

CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013
INFORME INTEGRADO (ENCUESTA RESOLUCION 357 DE 2008)
BASE PARA EL INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE A INCLUIR EN EL CHIP DE LA CGN
ENCUESTA MECI - CIC 2013

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | PROMEDIO | CALIFICACION | CALIFICACION DEL SISTEMA | OBSERVACIONES |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | ACTIVIDAD | POR ACTIVIDAD | EN POR ETAPA | | |
| 1 | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | 4,44 | 4,38 | ENCUESTA |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | | | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACION | | 4,54 | | | |
| 1 | SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMAS AREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS? | 5 | | | | Los procesos y procedimientos están establecidos con las dependencias y entes externos como la Contraloría General de la Nación, la Contraloría General de la República, el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, Cámara Representantes, entre otras entidades de carácter público y privado. |
| 2 | SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMAS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | | | | Se identifican los productos en las áreas misionales y de apoyo, lo mismo que en los programas y proyectos del Ministerio. |
| 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 INFORMACION DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | | | | Se definen los proveedores de información hacia el proceso contable por medio de los Procesos y Procedimientos, en las caracterizaciones y en el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad. |
| 4 | EXISTE UNA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 4 | | | | Existe la política de comunicación con las dependencias mediante el manual de supervisión, circulares y memorandos al Interior del Ministerio, pero existen áreas misionales que no allegan la información requerida oportunamente al Grupo de Contabilidad. |
| 5 | SE CUMPLE LA POLITICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PUBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL AREA CONTABLE A TRAVES DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 3 | | | | Cumple inadecuadamente por cuanto no existe oportunidad en la entrega de la información necesaria para el cabal desarrollo del proceso, existen dependencias y operadores de convenios que no reportan oportunamente la información a registrar. |
| 6 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE MEDICION MONETARIA? | 5 | | | | La información contable es expresada y revelada adecuadamente conforme a la unidad monetaria como a los principios contables. |
| 7 | LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDONEO CORRESPONDIENTE? | 5 | | | | Los registros contables se encuentran soportados con documentos idóneos que cumplen además con los requisitos de ley, como facturas, listados de inventarios, actas, contratos, informes de gestión técnica y financiera, consignaciones, fichas técnicas, extractos, etc. |
| 8 | SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE? | 4 | | | | La descripción de las cifras es adecuada y completa; no obstante, en algunos casos los comprobantes contables y soportes presentan conceptos incompletos o inadecuados; pero en sí permiten a los usuarios de la información su interpretación. |
| 9 | LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACION PUBLICA? | 5 | | | | Los integrantes del Grupo de Contabilidad conocen la normatividad que rige en la administración pública; se actualizan constantemente con capacitaciones presenciales del MHCP y/o SIF y de la CGN, o a través de la web de las mismas en lo relacionado con la materia contable. |
| 10 | LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PUBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD? | 5 | | | | El Grupo de Contabilidad conoce y aplica el régimen de contabilidad pública como la normatividad expedida para tal fin por los entes reguladores de la misma. |
| 11 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION ESTAN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDONEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS? | 5 | | | | Están identificados conforme a su naturaleza, tienen razón de causalidad con los hechos económicos de la entidad y se soportan con documentos idóneos. |
| 12 | LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACION NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACION? | 4 | | | | Los documentos que soportan los hechos económicos son idóneos, sin embargo, algunos no tienen profundidad en el concepto o son incompletos, pero admiten la identificación y el análisis. |
| 13 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACION FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | | | | Son interpretados de acuerdo a los preceptos del régimen de contabilidad pública; en los eventos de dudas en su interpretación se hace la consulta ante los entes de competencia para tener certeza en la correcta aplicación. |
| 1.1.2 | CLASIFICACION | | 4,38 | | | |
| 14 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE? | 4 | | | | La información generada por los diferentes proveedores internos y externos se incluye con oportunidad en la misma medida que es recibida. |
| 15 | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PUBLICA SON DE FACIL Y CONFIABLE CLASIFICACION EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS? | 5 | | | | Los hechos contables permiten confiabilidad, son clasificados conforme a lo dictado por el Catalogo General de Cuentas definido en el Plan General de Contabilidad Pública. |

[Firma]

