

923272402 - MINISTERIO DE JUSTICIA Y DEL DERECHO
GENERAL C.I.C.
CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.89
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.81	
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	Los productos se encuentran identificados en la caracterización del proceso de Gestión Financiera, versión 06 del 27 de agosto del 2015, numeral 4 - Descripción General del Proceso -Salidas			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos se encuentran identificados en la caracterización del proceso de Gestión Financiera, versión 06 del 27 de agosto del 2015, numeral 4 - Descripción General del Proceso - Entradas			
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 se encuentran identificados en la caracterización del proceso de Gestión Financiera, versión 06 del 27 de agosto del 2015, numeral 4 - Descripción General del Proceso - Proveedores			
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 el Sistema Integrado de Gestión se encuentra incluido el documento Políticas Contables versión 5, del 9 de septiembre del 2016, que en el numeral 4.6 Gestión contable por procesos , establece que Las diferentes áreas de Gestión del Ministerio de Justicia y del Derecho, deben reportar todas las transacciones, hechos y operaciones expresadas en términos cualitativos y cuantitativos...			
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	Las áreas cumplieron durante el 2016 mensualmente con el reporte de información. Se realizaron conciliaciones con las diferentes áreas proveedoras de información.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	No se presentan dificultades para la comprensión, valuación y registro de los hechos económicos, sociales y financieros que se generan en el Ministerio			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Las cifras que se reportan en los estados financieros están soportadas con los documentos fuente idóneos, como recibidos a satisfacción, facturas, comprobantes de entradas, de salidas, contratos, informes de supervisión, entre otros.			
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	Son adecuadas las descripciones de las transacciones en los documentos soportes; las cuales son detalladas y permiten identificar claramente la transacción registrada			
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 contratos de prestación de servicios del personal del grupo contable incluyen en la cláusula de obligaciones, el cumplimiento de actividades bajo los lineamientos del RCP, código disciplinario y ley de archivo y en los Manuales Específicos de funciones establecen el requisito de conocer la normatividad 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 funcionarios relacionados con el proceso contable conocen y cuenta con el Marco Normativo Para Entidades de Gobierno y solicitan los conceptos a la CGN en los casos que se requiere; asimismo, dentro del proceso de auditoría y seguimiento no se realizaron observaciones relacionadas con el desconocimiento del RCP aplicable a la Entidad por parte de los profesionales del grupo contable			

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?		Las cifras reportadas en los estados financieros se encuentran soportadas en documentos idóneos, tales como facturas, formatos establecidos para los trámites y pagos de viáticos, actas de recibido a satisfacción, contratos e informes de supervisión, entre otros			
1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?		Los documentos fuente o soportes que respaldan la información financiera, contienen la información completa y adecuada y permite su correcta identificación			
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?		De acuerdo a informes de auditoría interna al proceso de Gestión Financiera en el 2016 no se evidenciaron situaciones de error de interpretación de los hechos registrados y los evidenciados en auditoría regular vigencia 2015 de la CGR fueron corregidos			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN				4.87	
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?		El Grupo Contable realiza la solicitud de información en los casos requeridos y realiza conciliaciones mensuales con las áreas proveedoras de información			
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?		No se presentaron dificultades para la clasificación, en el Catálogo General de Cuentas, de los hechos económicos, sociales y financieros que se generan en el Ministerio			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?		Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones realizada en el Ministerio y el nivel de reclasificaciones corresponde al normal desarrollo del proceso contable			
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?		De acuerdo a informes de auditoría interna al proceso de Gestión Financiera en el 2016 no se evidenciaron situaciones de error de interpretación de los hechos registrados y los evidenciados en auditoría regular vigencia 2015 de la CGR fueron corregidos			
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?		El catálogo de cuentas del Ministerio en SIIIF es administrado de acuerdo a las indicaciones y autorizaciones emitidas por la CGN			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?		El catálogo de cuentas del Ministerio en SIIIF es administrado de acuerdo a las indicaciones y autorizaciones emitidas por la CGN			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?		Se realizan las conciliaciones bancarias de las cuentas del Ministerio, de forma mensual			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		El Ministerio realiza gestión de circularización de saldos; no obstante, la mayoría de entidades no dieron respuesta oportuna, impidiendo realizar un adecuado ejercicio de conciliación de saldos			
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?		El grupo contable realiza conciliaciones periódicas con las áreas de gestión como Oficina Asesora Jurídica, Almacén y realiza conciliación entre tesorería, contabilidad y presupuesto			
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?		El Ministerio realizó tomas físicas de inventarios. Los ajustes evidenciados corresponden a las conciliaciones efectuadas mensualmente en las que se identifican las diferencias presentadas entre los saldos contables y los informes del almacén. Asimismo, mediante auditoría interna de verificación del estado de almacén, se evidenciaron inconsistencias que debían ajustarse, sin que al 31 de diciembre del 2016 se cumplieran las acciones formuladas para subsanar esta situación			

