 2020. Los valores calculados de cada uno de los ítems son calculados directamente

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 8 de 9







por el aplicativo CHIP, teniendo en cuenta que solo admite números enteros, la calificación pueden diferir, sin cambiar la calificación global.

#### 14. FIRMAS



---

INGRID CECILIA ESPINOSA SANCHEZ  
Jefe Oficina de Control Interno



---

OSCAR LEONARDO PLATA PLATA  
Profesional Oficina de Control Interno

En Minenergía todos los trámites son gratuitos.

Reporte cualquier irregularidad en el correo electrónico [lineaetica@minenergia.gov.co](mailto:lineaetica@minenergia.gov.co)  
Calle 43 No. 57 - 31 CAN Bogotá, Colombia - Código Postal 111321  
Conmutador (57) 2200300 - Línea gratuita nacional 01 8000 910180  
[www.minenergia.gov.co](http://www.minenergia.gov.co)

Página 9 de 9



MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE				EVALUACIÓN CUANTITATIVA				
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								
	POLÍTICAS CONTABLES	IDENTIFICAR (SI / NO SI LA PREGUNTA O COMPONENTE)	ACTIVIDAD DE EVALUACIÓN A REALIZAR (Se debe incluir que actividades de verificación se van a verificar con el fin de aportar a la evaluación de cada criterio)	SOPORTES - EVIDENCIAS A REVISAR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	NO	1. Verificar el marco normativo aplicable a la Entidad. 2. Verificar que se adopte el marco normativo aplicable a la Entidad. 3. Verificar la definición de políticas contables para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos y que éstas se encuentren definida adecuadamente, que contribuyan a una representación fiel.	1. Política Contable para la Presentación de Estados Financieros 2. Política Contable Informes Financieros Mensuales 3. Política Contable Cuentas por Cobrar 4. Política Contable Inversiones en Asociadas 5. Política Contable Inversiones en Controladas 6. Política Contable de Recursos Activos Diferidos 7. Política Contable Inversiones en Entidades en Liquidación 8. Política Contable Propiedades, Planta y Equipo 9. Política Contable Activos Intangibles 10. Política Contable de Recursos Entregados en Administración 11. Política Contable Recursos Naturales no Renovables 12. Política Contable Beneficios a los Empleados 13. Política Contable Cuentas por Pagar 14. Política Contable Pasivos Contingentes 15. Política Contable para Provisione	Ex	SI	0,30	El Ministerio de Minas y Energía cuenta con 15 Políticas Contables definidas para para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar
								0,30 1
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ef	SI	0,18	Las Políticas elaboradas por el MME, se encuentran socializadas en el SIGME en el siguiente link <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/NavegacionDinamica/DashBoard.asp?GID={D516D210-3820-44AD-87AE-A7136D1EB87C}&amp;strTitulo=GESTIÓN FINANCIERA&amp;strIdFuente=16">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/NavegacionDinamica/DashBoard.asp?GID={D516D210-3820-44AD-87AE-A7136D1EB87C}&amp;strTitulo=GESTIÓN FINANCIERA&amp;strIdFuente=16</a>
								0,18 1
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	Verificar la aplicación de las políticas establecidas	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019	Ef	SI	0,18	A los procesos contables son aplicadas las orientaciones de la política contable publica año 2019.
								0,18 1
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	No	Establecer que las políticas contables adoptadas corresponden a la actividad del MME y si se adoptaron aquellas que son utilizadas según Resolución de adopción de políticas contables	* Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019 * Papel de trabajo de validación	Ef	SI	0,18	El MME cuenta con 15 Políticas Contables que responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad
								0,18 1
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	No	Verificar que se adopten las Políticas Contables acorde a lo establecido en la Resolución 533 de 2015.	* Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018. * Papel de trabajo de validación	Ef	SI	0,18	El MME cuenta con 15 Políticas Contables que propenden por la representación fiel de la información financiera y las dosificaciones que se encuentran en el Catalogo General de Cuentas para entidades de gobierno ( Resolución 620 de 2015) y nuevo marco normativo.
								0,18 1
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	IDENTIFICAR (SI / NO SI LA PREGUNTA O COMPONENTE)	ACTIVIDAD DE EVALUACIÓN A REALIZAR (Se debe incluir que actividades de verificación se van a verificar con el fin de aportar a la evaluación de cada criterio)	SOPORTES - EVIDENCIAS A REVISAR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES

2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ex	SI	0,30	El MME cuenta con la herramienta: "Plan de Mejoramiento Institucional", mediante la cual, los dueños de los procesos formulan y realizan seguimiento de las acciones de mejora, producto de las auditorías internas realizadas por la Oficina de Control Interno. A su vez la Oficina de Control Interno, realizar el seguimiento periódico al cumplimiento y eficacia de las acciones de mejora formuladas por las áreas. Así mismo, el MME cuenta con el Procedimiento de Mejora Continua AG-P-03 Establece los Parámetros para la toma de acciones correctivas, preventivas de mejoramiento y de seguimiento. (Publicada SIGME).	0,30	1
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ef	SI	0,35	El Plan de Mejoramiento Institucional se encuentra publicado en la herramienta SIGME en el link: <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/InterfazUsuario/HomeRepDinamicos.asp?Portal=GC">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/InterfazUsuario/HomeRepDinamicos.asp?Portal=GC</a> . Seguimiento de avance trimestral a los planes de mejoramiento efectuados por la Oficina de Control Interno.	0,35	1
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ef	SI	0,35	Se puede evidenciar en los informes de seguimiento al Plan de Mejoramiento Institucional desarrollado por la oficina de control interno	0,35	1
3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ex	SI	0,30	El proceso de Gestión Financiera cuenta con los procedimientos que facilitan el reporte de la información y el paso a paso que se debe seguir para el reporte final de los estados financieros. Los procedimientos se encuentran documentados y socializados en el Sigme: <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/NavegacionDinamica/DashBoard.asp?GID={D516D210-3820-44AD-87AE-A7136D1EB87C}&amp;strTitulo=GESTIÓN FINANCIERA&amp;strIdFuente=16">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/NavegacionDinamica/DashBoard.asp?GID={D516D210-3820-44AD-87AE-A7136D1EB87C}&amp;strTitulo=GESTIÓN FINANCIERA&amp;strIdFuente=16</a>	0,30	1
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ef	SI	0,23	Los procedimientos se encuentran documentados y socializados en el Sigme: <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/NavegacionDinamica/DashBoard.asp?GID={D516D210-3820-44AD-87AE-A7136D1EB87C}&amp;strTitulo=GESTIÓN FINANCIERA&amp;strIdFuente=16">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloReportesDinamicos/NavegacionDinamica/DashBoard.asp?GID={D516D210-3820-44AD-87AE-A7136D1EB87C}&amp;strTitulo=GESTIÓN FINANCIERA&amp;strIdFuente=16</a>	0,23	1
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	NO	Consulta en el SIGME	Documento SIGME	Ef	SI	0,23	En el procedimiento de Elaboración Estados Financieros, se encuentran los documentos e información que deben ser ingresados e para la información contable.	0,23	1
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,23	El MME cuenta con documentos internos que faciliten la aplicación de las políticas contables establecidas.	0,23	1
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ex	SI	0,30	El MME tiene documentado el proceso de Gestión de Recursos Físicos en el cual se encuentra el procedimiento de Inventarios y Bajas de Bienes, mediante el cual se identifican e individualizan los bienes de la Entidad	0,30	1
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,35	El Procedimiento de Inventarios y Bajas de Bienes se encuentra publicado en el SIGME, en el link <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1781&amp;IdTipoDoc=81">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1781&amp;IdTipoDoc=81</a>	0,35	1
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	Verificar la ejecución de inventarios	Inventarios	Ef	SI	0,35	Se evidenció el reporte de Inventario del MME al 31 de diciembre de 2019, en el cual se encuentran individualizados los bienes del Ministerio.	0,35	1
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	SI	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME Conciliaciones mensuales	Ex	SI	0,30	Actualmente, el MME cuenta con procedimientos de conciliación de información documentados; no obstante, mediante la validación de los soportes contables, se evidenció que se realiza de manera mensual conciliaciones: Bancarias De retenciones Inventarios	0,30	1
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,35	Se encuentran publicados en el SIGME en el link <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1757&amp;IdTipoDoc=81">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1757&amp;IdTipoDoc=81</a>	0,35	1
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	Verificación de soportes	Conciliaciones	Ef	SI	0,35	De manera mensual se realizan las conciliaciones de información y los reportes de manera trimestral.	0,35	1