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION ACTIVIDAD | PROMEDIO POR ACTIVIDAD | CALIFICACION POR ETAPA | CALIFICACION DEL SISTEMA | OBSERVACIONES |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | 4,44 | 4,38 | ENCUESTA |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | | | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | | 4,54 | | | |
| 16 | SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA? | 4 | | | | Las cuentas se utilizan de acuerdo a la desagregación del Plan General de Contabilidad Pública y a la parametrización del SIF. Se realizan consultas a la Contaduría CGN respecto a la codificación contable en caso de hechos realizados que sean específicos por la naturaleza de la entidad. |
| 17 | LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | | | | Son clasificadas las transacciones, hechos u operaciones teniendo en cuenta los preceptos del Régimen de Contabilidad Pública, los procedimientos y los instructivos suscritos por la Contaduría. |
| 18 | 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 | | | | Constantemente se consulta la página Web de la Contaduría CGN y es aplicada la última versión del Catálogo General de Cuentas para tener certeza y oportunidad en la aplicación del catálogo. |
| 19 | SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS? | 4 | | | | Las transacciones, hechos u operaciones son clasificadas en las cuentas y subcuentas pertinentes, en casos excepcionales se piden conceptos a la CGN para una correcta clasificación. |
| 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 para la vigencia de estudio han tenido ciertos retrasos debido a rotación y falta de personal en el área contable, no obstante están debidamente elaboradas al cierre del periodo como control de las transacciones. |
| 21 | SE ELICITAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS? | 4 | | | | A pesar de que existen varias partidas por saldos recíprocos, invariablemente se realiza tanto la circularización como la conciliación de saldos recíprocos con diferentes entidades, en cumplimiento además de su reporte trimestral. |
| 1.1.3 | REGISTRO Y AJUSTES | | 4,42 | | | |
| 22 | SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD? | 4 | | | | Se realizan mensualmente conciliaciones y cruces de saldos con las áreas financieras y en oportunidades con áreas misionales para un adecuado registro y definición de los ajustes. El proceso contable está interrelacionado con áreas de apoyo y misionales, sin embargo en la operatividad de este, la información no fluye de tal manera que sea oportuna, comprensible y confiable. |
| 23 | SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES? | 4 | | | | Son realizadas anualmente para lo cual se hacen cruces internos con las áreas, además se hace circularización a las entidades públicas y privadas que tienen a cargo bienes de la Ministerio, lo que permite efectuar algunos ajustes. |
| 24 | LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS? | 4 | | | | Los hechos, transacciones y operaciones registradas se realizan en las cuentas y subcuentas adecuadas conforme al Plan General de Contabilidad Pública; en el evento que se crean dudas se consulta ante la CGN para una correcta revelación. |
| 25 | SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS? | 4 | | | | Cada integrante del Grupo de Contabilidad tiene asignadas cuentas que depuran y validan mediante la verificación de los balances detallados, auxiliares y del sistema SIF, teniendo en cuenta también la conciliación de saldos que hacen con diferentes dependencias proveedoras del proceso contable. |
| 26 | SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUATIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? | 5 | | | | Es realizado de acuerdo al registro automático que genera el sistema SIF, sin embargo, para mayor control el Grupo de Contabilidad cuenta con consecutivo para los comprobantes contables. |
| 27 | SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUATIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETUD DE REGISTROS? | 5 | | | | Se generan listados a través del aplicativo SIF con los que se efectúa la verificación de los registros. |
| 28 | SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS? | 5 | | | | En coherencia con las circulares, instructivos o conceptos específicos que expide la CGN para el tratamiento de los bienes muebles e inmuebles que se entregan en comodato o a título gratuito a distintas entidades. |
| 29 | EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE? | 4 | | | | El proceso contable opera dentro del sistema integrado SIF, el cual funciona con una parametrización general y no se tiene en cuenta las particularidades de cada Entidad. |
| 30 | SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE? | 3 | | | | Se aplican individualmente los valores calculados a los procesos de depreciación, amortización y provision conforme a las normas de aplicación; existe oportunidad en cuanto a la valorización de los bienes inmuebles de la entidad no se ha efectuado dentro de los términos normativos; igual la valorización de inversiones en sociedades donde tiene participación el MADR no es completa, ya que algunas sociedades presentan retrasos en la presentación de informes para el respectivo cálculo. |
| 31 | LOS REGISTROS CONTABLES SON SOPORTADOS CON DOCUMENTOS IDONEOS LOS CUALES CUMPLEN CON LOS REQUISITOS MÍNIMOS DE LEY Y CONTIENEN RAZÓN DE CAUSALIDAD CON LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD? | 5 | | | | Los registros contables son soportados con documentos idóneos los cuales cumplen con los requisitos mínimos de ley y contienen razón de causalidad con la naturaleza de la Entidad. |
| 32 | PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | | | | Todas las transacciones, hechos u operaciones están respaldadas con los comprobantes contables necesarios para su registro, que son validados por los funcionarios responsables. |