1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		De acuerdo a informes de auditoría interna al proceso de Gestión Financiera en el 2016 no se evidenciaron situaciones de error de interpretación de los hechos registrados y los evidenciados en auditoría regular vigencia 2015 de la CGR fueron corregidos			
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 Se realizan verificaciones mensuales a los balances de prueba y registra las observaciones producto de la revisión			
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?		5 Los registros contables se realizan de forma cronológica. El consecutivo de los comprobantes contables es administrado por el SIF-Nación			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		4 El control del consecutivo de documentos es automático por parte del SIF, la responsabilidad del mantenimiento y de este tipo de verificaciones es del Ministerio de Hacienda y Crédito Público			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		5 Se conocen y aplican los tratamientos contables diferenciales entre entidades del Gobierno General y Empresas Públicas y el Ministerio aplica los tratamientos contables para las entidades del Gobierno			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?		4 El sistema Integrado de Información Financiera SIF-Nación opera adecuadamente y además cuenta con mesa de ayuda, mecanismos que funciona eficientemente cuando se presenta alguna dificultad. Sin embargo, se considera que el SIF carece de integridad por cuanto no cuenta con módulos de nómina, inventario y cartera			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?		4 Los cálculos de depreciación se encuentran parametrizados en el Sistema y se aplican mensualmente. No obstante, la entidad no realizó revisión de las vidas útiles de los bienes, teniendo en cuenta observación de la OCI mediante informe de auditoría al Proceso de Gestión Financiera en el primer semestre del 2016. Al respecto, el Grupo Contable formuló acción de mejora; sin embargo el plazo de ejecución venció el 31 de diciembre del 2016 y no se implementó			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		5 Mediante revisión del registro de entradas de almacén en el mes de diciembre del 2016, se evidenciaron los soportes pertinentes, como facturas, actas de recibido			
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		5 En SIF-Nación, se evidencian los reportes de los comprobantes de contabilidad mediante los cuales se registran las operaciones financieras			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		5 Los registros en los auxiliares son realizados de manera automática por el SIF, una vez se cargan o registran los diferentes comprobantes contables			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN					5.00
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 La generación de los Libros de Contabilidad es efectuada de manera automática por el SIF, una vez se cargan o registran los diferentes comprobantes contables en los diferentes módulos			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		5 Los libros auxiliares en SIF coinciden con los estados financieros de la Entidad con corte al 30 de noviembre del 2016			
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 y actualización del SIF se encuentra a cargo del Ministerio de Hacienda y los aplicativos para nómina y almacén cuentan con el mantenimiento respectivo por parte de sus proveedores			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE 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 reportes de la información financiera y contable, se realizan dentro de los plazos establecidos. Dicha información se encuentra certificada mediante firma del representante legal			

1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Las notas contiene información adicional de carácter general y específico que complementa los estados financieros y revelan información adicional, además de contener el detalle de las cifras, describen cualitativamente los valores presentados, además en algunas se apoyan con gráficas que permiten la fácil y mayor comprensión de las cifras		
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	Las notas son explicativas y describen de manera clara las cifras		
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		5	Se verifican y confrontan los valores en notas a los estados contables y las cifras reportadas de manera que sean consistentes		
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN				5.00	
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	Trimestralmente se realizan los reportes de información contable dentro de los plazos establecidos y los Estados Financieros producto		
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 se encuentran publicados en la página web del Ministerio y mensualmente se publican los balances de prueba en lugar visible a la comunidad		
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		5	Las notas a los estados financieros se encuentran publicadas en la página web de la entidad y se encuentran incluidos indicadores que permiten interpretar la realidad financiera y económica de la Entidad		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		5	Los Estados Financieros incluyen las notas explicativas que describen de manera clara las cifras y facilitan su comprensión		
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		5	Los informes de ejecución presupuestal y los estados financieros son conocidos por las instancias directivas del Ministerio, permitiendo así que ésta información sea insumo para la toma de decisiones		
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	De acuerdo con el numeral 4.9 del documento Políticas Contables , el Ministerio prepara y presenta mensualmente los estados contables de la entidad cuya información se ...constituye en información oficial de la entidad para todos los efectos... dirigida a los distintos usuarios de la información contable; a este respecto se da cumplimiento mediante la publicación de los estados financieros y balances de prueba del Ministerio		
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					4.87
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS				4.87	
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 proceso contable se encuentran documentados y el mapa de riesgos publicado en la web del Ministerio contiene el análisis y la evaluación de los riesgos asociados al proceso contable		
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		5	La instancia asesora en el Ministerio es la Oficina Asesora de Planeación. La Guía de administración del riesgo , establece en el numeral 4.3 Responsabilidades, que la Oficina Asesora de Planeación debe, entre otras: asesorar a los servidores del MJD en la administración del riesgo, apoyar la identificación, análisis, valoración y administración de los riesgos		
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	El Grupo contable realiza reuniones periódicas para los cierres trimestrales y mensuales		
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		5	Funcionalmente el Ministerio cuenta con el Grupo Contable que hace parte de la coordinación del Grupo de Gestión Administrativa, Financiera y Contable; se cuenta con un profesional especializado quien tiene asignadas funciones de contador		
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		5	Las políticas y procedimientos se encuentran documentados en el documento Políticas Contables , versión 5 del 9 de septiembre del 2016		

