



**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL MME VIGENCIA 2013

**MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE DEL MINISTERIO  
DE MINAS Y ENERGÍA A 31 DE DICIEMBRE DE 2013**

**BOGOTÁ D.C., 17 FEBRERO DE 2013**

OCI-INFORME-004-2014  
TR 14 – 02 Evaluación SCIC – Informe Ejecutivo Contable





## TABLA DE CONTENIDO

1.	OBJETIVO .....	3
2.	ALCANCE.....	3
3.	CLIENTE.....	3
4.	EQUIPO DE TRABAJO .....	3
5.	CRITERIOS DE EVALUACIÓN .....	3
6.	METODOLOGÍA .....	4
7.	RESULTADOS DE LA EVALUACION (ENCUESTA CGN) .....	5
7.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO .....	6
7.1.2	ETAPA DE REVELACION.....	7
7.1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL.....	7
8.	EVALUACIÓN CUALITATIVA.....	7
8.1	FORTALEZAS .....	7
8.2	DEBILIDADES .....	8
8.3	RECOMENDACIONES .....	9
9.	ANEXO. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	9





## 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 2013.

### 2. ALCANCE

La evaluación realizada por la Oficina de Control Interno, se centró en el sistema de respaldo del 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. CLIENTE

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 Financiera.

### 4. EQUIPO DE TRABAJO

El equipo de trabajo estuvo conformado por Ingrid Cecilia Espinosa Sánchez, Jefe Oficina de Control Interno quien supervisó la evaluación, Yaneth Rodríguez Bustos, Auditora Interna, quien realizó la evaluación.

### 5. CRITERIOS DE EVALUACIÓN

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 de evaluación a la citada entidad.
- Instructivo 002 del 13 de diciembre de 2013, relacionado con las instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2012-2013, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros aspectos del proceso contable.
- Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica 2013.
- Ley 87 de 1993
- Decreto 1027 de 2007
- Ley 954 de 2000, Ley 954 de 2000, por medio de la cual se dicta la Ley General de Archivos.
- Acuerdo 060 de 2001, del Archivo General de la Nación, por la cual se establecen pautas para la administración de las comunicaciones oficiales en las entidades públicas y privadas que cumplen funciones públicas.

## 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 Financiera 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 2013 e Informe Gestión Contable 2013.
- 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 17 de febrero de 2014, 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

## INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

### 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 2013, 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, 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 y 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.

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,74	ADECUADO
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,66	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,84	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,25	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,91	ADECUADO
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4,75	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,81	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,81	ADECUADO

La evaluación de Control Interno Contable de acuerdo a los parámetros establecidos por la CGN, se obtuvo en resultado de **4,74** puntos sobre 5, indicando que el SCIC es adecuado, presentando un nivel de riesgo BAJO.

## 7.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO

Dentro de este capítulo, varias preguntas del cuestionario hacen referencia al tema de las Políticas del Proceso Contable. Para el caso específico del Ministerio, por parte de la Oficina de Control Interno, se verificó que por parte del Grupo Financiero no se tienen formuladas políticas para el proceso contable, motivo por el cual se le dio un puntaje de **4,66** sobre 5,0, lo cual tuvo su repercusión en el puntaje promedio total de este capítulo.



Por lo anterior, se ha sugerido al Coordinador del Grupo Financiero, realizar la gestión necesaria para formular las políticas que apliquen al proceso contable.

Es importante que las demás Dependencias del Ministerio que participan en el proceso contable, conozcan las políticas que lo rigen para efectos de que todas actúen bajo los mismos criterios, lineamientos y directrices, todo ello en aras de unificar la información y estandarizar la información que requiere el desarrollo del Proceso.

### 7.1.2 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.

### 7.1.3 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 2013.
- ✓ 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.

## 8. EVALUACIÓN CUALITATIVA

### 8.1 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:



- ✓ El talento humano del nivel profesional y técnico asignado al área contable cuenta con la experiencia suficiente y conocimiento y capacitación que permite liderar las actividades de otras áreas en aspectos contables, dando como resultado la eficiencia en el proceso.
- ✓ 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 libros de contabilidad se diligencian y se llevan de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, los cuales son obtenidos del aplicativo SIIF.
- ✓ 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.

## 8.2 DEBILIDADES

- ✓ Falta de Oportunidad en la elaboración de las conciliaciones bancarias, de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes que están a nombre del Ministerio de Minas y Energía, con el fin de mitigar los riesgos.
- ✓ realizar controles de depuración contable mensual, con el fin de mejorar la calidad de la información reportada trimestralmente.
- ✓ Carencia de Políticas del Proceso Contable.





### 8.3 RECOMENDACIONES

Las siguientes, son algunas acciones sugeridas por la Oficina de Control Interno al Grupo Financiero para efectos de mejorar el desarrollo del procedimiento contable, las cuales básicamente están encaminadas a mejorar el impacto negativo de las debilidades.