6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	NO	Manual de Funciones	Manual de Funciones de los Cargos del Grupo de Gestion Contable	Ex	SI	0,30	Se expidió el Manual de Funciones del MME en el cual definen las funciones del personal vinculado al grupo de gestion contable.	0,30	1
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en la página web del MME	Manual de Funciones	Ef	SI	0,35	El Manual de Funciones del MME se encuentra publicado en el link: <a href="https://www.minminas.gov.co/planta-de-personal-manual-de-funciones-y-salarios">https://www.minminas.gov.co/planta-de-personal-manual-de-funciones-y-salarios</a>	0,35	1
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	Consulta con el responsable del área contable	Evaluacion de Desempeño	Ef	SI	0,35	Se verifica su cumplimiento mediante la evaluación de desempeño	0,35	1
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	NO	Consulta en el SIGME Resolución 706 de 2016 CGN	Procedimiento MME - GF-P-11 Procedimiento Elaboracion de Estados Financieros	Ex	SI	0,30	El MME cuenta con el Procedimiento de Elaboración de Estados Financieros y se cuenta con los instructivos de la Contaduría Gneral de la Nación en los cuales se detalle las fechas maximas de reprove de la informacion a traves del CHIP	0,30	1
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,35	Se encuentran publicados en EL sigme en el link <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1757&amp;IdTipoDoc=81">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1757&amp;IdTipoDoc=81</a>	0,35	1
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	NO	Verificar que las fechas de reporte de la información financiera corresponda con las fechas establecidas mediante la Resolución 706 de 2016	Fechas de los reportes de la información financiera y contable	Ef	SI	0,35	El MME emitió la Circular Externa 032 de Noviembre 18 de 2019 emitida por el SIF Nación en la cual se imparten aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2019 y apertura del año 2020 el Sistema Integrado	0,35	1
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	NO	Verificar la Circular de Cierre de información presupuestal de la vigencia 2018	Circular de Cierre de información presupuestal de la vigencia 2018	Ex	SI	0,30	El MME emitió la Circular Externa 032 de Noviembre 18 de 2019 emitida por el SIF Nación en la cual se imparten aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2019 y apertura del año 2020 el el Sistema Integrado de Informacion Financiera	0,30	1
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,35	La Circular externa 032 de noviembre 18 de 2019, fue socializada a todos los funcionarios involucrados en el proceso.	0,35	1
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	NO	Verificar que se hayan cumplido los plazos para el reporte de información a la Contaduría General de la Nación	REGISTROS - REPORTE DE CUENTAS POR PAGAR - PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	Ef	SI	0,35	Fecha a vencer el envío Febrero 19 de 2020, aplicable a la informacion a diciembre 31 de 2019.	0,35	1
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	NO	Verificación del Plan de Acción del Proceso de Recursos Físicos	Cumplimiento del plan de acción en relación a la ejecución de inventarios Soportes Inventarios realizados	Ex	SI	0,30	La Caracterización del proceso de Gestión de Recursos Físicos, en el Ciclo del proceso, una salida corresponde al producto "Inventario general de bienes actualizado". Así mismo, el MME cuenta con el Procedimiento de Inventarios y Bajas de Bienes.	0,30	1
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	NO	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,35	La Caracterización del proceso de Gestión de Recursos Físicos, se encuentra publicado en la intranet en el link <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1953&amp;IdTipoDoc=343">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1953&amp;IdTipoDoc=343</a> El Procedimiento de Inventarios y Bajas de Bienes se encuentra publicado en el link <a href="https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1968&amp;IdTipoDoc=84">https://sigme.minminas.gov.co/SIGME/ModuloPKI/Entrust/DecryptBIN.asp?TipoBinario=ELEC&amp;IDElec=1968&amp;IdTipoDoc=84</a>	0,35	1
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	NO	Verificar el reporte del Plan de Acción frente a la ejecución inventarios Verificar soportes de inventarios	Inventarios	Ef	SI	0,35	Una vez verificado con el área de Almacén, se evidenció que se realizaron inventarios selectivos y un inventario fisico general durante la vigencia 2019	0,35	1
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	SI	Verificar que se haya realizado depuración contable	Soportes de depuración	Ex	SI	0,30	Análisis de cuentas y comprobantes contables manuales mensualmente	0,30	1
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	NO	Documentos del SIG	Documentos del SIG	Ef	SI	0,23	El área de contabilidad socializa a las distintas procesos del MME como se debe presentar la información, los reportes que deben ser remitidos al área contable con el fin que no se presenten diferencias en los libros	0,23	1

10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	Carpeta Compartida del Grupo de Gestion Contable	Requerimientos Documentos del SIGME	Ef	SI	0,23	El área de contabilidad valida que los reportes de información solicitados sean entregados por los distintos procesos en el tiempo estipulado de acuerdo al instructivo	0,23	1
10.3	¿El análisis, la depuracion y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	Verificar soportes de depuración de información	Soportes de depuración	Ef	SI	0,23	Se efectua analisis de cuenta al balance mensualmente antes de la preparación de los estados financieros emitidos por el MME.	0,23	1
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>										
<b>RECONOCIMIENTO</b>										
<b>IDENTIFICACIÓN</b>										
11	<b>¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?</b>	NO	Caracterizacion del Proceso Gestion Financiera	Documentos del SIGME.	Ex	SI	0,30	La Caracterización del Proceso de Gestión Financiera, en el Ciclo del Proceso, describe los diferentes tipos de insumos y procesos proveedores de la información. para la elaboracion de estados financieros del Proceso de Gestión Financiera, relaciona por medio de flujograma, el paso a paso de las actividades a ejecutar y los	0,30	1
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	NO	Caracterizacion del Proceso Gestion Financiera	Documentación del SIGME	Ef	SI	0,35	Los Proveedores de la Información se encuentran identificados en la Caracterización del Proceso de Gestión Financiera.	0,35	1
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	NO	Consulta en el SIGME	Documentación del SIGME	Ef	SI	0,35	Los receptores de la información - usuarios o partes interesadas se encuentran identificados en la Caracterización del Proceso de Gestión Financiera, en el Ciclo del Proceso.	0,35	1
12	<b>¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?</b>	NO	Validar la composición de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2018	Balance a 31 de diciembre de 2019	Ex	SI	0,30	A 31 de diciembre de 2019, se encuentran individualizadas tanto las cuentas por cobrar como las cuentas por pagar del MME.	0,30	1
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	Validar la composición de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2018	Balance a 31 de diciembre de 2019	Ef	SI	0,35	A 31 de diciembre de 2019 las cuentas por cobrar y pagar se midieron individualmente de acuerdo a su naturaleza	0,35	1
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	Validar la composición de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2018	Balance a 31 de diciembre de 2019	Ef	SI	0,35	A 31 de diciembre de 2019 se presentaron bajas de cuentas no obstante éstas se encuentran individualizadas de acuerdo a su	0,35	1
13	<b>¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?</b>	SI	<b>Validación de cuentas</b>	<b>Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019</b>	Ex	SI	0,30	La preparación y publicación de los estados financieros del MME se realizó con base a la actual normativa contable, es decir, mensualmente	0,30	1
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	SI	Validación de cuentas	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019	Ef	SI	0,70	Para la identificación de los hechos económicos se tuvo en cuenta los criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelaciones de acuerdo al marco normativo contable.	0,70	1
<b>CLASIFICACIÓN</b>										
14	<b>¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	SI	Validación de cuentas	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019	Ex	SI	0,30	La información de los estados financieros emitidos por la entidad se preparó conforme a la actual normativa contable, Resolución 0620 de 2015 y actualizado según resoluciones 386, 428, 544, 585, 593 y 602	0,30	1
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	Validación de cuentas	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2019	Ef	SI	0,70	Por lo menos una vez al año en la preparación de los estados financieros bajo el nuevo marco normativo se validan que el puc utilizado se encuentre actualizado conforme a la norma emitida por la	0,70	1
15	<b>¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?</b>	SI	Validación de Comprobantes Contables	Comprobantes y soportes contables	Ex	SI	0,30	Mediante validación a las principales cuentas de balance y revisando los reportes que las distintas áreas que inciden en el proceso contable remiten al área contable, la Oficina de Control interno, evidenció que se lleva un registro de los hechos económicos	0,30	1
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Verificar aplicación de las políticas contables establecidas por el MME	Registros contables	Ef	SI	0,70	La individualización de la información de los hechos económicos del MME se llevó a cabo basándose en los criterios de revelaciones y la oficina de Control interno validó que la individualización de estos hechos estuviera acorde con lo establecido en la Resolución	0,70	1
<b>REGISTRO</b>										
16	<b>¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?</b>	SI	Verificar comprobantes de contabilidad	Comprobantes y soportes contables	Ex	NO	0,06	Los comprobantes contables no se controlan y no se llevan de manera cronológica debido a la falta de control que existe en cuanto el consecutivo.	0,30	0,2
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	Verificar comprobantes de contabilidad	Comprobantes y soportes contables	Ef	NO	0,07	Los hechos económicos son registrados en forma cronológica pero no se hace el control adecuado	0,35	0,2
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	Verificar comprobantes de contabilidad	Comprobantes y soportes contables	Ef	NO	0,07	Mensualmente se imprimen los comprobantes contables pero no se lleva un control del consecutivo	0,35	0,2
17	<b>¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?</b>	SI	Verificar soportes contables	Soportes contables	Ex	SI	0,30	Los hechos económicos cuentan con los debidos comprobantes contables, los cuales se encuentran con los soportes correspondientes	0,30	1



17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	Verificar soportes contables	Soportes contables	Ef	SI	0,35	El área de tesorería valida de manera mensual que las cuentas de cobro de los contratistas del MME cuenten con los soportes establecidos para el pago. La oficina de Control Interno validó que se hiciera la verificación de los soportes, y de manera aleatoria seleccionó los pagos de nómina y de contratistas concluyendo que los mismos cuentan con los soportes antes mencionados y se realizan las validaciones mensuales.	0,35	1
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	Verificar soportes contables	Archivo	Ef	SI	0,35	La oficina de Control interno revisó que los soportes se encuentran debidamente custodiados y archivados.	0,35	1
18	<b>¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?</b>	SI	Verificar movimientos y comprobantes contables	Comprobantes contables mensuales	Ex	SI	0,30	Los registros de la información contable se realiza mediante comprobantes contables	0,30	1
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	Verificar movimientos y comprobantes contables	Comprobantes generados cronológicamente	Ef	NO	0,07	Los comprobantes contables se realizan de forma cronológica ya que éstos se elaboran dentro del Sistema Contable SIF Nacion pero no hay	0,35	0,2
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	Verificar numeración de los comprobantes contables	Comprobantes generados cronológicamente	Ef	NO	0,07	Se validó el archivo de agosto, septiembre y diciembre, evidenciando los comprobantes contables mensuales con sus respectivos soportes; los cuales conservan su orden cronológico y consecutivo. La numeracion es asignada automaticamente por el SIF pero no se lleva	0,35	0,2
19	<b>¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?</b>	SI	Verificar que los libros se soportan en los comprobantes de diario	Comprobantes	Ex	SI	0,30	Los registros de la información contable se realiza mediante comprobantes contables; los cuales corresponden con los libros auxiliares y libro diario consolidado del SIF	0,30	1
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	Verificar la información registrada en libros y en los comprobantes de contabilidad	Libros de contabilidad	Ef	SI	0,35	Los libros de contabilidad son validados inicialmente y posteriormente en la información enviada a la Contaduría General de la Nación, trimestralmente.	0,35	1
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	SI	verificar diferencias entre los registros de libros y comprobantes de contabilidad.	Comprobantes de contabilidad	Ef	SI	0,35	No existe diferencia entre los libros y los comprobantes de contabilidad, en razon a que esta informacion es en linea con el SIF	0,35	1
20	<b>¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?</b>	SI	Verificar comprobantes contables	Comprobantes de contabilidad	Ex	SI	0,30	La infomacion emitida por el SIF es en linea . A esta infromacion se le verifica que este de de acuerdo con los registros contables efectuados.	0,30	1
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Verificar comprobantes contables	Comprobantes de contabilidad	Ef	SI	0,35	Se realizo la validacion pertinente por parte de la oficina de control interno	0,35	1
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	SI	Verificar saldos reportados a la CGN	Balance a 31 de diciembre de 2018 y archivo plano del reporte a la CGN	Ef	SI	0,35	Se tendra que hacer una confrontados los saldos del Balance General a 31 de diciembre de 2019 y la información que se reportara al CHIP el proximo viernes 21 de ferbero del año 2020	0,35	1
<b>MEDICIÓN</b>					<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
21	<b>¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?</b>	SI	Verificar que Metodo se Utilizo El Metodo Indicado en el Capitulo VII del Manual de Políticas Contables del MME	Instructivo 002 DE 2015 Contaduria General de la Republica para las NIIF	Ex	SI	0,30	Se tendra que hacer una confrontados los saldos del Balance General a 31 de diciembre de 2019 y la información que se reportara al CHIP el proximo viernes 21 de ferbero del año 2020	0,30	1
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	SI	La Valoracion Realizada de Medicion Utilizada en el Capitulo VII	MARCO NORMATIVO CONTABLE	Ef	SI	0,35	Se tendra que hacer una confrontados los saldos del Balance General a 31 de diciembre de 2019 y la información que se reportara al CHIP el proximo viernes 21 de ferbero del año 2020	0,35	1
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	SI GESTION FINANCIERA	Verificar que se Encuentren Acordes a las Políticas A	Marco Normativo Contable	Ef	SI	0,35	Se tendra que hacer una confrontados los saldos del Balance General a 31 de diciembre de 2019 y la información que se reportara al CHIP el proximo viernes 21 de ferbero del año 2020	0,35	1
<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>					<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
22	<b>¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?</b>	SI	Verificar Políticas	Método de Depreciación Aplicación de Políticas	Ex	SI	0,30	Los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro de los bienes son realizados en línea mediante el Sistema NEON.	0,30	1
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	Verificar Políticas	Método de Depreciación Aplicación de Políticas	Ef	SI	0,23	El método de depreciación fue determinado por el Comité Técnico de Si	0,23	1

22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,23	El aplicativo NEON automáticamente calcula la depreciación de los activos del MME No obstante el profesional almacenista como medida de control en un archivo de Excel lleva el cálculo de la depreciación al final del periodo se valida que lo que se lleve en el aplicativo sea igual a lo calculado en Excel La oficina de control Interno validó el archivo	0,23	1
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI GESTION FINANCIERA	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,23	La Entidad realizó avalúo técnico a los bienes muebles e inmuebles, documentó la política contable de "Deterioro de Bienes Muebles e Inmuebles" y tiene previsto para la vigencia 2019 realizar el	0,23	1
23	<b>¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?</b>	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ex	SI	0,30	Los criterios de medición posterior se encuentran claramente establecidos en las políticas contables emitidas por el MME para el proceso de convergencia al nuevo marco normativo.	0,30	1
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,14	Los criterios de evaluación para la medición posterior de los activos se realizan conforme a lo establecido en el nuevo marco normativo.	0,14	1
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,14	se encuentran específicamente identificados los hechos económicos a los cuales se les debe realizar una medición posterior. No obstante, cuando el área contable valida el deterioro de los activos fijos, se	0,14	1
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,14	En los activos fijos del MME, se valida que la medición posterior se realice conforme a lo establecido en el nuevo marco normativo	0,14	1
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,14	De acuerdo a la validación de la aplicación de las políticas contables del MME, se evidenció que se actualizaron los saldos iniciales para el proceso de convergencia al nuevo marco normativo.	0,14	1
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI GESTION FINANCIERA	Verificar Políticas	Aplicación de políticas	Ef	SI	0,14	En el caso del avalúo que se le realizó a la propiedad planta y equipo del MME, el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable fue quien dictaminó la vida útil de los elementos de la PPE. Por otra parte, para el reconocimiento de los elementos se validaron distintas páginas para establecer las bases de cálculo.	0,14	1
<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>					<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
24	<b>¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?</b>	SI GESTION FINANCIERA	Verificar Pagina Web Ministerio de Minas y Energía Verificar los reportes de trasmisión de la información financiera a la CGN	Reportes de la Información Financiera conforme a lo establecido en la Resolución 706 de 2016	Ex	SI	0,30	Se tendrá que hacer una confrontación de los saldos del Balance General a 31 de diciembre de 2019 y la información que se reportará al CHIP el próximo viernes 21 de febrero del año 2020	0,30	1
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	Consulta en el SIGME	Documentos del SIGME	Ef	SI	0,18	El MME cuenta con el procedimiento de "Elaboración Estados Financieros"; el cual finaliza con la presentación de los mismos a los entes de control y demás usuarios de la información.	0,18	1
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI GESTION FINANCIERA	Verificar Pagina Web Ministerio de Minas y Energía Verificar los reportes de trasmisión de la información financiera a la CGN	Reportes de la Información Financiera conforme a lo establecido en la Resolución 706 de 2016	Ef	SI	0,18	Si se evidenció el reporte de información contable de la Entidad, el cual se reportó oportunamente a la Contaduría General de la Nación.	0,18	1
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	NO	Verificar los reportes de trasmisión de la información financiera a la CGN	Reportes de la Información Financiera conforme a lo establecido en la Resolución 706 de 2016	Ef	SI	0,18	Los Estados Financieros son conocidos por la Dirección del MME.	0,18	1
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	Verificar la información reportada a la CGN con corte a 31 de diciembre de 2018	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018	Ef	SI	0,18	Si los estados financieros a diciembre 31 de 2019 son impresos en juego completo para la firma de la persona encargada y delegado por parte de la Ministra	0,18	1
25	<b>¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?</b>	SI	Verificar las cifras de los Estados Financieros y libros de contabilidad	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018	Ex	SI	0,30	Si las cifras reportadas en los Estados Financieros son fiel reflejo de los libros de contabilidad.	0,30	1
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI GESTION FINANCIERA	Verificar las cifras de los Estados Financieros y libros de contabilidad	Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018	Ef	SI	0,70	De acuerdo a lo evidenciado, existen dos maneras de realizar verificaciones de los saldos de los estados financieros, una corresponde a que los estados se tienen formulados mediante archivo excel; en el cual se pueden verificar los saldos, previo a su presentación. La otra verificación se realiza al momento de su reporte a la Contaduría General de la Nación, ya que de existir algún cambio	0,70	1

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI GESTION FINANCIERA	Verificar Indicadores Financieros en SIGME	Verificar Indicadores Financieros en SIGME	Ex	SI	0,30	El Proceso de Gestión Financiera tiene formulados indicadores que coadyuvan al seguimiento de la información financiera y contable de la Entidad. 1. Ejecutar el Programa Anual de Caja vigente 2. Elaborar movimientos diarios de Tesorería 3. Elaborar y presentar Informes de ejecución presupuestal al interior del MME y a Órganos de Control 4. Expedir Registros Presupuestales 5. Preparar anteproyecto de Presupuesto del MME 6. Realizar seguimiento a la ejecución presupuestal 7. Tramitar Vigencias Futuras 8. Elaborar y presentar Información Financiera económica y social a antes de control 9. Obligar contable y presupuestalmente cuentas por pagar De acuerdo a la evaluación de la Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno, la calificación de ésta práctica tuvo calificación de 10 en los criterios de evaluación definidos por la Entidad.	0,30	1
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI GESTION FINANCIERA /	Verificar Indicadores Financieros en SIGME	Verificar Indicadores Financieros en SIGME	Ef	SI	0,35	Los indicadores formulados en el proceso de Gestión Financiera, corresponden a la naturaleza y necesidades de la Entidad	0,35	1
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	Verificar Indicadores Financieros en SIGME	Soporte de los Indicadores	Ef	SI	0,35	La información base para la medición de los indicadores, corresponde a la información contable de la Entidad.	0,35	1
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas- Revelaciones a los ESFA	Ex	SI	0,30	La información financiera se encuentra conforme a los lineamientos establecidos en el nuevo marco normativo, Por otra parte, los rubros que componen los estados financieros y las notas se describen	0,30	1
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas- Revelaciones a los ESFA	Ef	SI	0,14	La preparación de los estados financieros y las notas se realizaron conforme a lo estipulado en los componentes de reconocimiento, medición inicial, posterior y revelaciones.	0,14	1
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas- Revelaciones a los ESFA	Ef	SI	0,14	Si. Las notas de los estados financieros se prepararon conforme a lo establecido en la Resolución 0533, respecto a las revelaciones que debe hacerse para cada una de las cuentas.	0,14	1
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas- Revelaciones a los ESFA	Ef	SI	0,14	Estados Financieros mensuales comparativos	0,14	1
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas- Revelaciones a los ESFA	Ef	SI	0,14	En los casos a los que haya lugar se realiza una breve descripción de la metodología utilizada para determinar los saldos de las cuentas. Así mismo, las determinaciones que se tomaron para establecer las cifras.	0,14	1
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	Verificar Políticas	Aplicación de políticas- Revelaciones a los ESFA	Ef	SI	0,14	Se realizan validaciones al momento de realizar los estados financieros con el fin que los mismos presenten la realidad financiera del MME.	0,14	1
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>									
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>									
					<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	NO	Verificar Informes de Rendición de Cuentas	Informes de Rendición de Cuentas vigencia 2017	Ex	SI	0,30	El MME realizó y transmitió a la Contraloría General de Republica., el informe de rendición de cuenta correspondiente a la vigencia 2018-2019	0,30	1
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	SI	Verificar Informes de Rendición de Cuentas	Informes de Rendición de Cuentas vigencia 2017	Ef	SI	0,35	En el Informe de Rendición de Cuenta Anual se reportan los Estados Financieros Certificados.	0,35	1
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	GESTION FINANCIERA /PLANEACION	Verificar que los Estados Financieros se Acompañ	Ver Consolidación de Estados Financieros con Planeación	Ef	SI	0,35	En el Informe de Rendición de Cuenta Anual se presentan las notas a los Estados Financieros.	0,35	1
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>									
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>									
					<b>TIPO</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>TOTAL</b>	<b>OBSERVACIONES</b>		
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ex	SI	0,30	Los Riesgos contables son gestionados por el proceso; los cuales se encuentran debidamente identificados en la ficha técnica de cada riesgo.	0,30	1