1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		5	Los procedimientos vigentes del proceso contable se encuentran publicados en el Sistema Integrado de Gestión del Ministerio, para que sean consultados por los responsables de las labores contables			
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?		5	A través de los flujogramas de los procedimientos, así como la caracterización del proceso de Gestión Financiera, en la cual se identifican las entradas y sus proveedores así como los productos y clientes de la información			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		5	Existe en el Ministerio la política de depuración contable permanente la cual se encuentra documentada en el documento Políticas Contables versión 5, del 9 de septiembre del 2016, numeral 4.11 Depuración contable permanente y se tiene institucionalizado el Comité de Sostenibilidad contable			
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 libros auxiliares en SIIF se encuentran individualizados por terceros, además las dependencias como Almacén, Jurídica y Gestión Humana se encuentran las bases de datos detalladas de la información que estas reportan a 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?		4	El costo histórico de los bienes es actualizado mediante la depreciación mensual y las valorizaciones cuando aplica de acuerdo a lo que establece el RCP. En la vigencia 2016 el Ministerio no realizó revisión de las vidas útiles de los bienes depreciados totalmente y que se encuentran en uso; situación que de acuerdo al Manual del Procedimientos, debe generar una nueva valoración de éstos y por ende un nuevo cálculo de depreciación			
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	En la vigencia 2016 se constituyó el Grupo Administrativo, Financiero y Contable, al cual pertenece el Grupo de Contabilidad que cuenta con un profesional especializado con funciones de contador y con personal (planta y contrato) que ejecuta las labores contables			
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?		5	Todos los integrantes del grupo de contabilidad son Contadores Públicos titulados			
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?		4	Se han realizado actualizaciones de acuerdo a la programación del Grupo de Gestión Humana y los profesionales del grupo contable asistieron a capacitación realizada por la Contaduría General de la Nación			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		5	En el año 2016 con información de todas las dependencias del Ministerio, el informe Acta Informe de Gestión, con corte al 24 de abril del 2016, informe para el empalme que en su numeral 3 incluyó la información financiera; durante la vigencia 2016 no se presentaron cambios en cuanto al responsable de las funciones de contador del Ministerio			
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?		5	El Grupo de Gestión Administrativa, Financiera y Contable, emite anualmente la circular de cierre, la cual entre otros establece los plazos para reporte de información de las diferentes dependencias			
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	Los documentos soporte se encuentran debidamente organizados; no obstante las tablas de retención documental se encuentran en proceso de convalidación del Archivo General			

2.1	FORTALEZAS		Se cuenta con el Sistema Integrado de Información SIIF-Nación, para el procesamiento y control de la información contable, lo cual permite entre otros: la consulta y revisión de información en línea por parte de los entes de control y la Oficina de Control Interno; validación de información y cruce de la misma; controlar de manera más eficiente la información registrada en el sistema. El personal que desarrolla las tareas del Grupo Contable cuenta con la preparación académica adecuada y con amplia experiencia en el ámbito de la contabilidad pública			
2.2	DEBILIDADES		Debido a que el Sistema SIIF-Nación aún no cuenta con módulos nómina y almacén, se realizan registros manuales relacionados con estos procesos a partir de reportes de los aplicativos correspondientes, situación que aumenta la posibilidad de errores en los registros relacionados. A la fecha la Entidad no ha implementado una política o un mecanismo de actualización permanente para el personal involucrado en el proceso contable. No se realizó revisión de las vidas útiles a los bienes totalmente depreciados y en uso durante la vigencia 2016, lo cual afecta la razonabilidad en los estados financieros. En la vigencia 2016 mediante auditoría interna de verificación del estado de almacén, se evidenciaron inconsistencias que debían ajustarse, sin que al 31 de diciembre del 2016, se cumplieran las acciones formuladas para subsanar esta situación			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		Se adoptaron medidas para la publicación de los balances mensuales de la Entidad. No se implementó un mecanismo de actualización permanente y específico para los funcionarios del área contable			
2.4	RECOMENDACIONES		Realizar la revisión de las vidas útiles de los bienes que se encuentran totalmente depreciados y en uso. Establecer una política o mecanismo que garantice la actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable. Subsanar las inconsistencias evidenciadas en la auditoría de revisión al estado de almacén, mediante el cumplimiento de las acciones de mejora implementadas			