- ✓ Realizar periódicamente tomas físicas de bienes y confrontarlos con los registros contables, con el fin de realizar los ajustes pertinentes y reflejar mensualmente en los Estados Financieros del Ministerio, los inventarios reales.
- ✓ Elaborar y divulgar la Política del proceso Contable.

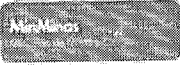
### 9. Anexo. CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE

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 17 de Febrero 2014. 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.

11700000 - MINISTERIO DE MINAS Y ENERGIA  
 GENERAL C.I.C.  
 01-12 2013  
 CONTROL INTERNO CONTABLE  
 CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

ODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,74
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	4,66	0





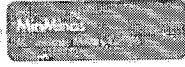
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N/A	4,84	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	El producto del proceso contable son los estados financieros cuyos clientes externos principales son la Contaduría General de la Nación y la Contraloría General de la República	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los insumos que son parte del proceso contable son básicamente los litigios y Demandas (Oficina Jurídica), Reservas de carbón y demás minerales (Dirección de Minas), Reservas de gas y petróleo (ANH), Participación Patrimonial (Electricificadoras), Información de los fondos en Administración (FEN y MHCP), entre otros. Así mismo, de las demás áreas organizacionales que participan en la generación de información contable como la Dirección de Energía, Talento Humano y Servicios Administrativos, entre otros.	0	0	0
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	Los procesos que generan transacciones para información del proceso contable son: El proceso Jurídico, La dirección de Hidrocarburos, Dirección de Minas, la Dirección de Energía, talento Humano, Servicios Administrativo, ente otras.	0	0	0





1.6	<p>.....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?</p>	4	<p>Se conoce el procedimiento a seguir y con base en esta información se efectúan los registros contables, pero existen algunos que no se tienen por escrito. (Multas, contratos de comodato, actas de terminación etc.).</p>	0	0	0
1.7	<p>.....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?</p>	4	<p>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. Se registran de acuerdo a lo establecido en los principios de contabilidad generalmente aceptados y el Plan General de Contabilidad Pública, 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</p>	0	0	0
1.8	<p>.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?</p>	5	<p>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.</p>	0	0	0
1.9	<p>.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?</p>	5	<p>Los registros contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina la transacción y el movimiento financiero.</p>	0	0	0





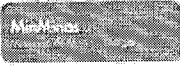
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Para cada registro contable, se describe en el detalle que originó la transacción y los documentos que soportan el registro.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Los servidores públicos del Grupo Contable, tienen suficiente conocimiento de las normas que regulan la Contabilidad Pública y de la administración en general.(Contadores Públicos )	0	0	0
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 servidores públicos del Grupo Contable, tienen el conocimiento de las normas que regulan la Contabilidad Pública y de la administración en general. Los registros de las diferentes transacciones y hechos económicos se efectúan con base en lo establecido en el régimen de contabilidad Pública.	0	0	0
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 contables se encuentran respaldados con el debido soporte que origina la transacción y el movimiento financiero.	0	0	0
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 soportes de los registros contables, contienen la información necesaria y suficiente que respalda la transacción efectuada. Dicho soporte obedece a los requerimientos legales, de manera que se constituye en hecho probatorio de la transacción efectuada	0	0	0





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 hechos y transacciones financieras, se registran con base en el Régimen de Contabilidad Pública, determinando la cuenta respectiva para su inclusión en el sistema.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N/A	4,25	0	0
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	Se registra la totalidad de los hechos económicos que producen bienes y servicios.	0	0	0
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 registros contables se efectúan de acuerdo a lo dispuesto en el catálogo de cuentas que se encuentra descrito en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	Se registra la totalidad de los hechos económicos que producen bienes y servicios	0	0	0
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	Si, los registros contables se efectúan de acuerdo a lo dispuesto en el catálogo de cuentas que se encuentra descrito en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES	5	Si. Los registros contables se efectúan de acuerdo a las últimas actualizaciones del catálogo emitido por la Contaduría General	0	0	0





	Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?		de la Nación.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS?	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.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	3	Para efectos de control y registro, las conciliaciones bancarias no se están realizando con oportunidad.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El MME envía comunicaciones sobre las cuentas recíprocas y las envía a través de correo electrónico, solicitando información para aclaración de las mismas	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	4,91	0	0
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?	5	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, en cualquier momento.	0	0	0
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?	4	Los inventarios son tomados por el Grupo de servicios Administrativos y los resultados se comparan los registros contables y se realizan los ajustes.	0	0	0





1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES OPERACIONES REGISTRADAS? U	5	Los hechos, se registran con base en el Catálogo General de Cuentas, utilizando la cuenta y subcuenta adecuada y respectiva, de manera que los Estados Financieros reflejan la realidad de las operaciones.	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS 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, además se tienen los controles necesarios y todo se realiza a través del aplicativo SIIF.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? U	5	Las transacciones contables se efectúan en orden cronológico, con el consecutivo de comprobantes dado por el SIIF.	0	0	0
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 responsable del proceso.	0	0	0
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.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	La parte contable opera parcialmente en el SIIF, ya que falta integrar aplicaciones como nómina e inventarios. La parte que se tiene opera adecuadamente.	0	0	0