| CODIGO | NOMBRE | CAUFIACIÓ N ACTIVIDAD | PROMEDIO POR ACTIVIDAD | CAUFIACI ÓN POR ETAPA | CAUFIACI ÓN DEL SISTEMA | OBSERVACIONES |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | 4,38 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | 4,44 | | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACIÓN | | 4,54 | | | |
| 33 | LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | 5 | | | | Los libros de contabilidad están soportados con los comprobantes contables que respaldan las cifras que componen los mismos. |
| 1.2 | ETAPA DE REVELACIÓN | | | 4,69 | | |
| 1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES | | 4,71 | | | |
| 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 son elaborados y diligenciados de manera adecuada, de acuerdo a lo normado en el Régimen de Contabilidad Pública como a los parámetros del sistema SIF. |
| 35 | LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | 5 | | | | Existe coherencia entre las cifras reflejadas en los estados contables con las manifestadas en los libros de contabilidad, siendo a su vez validadas con diferentes reportes. |
| 36 | SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN? | 4 | | | | La Subdirección Financiera cuenta con el apoyo de la oficina de tecnologías de la información quienes realizan constantemente la actualización y parametrización en las áreas de la Subdirección para un adecuado funcionamiento del aplicativo SIF. Sin embargo, la parametrización del aplicativo no ha sido óptima. |
| 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 | | | | Si se elaboran y presentan con oportunidad cumpliendo siempre con los plazos que periódicamente establece la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda MHCP a través del SIF, así mismo cuando son requeridos por entes externos. |
| 38 | LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 5 | | | | Las Notas Explicativas a los Estados Contables se elaboran conforme lo dictan las normas que expide la Contaduría General de la Nación. |
| 39 | EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE? | 4 | | | | Las Notas Explicativas a los Estados Contables revelan con suficiencia los hechos económicos, financieros, ambientales y sociales de la Entidad. |
| 40 | SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES? | 5 | | | | Es verificada y validada la consistencia existente entre las Notas Explicativas y los saldos expresados en los estados contables. |
| 1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN | | 4,67 | | | |
| 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 | | | | Son presentados de manera oportuna conforme a los plazos estipulados por la Contaduría General de la Nación y el MHCP, y en el momento que lo requieran otros organismos y/o entes de control. |
| 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? | 4 | | | | Se han publicado trimestralmente en la página Web del MADR aunque al cierre de la vigencia no se había publicado el correspondiente al tercer trimestre de 2013, en el CHIP de la CGN, como en carteleras del Ministerio. |
| 43 | SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD? | 4 | | | | Se utilizan los indicadores de Razón Corriente y el de Nivel de Endeudamiento para la interpretación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales del MADR, y los definidos en la caracterización del proceso de gestión financiera. |
| 44 | LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | 5 | | | | Los estados contables se acompañan con reportes, notas explicativas, informe de operaciones recíprocas, entre otra documentación que los soporta, con la finalidad que de los usuarios de la información los interpreten fácilmente. |
| 45 | LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTIÓN? | 5 | | | | Si es utilizada en la gestión, ejecución y legalización de recursos asignados a distintos contratos, convenios, programas y proyectos que se encuentran bajo administración y/o supervisión de dependencias misionales. |
| 46 | SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 5 | | | | El grupo de contabilidad viene presentando cifras homogéneas en los diferentes reportes que emite a los diferentes usuarios internos y externos de la información. |
| 1.3 | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL | | | 4,00 | | |
| 1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS | | 4,00 | | | |

ENCUESTA

Handwritten signature or mark

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION ACTIVIDAD | PROMEDIO POR ACTIVIDAD | CALIFICACION POR ETAPA | CALIFICACION DEL SISTEMA | OBSERVACIONES |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | |
| 1 | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | 4,38 | |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | 4,44 | | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACION | | 4,54 | | | |
| 47 | SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE? | 4 | | | | Los riesgos del proceso contable si están identificados, y contenidos en el mapa de riesgos del Ministerio al cual se le hace seguimiento y monitoreo, y actualización. |
| 48 | EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE? | 5 | | | | El Grupo de Administración del Sistema Integrado de Gestión da aplicación a la política de administración de riesgos, actualizándolos periódicamente y define los controles en el mapa de riesgos los cuales evalúa la Oficina de Control Interno. |
| 49 | SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | | | | La autoevaluación se aplica mediante el control de las cuentas del balance asignadas a cada integrante del Grupo de Contabilidad; además existen puntos de control definidos en los procedimientos del proceso contable, y también la validación que realiza la coordinadora del Grupo. |
| 50 | SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | 5 | | | | Los integrantes del Grupo tienen definidas sus actividades en el plan de acción; la coordinación ejerce control del proceso, tiene definidos los niveles de autoridad y responsabilidad de cada funcionario frente al control de las cuentas asignadas y demás actividades a cargo. |
| 51 | LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS? | 4 | | | | Las políticas y procedimientos contables están definidos y documentados en el Sistema Integrado de Gestión SIG, que se aplican de acuerdo a la normatividad relacionada. |
| 52 | LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS, Y SIRVEN DE GUÍA U ORIENTACIÓN EFECTIVA DEL PROCESO CONTABLE? | 4 | | | | Se actualizan con relación a los cambios de la norma y orientan el desarrollo del proceso contable determinado en el Sistema Integrado de Gestión. |
| 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 | | | | La información que circula en el proceso contable se evidencia en las caracterizaciones y en el mapa de procesos y procedimientos que tienen el flujoograma de las actividades desarrolladas y se observan las entradas y salidas del proceso. |
| 54 | SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN? | 4 | | | | En el desarrollo de la dinámica contable se realiza la depuración de cuentas que coadyuva a la sostenibilidad de la calidad de la información. No existen obstante algunas cuentas que no han sido objeto de depuración. |
| 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 | | | | Si se encuentran individualizados en la contabilidad del Ministerio; algunas dependencias suministran información al Grupo de Contabilidad derivada de aplicativos o bases de datos. |
| 56 | LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA? | 4 | | | | Los Costos Históricos se actualizan conforme a la normatividad que nos rige y lo contemplado en el Régimen de Contabilidad Pública. |
| 57 | SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD? | 3 | | | | El Grupo de Contabilidad se encuentra estructurado con recurso humano idóneo profesionalmente y cuenta con los elementos tecnológicos necesarios para el desarrollo de sus funciones; sin embargo para la atención del volumen de información no tiene suficiente personal. |
| 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? | 5 | | | | Los integrantes del Grupo de Contabilidad son Contadores Públicos, quienes desarrollan sus funciones conforme a sus perfiles y a los procedimientos del área, y a las obligaciones de la Entidad. |
| 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? | 3 | | | | No se han incluido capacitaciones a los funcionarios del Grupo de Contabilidad; asisten a capacitaciones que dicta la Contaduría GGN, el Ministerio MHC y la administración del sistema SIF; además de actualizarse individual o grupalmente al consultar normatividad en la página web o telefónicamente en tales entidades como reguladores de la materia. |
| 60 | SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR? | 4 | | | | De acuerdo a la normatividad aplicable se realizan empalmes que son sustentados con informes de rendición de cuenta y actas de entrega, sin embargo con ocasión del cambio de Contador de la Entidad no fue suficiente el lapso de empalme. |
| 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? | 3 | | | | El Grupo de Contabilidad con el apoyo de la Subdirección Financiera hace requerimientos periódicos a los proveedores de la información a consolidar. |
| 62 | LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA? | 3 | | | | Los Archivos documentales están organizados, conservados y custodiados de acuerdo a las normas de archivo y de la Contaduría General de la Nación; no obstante se evidencia que algunos soportes no cuentan con la seguridad apropiada debido a falta de espacio físico para su conservación. |

OBSERVACIONES

ENCUESTA

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | PROMEDIO | CALIFICACION | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------|-----------------------------------------|-----------------|---------------|--------------|----------------|---------------|
| | | N POR ACTIVIDAD | POR ACTIVIDAD | ON POR ETAPA | ON DEL SISTEMA | |
| 1 | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | 4,38 | ENCUESTA |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | 4,44 | | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACION | | 4,54 | | | |

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | PROMEDIO | CALIFICACION | CALIFICACION | OBSERVACIONES |
|--------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|--------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | N POR ACTIVIDAD | POR ACTIVIDAD | ON POR ETAPA | ON DEL SISTEMA | |
| 2 | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | | MATRIZ FORTALEZAS - DEBILIDADES - AVANCES EVALUACIONES - RECOMENDACIONES (FIDAR) |
| | VALORACION CUALITATIVA | | | | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | 0 | | | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | 0 | | | | <ul style="list-style-type: none"> * La circulación o flujo de la información y documentación que se reconoce en el proceso contable ha mejorado, sin embargo no es oportuna en algunos casos la documentación referente a la ejecución financiera por parte de los supervisores de convenios y contratos, y a su vez de los operadores, lo que no admite realizar el análisis de los soportes documentales para el ajuste y registro contable dentro del período a cerrar. <ul style="list-style-type: none"> * Las conciliaciones bancarias no se elaboran oportunamente, situación que incide en el registro, gestión y control del disponible. * Inexactitud en la gestión de identificación de consignaciones recibidas por diferentes conceptos, que no permiten el reconocimiento adecuado y crean incumplimiento frente a los principios de registro y revelación de los hechos económicos. * Parte del archivo documental no está debidamente custodiado debido a la falta de espacio físico para su conservación. * Existen algunas cuentas que no han sido objeto saneamiento a pesar de efectuar depuración de cuentas periódicamente. |
| 2.3 | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS | 0 | | | | <p>El Grupo de Contabilidad ha tenido en cuenta las recomendaciones derivadas de las auditorías de gestión y de calidad realizadas por la Oficina de Control Interno, formulan y cumplen con las acciones correctivas propuestas las que contribuyen a mejorar la calidad de la información a reportar y la mejora del proceso contable. Requieren reiterativamente la documentación necesaria que soporta la legalización de contratos y convenios para validar la ejecución de los recursos entregados en administración.</p> |

100 - 22

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION ACTIVIDAD | PROMEDIO POR ACTIVIDAD | CALIFICACION POR ETAPA | CALIFICACION DEL SISTEMA | OBSERVACIONES |
|--------|-----------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE | | | | 4.38 | <p style="text-align: center;">ENCUESTA</p> <p>* Con la finalidad de mantener actualizada la contabilidad de la Entidad y presentar oportunamente los informes trimestrales de ejecución técnica y financiera al Grupo de Contabilidad, es necesario reiterar tanto a las direcciones responsables, supervisores técnicos y financieros, como a los operadores de convenios y contratos, el debido cumplimiento de las obligaciones contempladas en el manual de supervisión (acápites 3.1, numeral 4, capítulo II), y en las cláusulas contentivas acordadas en los tratados, relacionadas con la presentación de los informes de ejecución.</p> <p>* Por tanto, es conveniente establecer políticas y lineamientos contables y financieros que permitan al Ministerio identificar los documentos fuentes de transacciones, hechos y operaciones realizadas por el MADR en las áreas de apoyo y misionales que sean susceptibles de reconocimiento contable y puedan ser registrados dentro del periodo correspondiente a su ocurrencia.</p> <p>* El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable del Ministerio debe reunirse en forma periódica, con el fin de cumplir su tarea de instancia asesora y de apoyo al proceso contable.</p> <p>* Dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública, Título II procedimientos relativos a las etapas de reconocimiento y revelación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, Capítulo III procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con la propiedad, planta y equipo, numeral 20 referente a su actualización que debe efectuarse con una periodicidad de tres (3) años, y el registro incorporarlo en el periodo contable respectivo.</p> <p>* Así mismo, y como se determina en el Título I referente al reconocimiento y revelación de las inversiones e instrumentos derivados con fines de cobertura de activos, se debe la valorización de inversiones en sociedades donde tiene participación el MADR no es completa, ya que algunas sociedades presentan retrasos en la presentación de informes para el respectivo cálculo.</p> |
| 1.1 | ETAPA DE RECONOCIMIENTO | | | 4.44 | | |
| 1.1.1 | IDENTIFICACION | | 4.54 | | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | 0 | | | | |


GRUPO CONTABLE:

TULIA ANDREA PERDOMO MEDINA
COORDINADORA GRUPO DE CONTABILIDAD

JORGE EDUARDO TRIANA
PROFESIONAL G. CONTABILIDAD

CELINA ACUÑA SANCHEZ
PROFESIONAL G. CONTABILIDAD

ELABORADO:


FRANCISCO GARCIA MENDEZ
PROFESIONAL CONTROL INTERNO


A. MARLENNE HUERTAS LOPEZ
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO