

**MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA**

**OFICINA DE CONTROL INTERNO**

1. OBJETIVO ..... 3

2. ALCANCE ..... 3

3. CLIENTES ..... 3

4. EQUIPO DE TRABAJO ..... 3

5. CRITERIO NORMATIVO ..... 3

6. METODOLOGÍA ..... 4

7. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN (ENCUESTA CGM) ..... 6

8. ETAPA DE RECONOCIMIENTO ..... 8

9. ETAPA DE REVELACIÓN ..... 8

10. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL ..... 8

11. EVALUACIÓN CUALITATIVA ..... 7

12. ANEXO: CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE ..... 8

13. FIRMAS ..... 18

**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL MINISTERIO DE MINAS Y ENERGÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2015.**

**Bogotá, D.C., 18 Febrero de 2015**



**TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. OBJETIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>2. ALCANCE .....</b>	<b>3</b>
<b>3. CLIENTES .....</b>	<b>3</b>
<b>4. EQUIPO DE TRABAJO.....</b>	<b>3</b>
<b>5. CRITERIO NORMATIVO.....</b>	<b>3</b>
<b>6. METODOLOGÍA.....</b>	<b>4</b>
<b>7. RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN).....</b>	<b>5</b>
<b>8. ETAPA DE RECONOCIMIENTO.....</b>	<b>6</b>
<b>9. ETAPA DE REVELACION. ....</b>	<b>6</b>
<b>10. OTROS ELEMENTOS DE CONTROL. ....</b>	<b>6</b>
<b>11. EVALUACION CUALITATIVA. ....</b>	<b>7</b>
<b>12. ANEXO. CUESTINARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....</b>	<b>8</b>
<b>13. FIRMAS .....</b>	<b>16</b>

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

### 1. OBJETIVO

El objetivo de la evaluación independiente, consistió en evaluar aspectos del Sistema de Control Interno Contable – SCIC del Ministerio de Minas y Energía a 31 de Diciembre de 2015.

### 2. ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en el sistema de Control Interno Contable -SCIC, procedimientos financieros, soportes de los registros contables y en el cumplimiento de las variables establecidas en la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación.

### 3. CLIENTES

El cliente de la evaluación, es la Contaduría General de la Nación, el Ministro de Minas y Energía, Secretaria General, Subdirección Administrativa y Financiera y el Grupo de Gestión Financiera Contable.

### 4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez, Jefe Oficina de Control Interno, quien supervisó la evaluación y Oscar Leonardo Plata Plata, Auditor Interno, quien realizó la evaluación.

### 5. CRITERIO NORMATIVO

Las siguientes, son algunas de las normas y lineamientos tenidos en cuenta para efectos de elaborar este informe.

- Régimen de Contabilidad Pública de la Contaduría General de la Nación.
- 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 del Sistema de Control Interno Contable.
- Ley 87 de 1993.



## 6. METODOLOGÍA

Para el logro del objetivo propuesto, se realizaron las siguientes actividades:

- Se solicitó información al Grupo Financiero relacionada con la información Contable y Financiera del Ministerio. Balance General, Ingresos y Gastos, Comprobantes etc.
- Se realizaron entrevistas con el Coordinador del Grupo de Gestión Financiera y Contable y con los funcionarios de dicho Grupo que participan en el proceso Contable.
- Se revisaron selectivamente algunos documentos soportes de comprobantes de contabilidad, conciliaciones bancarias, libros auxiliares de contabilidad, atención de requerimientos y correspondencia con los organismos de control, seguimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República en el año 2015 e Informe Gestión Contable 2015.
- Se consultó información publicada en la página WEB del Ministerio relacionada con el tema Financiero y Contable.
- Se consultó información del Sistema de Gestión de la Calidad, relacionada con el Proceso Contable.
- Para la evaluación del Control Interno Contable, se utilizó el cuestionario adoptado por la Contaduría General de Nación mediante resolución 357 de 2008, el cual fue diligenciado en su totalidad y reportado a la citada entidad, el día 18 de febrero de 2016, 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 evaluación del control interno contable, establecidos por la Contaduría General de la Nación, son los siguientes, de conformidad con la Resolución 357 de 2008, de la Contaduría General de la Nación.

RANGO	CRITERIO
1.0 - 2.0	INADECUADO
2.0 - 3.0 (No Incluye 2.0)	DEFICIENTE
3.0 - 4.0 (No Incluye 3.0)	SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (No Incluye 4.0)	ADECUADO



## 7. 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 Evaluación del Control Interno Contable para la vigencia 2015, 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. 357 de 23 de Julio de 2008, 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 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 los resultados obtenidos del 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 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.

No.	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4.66	ADECUADO
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4.77	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5.00	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.58	ADECUADO
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4.66	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5.00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.33	ADECUADO
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4.56	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.56	ADECUADO

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, se obtuvo un resultado de 4.66 puntos sobre 5.0 indicando que el SCIC es adecuado, presentando un nivel de riesgo BAJO.



## 8. ETAPA DE RECONOCIMIENTO.

En esta etapa la valoración cualitativa, arrojó un puntaje de **4,77** sobre 5,0 lo que significa que existe un resultado satisfactorio del proceso de identificación, clasificación, registro y ajustes del sistema de control interno contable de la entidad.

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 son de fácil y confiable 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.

## 9. 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 Ministro y el Contador del Ministerio de Minas y Energía.

## 10. 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 2015.
- 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.



## 11. 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:

- Cuenta con herramientas técnicas, tecnológicas y un sistema integrado (SIIF) que permiten que el proceso de generación de la información contable se haga a través de módulos con sus responsables; así mismo se tiene clasificada la información para los diferentes usuarios.
- El envío de la información contable mediante CHIP a la Contaduría General de la Nación, Se realiza de acuerdo a los lineamientos y tiempos establecidos por la Contaduría General de la Nación.
- Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad.
- Los soportes documentales de los registros contables se encuentran organizados y archivados.
- La Contabilidad, Tesorería y Presupuesto, opera a través del Sistema de Información Integrada Financiera (SIIF), en tiempo real, de conformidad con lo establecido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

### DEBILIDADES

- Oportunidad en la elaboración de las conciliaciones entre el Grupo de Tesorería y Viáticos y el Grupo de Gestión Contable.
- Oportunidad en Ajustar los códigos de los Procedimientos y Formatos de calidad los cuales no coinciden en la información de la publicación frente al contenido del documento y se encuentran publicados en el aplicativo Sistema de Gestión de Calidad.
- Oportunidad en ajustar los Perfiles de los Funcionarios del Grupo de Financiera y Contabilidad.



## 12. 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 25 de Febrero 2016. Los valores calculados de cada uno de los ítems son calculados directamente por el aplicativo CHIP, teniendo en cuenta que solo admite números enteros, la calificación pueden diferir, sin cambiar la calificación global.

Entidad: MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA

GENERAL C.I.C.

Ambito:

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

12/01/2015

Periodo:

Formulario: CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

Nivel...						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad )
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,66
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4,77	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			5,00		
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Si se identifican en la caracterización del Proceso de "Gestión Financiera" con código GF-G-01, versión 03, del 30 de octubre de 2015, describe en ciclo PHVA, e identifica en el Hacer las actividades, salidas –productos y clientes –áreas de la entidad y usuarios externos.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se identifican los procesos que constituyen insumo al proceso contable. El SIGME del Ministerio define en la caracterización del Proceso de "Gestión Financiera" con código GF-G-01, versión 03, del 30 de octubre de 2015			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se identifican en la caracterización del Proceso de "Gestión Financiera" con código GF-G-01, las cuales están señaladas en la identificación de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones financieras			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	En las Políticas Contables se define en el numeral 5.2 la "Política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, sean debidamente informados al área contable" y numeral 5.3 la "Política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia, cuenten con documentos fuente o soporte idóneos".			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Se evidenció que a diciembre 31 de 2015 quedó incorporada la información correspondiente. La información se registra en los estados financieros de acuerdo a los reportes enviados por las diferentes áreas en cumplimiento a la solicitud de información efectuada.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Si y está definido en las políticas contables del Ministerio, en el numeral 5.2 "Política mediante la cual los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales sean de fácil y confiable medición monetaria En los soportes de los registros contables detalla claramente el valor de cada una de las transacciones efectuadas. Los soportes evidencian fácilmente el valor de los registros contables, los cuales se registran de manera detallada y cronológica			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Los registros se efectúan de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría, mediante las cuales la totalidad de los registros efectuados deben contar con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos del Ministerio de Minas y Energía. Ver archivo de comprobantes contables			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Si. Ver soportes de los comprobantes en el archivo del caso			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Si. El grupo contable lo conforman tres Contadores públicos con el conocimiento suficiente de la administración pública			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Los registros de las diferentes transacciones y hechos económicos los efectúan los contadores del grupo financieros con base en lo establecido en el régimen de contabilidad Pública. Adicionalmente la Contaduría General de la Nación y el SIIF, imparte capacitación a este respecto.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Los registros se efectúan de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría, mediante las cuales la totalidad de los registros efectuados deben contar con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos del Ministerio de Minas y Energía. Ver archivo de comprobantes contables			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN N ACTIVIDAD (Unidad )	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad )	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad )	CALIFICACIÓN N DEL SISTEMA (Unidad )
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Los registros se efectúan de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública de la Contaduría, mediante las cuales la totalidad de los registros efectuados deben contar con los documentos idóneos que reflejen la realización de los hechos económicos del Ministerio de Minas y Energía. Ver archivo de comprobantes contables			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los registros de las diferentes transacciones y hechos económicos se efectúa con base en lo establecido en el régimen de contabilidad Pública			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN			4,75		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Si. La totalidad de los hechos económicos del MME son registrados en el proceso contable			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Si. Los hechos financieros, económicos y sociales son registrados por el MME de acuerdo a las cuentas dispuestas en el Catálogo General de cuentas.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	En su gran mayoría sí. Existen algunos casos particulares del MME para los cuales no existe una cuenta específica, debiendo efectuar su registro en la cuenta contable de otros.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	En su gran mayoría sí. Existen algunos casos particulares del MME para los cuales no existe una cuenta específica, debiendo efectuar su registro en la cuenta contable de otros.			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Si. Los registros contables se efectúan de acuerdo a las últimas actualizaciones del catálogo emitido por la Contaduría General de la Nación			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	En su gran mayoría sí. Existen algunos casos particulares del MME para los cuales no existe una cuenta específica, debiendo efectuar su registro en la cuenta contable de otros.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Las conciliaciones bancarias son efectuadas en la oportunidad con que se cuenta con la disponibilidad de la información del caso, por parte del SIIF			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	El MME envía comunicaciones sobre las cuentas reciprocas y las envía a través de correo electrónico, solicitando información para aclaración de las mismas.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES			4,58		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	La información entre las áreas de presupuesto, Tesorería y contabilidad se encuentran en línea con el Sistema SIIF, por lo cual la información registrada es la misma para las tres áreas, obviando de esta manera las conciliaciones aquí sugeridas.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Los inventarios son tomados por el Grupo de servicios Administrativos y los resultados se comparan en lo posible trimestralmente contra los registros contables			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Por ser un sistema en línea, las transacciones obedecen a la revelación de los hechos económicos efectuados			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Las revisiones de los comprobantes se efectúa de manera constante y su registro se valida con el análisis de las cuentas de balance. Ver archivo correspondiente			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Las transacciones contables se efectúan en orden cronológico, con el consecutivo de comprobantes dado por el SIIF. Ver archivo contable			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Si. El SIIF genera listados de la totalidad de la información incluida en el sistema, el cual es verificado por el funcionario del caso.			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	La contabilidad del Ministerio se rige de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación, pues esta entidad encargada de legislar para éste sector			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El proceso contable opera parcialmente en el SIIF, ya que falta integrar aplicaciones como nómina e inventarios. La parte que se tiene opera adecuadamente			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	3	Los cálculos correspondientes a estas cuentas son adecuados y se efectúan a través del módulo de inventarios existente en la entidad.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Todos los registros contables se encuentran adecuadamente soportados. Ver archivo contable			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si. Ver el archivo contable			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad son el reflejo de los registros contables efectuados y guardan consistencia con los mismos			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4,66	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			5,00		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si. Ver el archivo correspondiente			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras presentadas de los estados Financieros, son consistentes con las reportadas en los libros de contabilidad.			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	El mantenimiento, actualización y parametrización del caso son efectuados por la Administración SIIIF en los casos que se requiera.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Los informes y reportes contables son enviados a los entes fiscalizadores en su oportunidad y de acuerdo a los plazos establecidos para ello. Ver archivo de comunicaciones enviadas			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las notas a los estados financieros se envían en el formato establecido por la Contaduría General de la Nación para tal fin. Debido a que el número de caracteres en el archivo establecido por la Contaduría para este fin, es limitado, en el año 2015 se efectuara un informe en Word adicional, el cual incluye las notas de carácter específico de una manera más clara y detallada.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	El contenido de las notas enviadas, revelan la información. Las notas a los estados financieros se envían en el formato establecido por la Contaduría General de la Nación para tal fin. Debido a que el número de caracteres en el archivo establecido por la Contaduría para este fin, es limitado, en el año 2015 se efectuara un informe en Word adicional, el cual incluye las notas de carácter específico de una manera más clara y detallada.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Si. El contador verifica que el valor de las notas a los estados Financieros coincidan con el balance General de la entidad			
1.48	..... 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0		4,33		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Los informes y reportes contables son enviados a los entes fiscalizadores en su oportunidad y de acuerdo a los plazos establecidos para ello. Ver archivo de comunicaciones enviadas			
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	Si. Los estados financieros son enviados a la Oficina de Participación ciudadana, para que sean publicados trimestralmente en carteleras que son de fácil acceso a la ciudadanía. Adicionalmente se publican a través de la página WEB del Ministerio			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Se envían informes trimestrales de Gestión a la Secretaría General en los cuales se detallan las cifras presentadas. Ver informes de gestión.			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Trimestralmente se anexa un Balance General comentado a la Secretaría General en el cual se detalla por grandes rubros las variaciones con notas explicativas a cada uno de ellos			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información contable es enviada a la Secretaría General para los fines pertinentes.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información contable y financiera siempre es la misma para los diferentes usuarios.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				4,56	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS		4,5625	4,56		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Los riesgos del área contable se encuentran plasmado en el mapa de riesgos correspondiente y a la fecha no se han materializado ninguno de los mismos			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Sí, la instancia asesora es Oficina de Planeación y Cooperación Internacional y la Oficina de Control Interno.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si. Trimestralmente se actualizan los indicadores del Grupo Financiero y se efectúan análisis a las diferentes cuentas del balance, mediante lo cual se valida que los controles existentes cumplen con su razón de ser			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Las actividades del proceso contable se encuentran adecuadamente segregadas para cada uno de los funcionarios, del área contable, dentro del manual de funciones.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Los registros contables se efectúan de acuerdo a lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública. Adicionalmente existe el manual de procedimientos, el cual se encuentra debidamente implementado en el Ministerio.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Estos manuales y demás, se encuentran debidamente actualizados. Las políticas bajo las cuales se guía los registros contables son las emitidas por la Contaduría General de la Nación			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	Todos los procedimientos actualmente cuentan con flujogramas actualizados. En la actualidad este proceso se maneja a través de la oficina de planeación por medio de los manuales de procedimientos efectuado			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Trimestralmente se efectúan los análisis a las cuentas de Balance respectivos. Ver el folder correspondiente			
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Los bienes, derechos y obligaciones, se encuentran registrados en la contabilidad.			
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los registros de los costos históricos, se actualizan de acuerdo con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Si. El área Contable se encuentra distribuida para hacerle frente a las necesidades de la entidad.			
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	3	Los servidores públicos que hacen parte del Subgrupo Contable, algunos, no tienen el perfil contable, o no son contadores públicos.			
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5	La actualización de los funcionarios del Área contable se cumple a través del fondo de Becas del Ministerio, en la medida en que se requiera actualización en cada puesto de trabajo			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si. Ver a través de la Secretaria General los informes respectivos			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	Si. Esta se encuentra a través de los manuales de procedimientos. La información a los diferentes clientes internos y externos que tienen que ver con el cierre contable es solicitada oportunamente y reportada por éstos en su momento			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA (Unidad)
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Si. Ver archivo contable			
2.1	FORTALEZAS		Registro Oportuno de la cifras Contables y entrega de los productos finales dentro de los terminos establecidos por la Ley			
2.2	DEBILIDADES		Conciliaciones Bancarias.  Informacion en cuanto a Formatos en el SIGME del MME.  Perfiles de los Funcionarios del Grupo de Financiera y Contabilidad.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Se ha dado cumplimiento a las observaciones efectuadas por la Oficina de Control Interno y la Contraloria General de la Republica.			
2.4	RECOMENDACIONES		Realizar Oportunamente las Conciliaciones Bancarias.  Ajustar la informacion en cuanto a Formatos en el SIGME del MME.  Ajustar los Perfiles de los Funcionarios del Grupo de Financiera y Contabilidad.			

**13. FIRMAS**

  
**INGRID CECILIA ESPINOSA SANCHEZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

  
**OSCAR LEONARDO PLATA PLATA**  
Profesional Especializado  
Oficina de Control Interno