1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, AGOTAMIENTO, Y SEGÚN APLIQUE?	5	Los cálculos correspondientes a los inventarios y bienes muebles, son adecuados, y se realiza a través del módulo de inventarios. Las valorizaciones y el agotamiento de los bienes inmuebles, se efectúa conforme a norma.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Todos los registros contables se encuentran adecuadamente soportados.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los soportes que originan la transacción y el movimiento financiero, originan el respectivo comprobante de contabilidad.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad son el reflejo de los registros contables.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N/A	0	4,75	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N/A	5,00	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los libros de contabilidad obedecen a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, y son obtenidos a través del aplicativo SIIF.	0	0	0
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, aunque en algunos casos se presentan diferencias.	0	0	0





1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Las solicitudes de mantenimiento del aplicativo SIIF, se efectúan cuando las circunstancias así lo ameriten.	0	0	0
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 de control, con oportunidad de acuerdo a los plazos establecidos	0	0	0
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 2013 se efectuara un informe en Word adicional, el cual incluye las notas de carácter específico de una manera más clara y detallada.	0	0	0
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 de cada cuenta, de manera clara.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Se verifica que el valor de las notas a los estados Financieros coincida con el balance General de la entidad.	0	0	0





1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	N/A	4,50	0	0
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	Se verifica que el valor de las notas a los estados Financieros coincida con el balance General de la entidad.	0	0	0
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	Los estados financieros son enviados a la Oficina de Participación Ciudadana, para que sean publicados en carteleras que son de fácil acceso a la ciudadanía, los cuales efectivamente se publican. Adicionalmente, se publican a través de la página WEB del Ministerio.	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Se envían informes trimestrales de Gestión a la Secretaria General en los cuales se detallan las cifras presentadas.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	La información financiera presentada a diciembre 31 de cada año, se acompaña de las correspondientes notas a los estados Financieros. Así mismo, el área contable presenta informe de análisis de los resultados de manera periódica.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	La información contable es enviada a la Secretaria General para los fines pertinentes.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información contable y financiera siempre es la misma para los diferentes usuarios.	0	0	0





1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	N/A	0	4,81	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	N/A	4,81	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	Los riesgos del área contable se encuentran en el mapa de riesgos, a los cuales se les hace seguimiento de manera trimestral.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Si, la instancia asesora es Oficina de Planeación y Cooperación Internacional y la Oficina de Control Interno.	0	0	0
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	Trimestralmente se actualizan los indicadores del Grupo Financiero y se efectúan análisis a las diferentes cuentas del balance, validando que los controles existentes cumplen con su objetivo.	0	0	0
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.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	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.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	5	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	0	0	0



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	El flujograma de la información se encuentra descrito en el procedimiento documentado en el Sistema de Gestión de la Calidad.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	Trimestralmente se efectúan los análisis a las cuentas de Balance respectivos. Ver el folder correspondiente	0	0	0
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.	0	0	0
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.	0	0	0
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	El Grupo de Financiera cuenta con un Subgrupo Contable, el cual está conformado por servidores públicos, quienes tienen la formación y la competencia para ejecutar las funciones asignadas por ley.	0	0	0
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA	5	Los servidores públicos que hacen parte del Subgrupo Contable, algunos, no tienen el perfil contable, o no son contadores públicos.	0	0	0





	RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?				
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 realiza de conformidad con los requerimientos específicos. Así mismo, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y la Contaduría General de la Nación, organizan capacitaciones permanentes sobre el aplicativo SIF y el Régimen de Contabilidad Pública, respectivamente.	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	El Ministerio realiza empalme a los servidores públicos cuando se efectúan cambios.	0	0
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	El cierre de la información contable, se encuentra descrito en los manuales de procedimientos. La información a los diferentes clientes internos y externos, para efectos del cierre contable, es solicitada y reportada oportunamente.	0	0
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	La documentación que soporta los registros contables, cumple con los requerimientos normativos y de Gestión de la Calidad, mediante las Tablas de Retención Documental.	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Registro oportuno de las cifras contables y entrega de los productos finales dentro de los términos establecidos por la ley	0	0





2.2	DEBILIDADES	0	Carencia de una política en el proceso contable	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se ha dado cumplimiento a las observaciones efectuadas por la oficina de Control Interno y la Contraloría General de la Republica	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Formular y plasmar en un documento las políticas que apliquen al proceso contable y divulgarlo a los funcionarios del ministerio	0	0	0

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

  
**YANETH RODRIGUEZ BUSTOS**  
 Profesional Oficina de Control Interno