29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	OFICINA ASESORA DE PLANEACION	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ef	SI	0,70	Los Riesgos contables son monitoreados por el proceso; cuyo seguimiento es reportado a la Oficina Asesora de Planeación	0,70	1	
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	NO	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ex	SI	0,30	El MME realiza la valoración de los riesgos del proceso contable.	0,30	1	
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	OFICINA ASESORA DE PLANEACION	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ef	SI	0,18	Los riesgos contables son analizados por el proceso de Gestión Financiera con asesoría de la Oficina Asesora de Planeación, son reportados mediante seguimiento cuatrimestral.	0,18	1	
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	OFICINA ASESORA DE PLANEACION	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ef	SI	0,18	Se evidenció que los riesgos del proceso de Gestión Financiera son actualizados cuatrimestralmente. Dicho reporte es evaluado por la Oficina Asesora de Planeación de acuerdo a unos criterios y rangos de	0,18	1	
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	NO	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ef	SI	0,18	Mediante el reporte cuatrimestral de los riesgos del proceso de Gestión Financiera, se evidencia que éstos son valorados antes y después de controles para obtener el riesgo residual. Al último reporte cuatrimestral no se evidenciaron desviaciones en la aplicación de	0,18	1	
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	NO	Verificar Matriz de Riesgos del proceso contable	Informes Cuatrimestrales	Ef	SI	0,18	El proceso de Gestión Financiera, realiza seguimiento cuatrimestral a los riesgos asociados. Ver SIGME	0,18	1	
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Validar Manual de Funciones de la funcionaria con funciones de contador	Manual de Funciones	Ex	SI	0,30	Conforme al manual de funciones las persona encargadas para el proceso contable son idoneas	0,30	1	
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	SI	Validar Manual de Funciones de la funcionaria con funciones de contador	Manual de Funciones	Ef	SI	0,70	La personas encargadas del área contable dentro del MME son personaas con bastante experiencia contable en el sector público y con los estudios requeridos para desempeñar el cargo de manera idónea.	0,70	1	
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	NO	Verificar Plan Institucional de Capacitación	Plan Institucional de Capacitación	Ex	SI	0,30	Se lleva a cabo el proceso de capacitacion para dotar al profesional de herramientas que conllevan a facilita el desarrollo de competencias, el mejoramiento de los procesos institucionales y el fortalecimiento de la capacidad laboral de los empleados a nivel individual y de equipo para conseguir los resultados y metas institucionales establecidas en una entidad pública	0,30	1	
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	NO	Verificar cumplimiento del Plan Institucional de Capacitación	Listas de Asistencia	Ef	SI	0,35	En cada capacitación, se cuenta con lista de asistencia la cual permite establecer que se lleva a cabo la capacitación y el listado de personas que asistieron a la misma.	0,35	1	
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	NO	Verificar Plan Institucional de Capacitación	Plan Institucional de Capacitación	Ef	SI	0,35	Conforme a lo estipulado en el plan anual de capacitación se busca Favorecer el aprendizaje y desarrollo de sus colaboradores, articulando las potencialidades y necesidades individuales con las de la organización para optimizar la calidad de las contribuciones de los equipos de trabajo y de las personas, en el cumplimiento de los	0,35	1	
<b>TOTAL</b>							<b>30,64</b>				<b>0</b>

**MÁXIMO A OBTENER**

TOTAL PREGUNTAS

PUNTAJE OBTENIDO

Porcentaje obtenido

**Calificación**

**5**

**32**

**30,64**

**0,958**

**4,788**

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.



- Datos de la Entidad ▾
  - Datos Básicos
  - Datos Complementarios
  - Responsables
  - Entidades que Agrega
  - Composición Patrimonial
  - Entidad Adscrita a
  - Entidad Planeadora
  - Entidad Supra
  - Solicitud Cambio Estado
- Operaciones Recíprocas
- Consultas ▾
  - Datos de Entidad
  - Histórico Envíos**
  - Bodega
- Certificación Código Institucional ▾
  - Certificado Entidad Contable Pública**
- Sistema ▾
  - Cambio de Clave
  - Descargar Software
  - Manual de Instalación
  - Guía de Formulario
  - Preguntas Frecuentes
- Procesos
- Tutorial
- Ayuda

## Histórico de Envíos

11700000 - Ministerio de Minas y Energía

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2019-01-12	<u>CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE</u>	2020-02-27 08:26:06.0	2020-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría