

96500000 - Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible

Periodo:

01-01-2015 al 31-12-2015

Ambito:

GENERAL C.I.C.

Categoría:

CONTROL INTERNO CONTABLE



Formulario  Nivel

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.60
	1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA		4.74	
	1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4.61		
	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 del proceso contable identificados son: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. (Notas a los estados contables básicos forman parte integral de los mismos), Operaciones reciprocas que se concilian con diferentes entidades, se envía información por correos electrónicos u oficios.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Los productos de los procesos identificados, que son insumos, corresponden a Talento Humano, Almacén, Tesorería y Oficina jurídica. (Nominas, provisión de prestaciones sociales, calculo actuarial, relación de procesos, demandas, sentencias)			
	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?	4	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información contable se tienen identificados. Hay en el MADSIG una Lista de Chequeo para la presentación de los estados contables, en la que se definen puntos de chequeo, para los procesos que generan información. Se debería definir e implementar en el Madsig el proceso respectivo de cada área generadora y proveedora de información contable.			
	1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y	3	No están definidos ni implementados en el MADSIG los procesos respectivos de cada área			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?		generadora y proveedora de información contable. Esta labor se desarrolla teniendo en cuenta memorandos y circulares.			
	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	Los hechos realizados en dependencias del MADS son informados con oportunidad al área contable mediante los documentos soporte. La información es recibida de Grupo de Servicios Administrativos-almacén, Oficina Jurídica, Grupo de Talento Humano.			
	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 partidas de difícil medición monetaria. La gestión de los recursos es en la misma unidad monetaria. (pesos)			
	1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO	5	Dado que los registros contables se hacen con los datos y cifras contenidos en los documentos soporte contenidos en los boletines de tesorería y Archivos PDF; se garantiza			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		CORRESPONDIENTE?		que las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables generados por el sistema Siif, están debidamente soportadas.			
	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	En los documentos soporte de los hechos u operaciones que generan los registros contables, las descripciones de las transacciones son adecuadas y completas.			
	1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Las personas son idóneas y tienen conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la Entidad, sin embargo se deben capacitar para cumplir con la obligación de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Sobre el Siif continuamente se capacitan los usuarios responsables, así como sobre la actualización tributaria de la DIAN.			
	1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO	5	Si, quienes ejecutan las actividades de este proceso son idóneas con conocimiento			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?		del Régimen de Contabilidad Pública aplicable al Ministerio.			
	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	Si, los hechos identificados, generadores de los registros contables están soportados con los documentos idóneos, de conformidad con su naturaleza.			
	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	Si, los documentos fuente que soportan los hechos financieros contienen la información necesaria para su adecuada 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?	5	Los hechos financieros identificados, si fueron interpretados teniendo en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. En el caso de la observación del informe de Control Interno 2015, se solicitó a la Contaduría la creación de una cuenta para el			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				manejo de las cuentas del Fondo de Compensación Ambiental.			
	1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	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?	5	Si se incluyeron en el proceso contable los hechos financieros generados en los procesos proveedores de la entidad. Las diferentes áreas envían la información financiera a contabilidad y se registra.			
	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	En el Ministerio los hechos financieros y económicos realizados, son de fácil clasificación en el Catálogo de Cuentas. El SIIF facilita la identificación y clasificación de los mismos.			
	1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Si son adecuadas las cuentas que se utilizan para la clasificación de las transacciones. El SIIF tiene el plan de cuentas que facilita la actividad de clasificación.			
	1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES,	4	La clasificación de las transacciones, hechos y			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		operaciones si corresponde a una correcta y adecuada interpretación del marco conceptual y lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Se hizo levantamiento de un manual de procedimiento, pero no se ha formalizado.			
	1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	El Catálogo General de Cuentas que se utiliza en la clasificación de la información contable corresponde a la versión vigente de la Contaduría General de la Nación. En caso de necesitarse modificaciones, se incorporan al Siif a través del Ministerio de Hacienda.			
	1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	La clasificación de los hechos se hace en las cuentas y subcuentas adecuadas establecidas en el PGC y en la parametrización del SIIF. Para el caso de terceros que no estén contemplados en el proceso automático, su clasificación se hace a través de operaciones manuales.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Si, se elaboran y se revisan las conciliaciones bancarias. Se hizo revisión de las conciliaciones de las diferentes cuentas, de la vigencia 2015.			
	1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Se hacen conciliaciones de saldos recíprocos. (Con las CARS, el Minhacienda, con la Presidencia de la Republica. En diciembre se hizo la conciliación con el Minhacienda y se envió. Hubo algunas dificultades anteriormente en razón a que no se contaba con el suficiente personal y la tarea es dispendiosa			
	1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4.75		
	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	Si se concilia y se hacen cruces de saldos entre las áreas de contabilidad, presupuesto, tesorería y otras áreas del Ministerio. (relación de cuentas por pagar, presupuestales, de tesorería, Jurídica y Talento Humano)			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	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	Contabilidad hizo conciliación entre los registros de almacén y los registros contables. En cuanto a Jurídica, esta oficina envía la relación de los procesos con la provisión estimada por ellos y según la información que se reciba se hacen los ajustes correspondientes. Contabilidad debe intervenir de una manera eficaz en la depuración de las cifras presentadas.			
	1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Si, las cuentas y subcuentas que se utilizan revelan los hechos contables registrados. En el Informe Final de Evaluación Financiera al MADS y FONAM (del 1 de enero al 31 de marzo de 2015) se tiene: " No se evidenció el cumplimiento a lo establecido en el numeral 11 del Capítulo II, Título III del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad pública, en la cuentas 5423 (Otras Transferencias) , que dice:..." , " A pesar de que con comunicación suscrita a la			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	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	<p>Contaduría General de la Nación del pasado 30 de enero, a la fecha no se ha dado solución a esta inconsistencia”</p> <p>Se hacen verificaciones periódicas de los registros contables mediante conciliación de cuentas a nivel de terceros.</p>			
	1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Si se efectúan los registros contables en forma cronológica, se tiene en cuenta que el sistema SIIF genera de forma automática los números de los comprobantes.			
	1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	En cada uno de los boletines diarios, se encuentra un listado de las obligaciones registradas, que se verifican frente a los soportes. Los listados son generados mediante un proceso automático por el Siif.			
	1.32	.....28. SE CONOCE Y	5	Si se conocen y se aplican los			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		tratamientos contables diferenciales que existen entre entidades del Gobierno y las empresas públicas. Se hace con las operaciones reciprocas con las CARS, RTVC, Imprenta Nacional y diferentes entidades que registran cuentas por pagar de cuotas partes pensionales.			
	1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El proceso contable se hace a través del sistema SIIF Nación II. Opera con programas alternos para nómina y almacén.			
	1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Se realiza adecuadamente el cálculo de los valores de depreciación, provisión, amortización y valorización, de acuerdo con las normas de Contabilidad Pública vigente. Este proceso se hace de manera individual en los bienes, a través de un programa alternativo del almacén. Las provisiones de nómina, a través del programa alternativo, y de esta manera se cumple lo establecido en el RCP en cuanto a			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				metodología. Se tuvo en cuenta observaciones de informe de la CGR.			
	1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Si se tienen los documentos soportes idóneos respectivos, de los registros contables que se realizan.			
	1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si se elaboran los comprobantes de contabilidad para el registro de las transacciones. Se hace en cada uno de los pasos la gestión en el sistema SIIF Nación II. (Presupuestal contable y de tesorería)			
	1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si. Los libros de contabilidad están soportados en los comprobantes de contabilidad que son generados por el sistema SIIF.			
	1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA		4.46	
	1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	4.42		
	1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE	5	Los libros de contabilidad son generados por el sistema			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		SIIF. Están diligenciados de acuerdo con los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública. Se señala que las cuentas del Siif son parametrizadas por la Contaduría General de la Nación.			
	1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Sí. Las cifras de los estados financieros y reportes de contables corresponden a las de los saldos de los libros de contabilidad.			
	1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La información financiera es registrada mediante el SIIF Nación II, éste sistema es parametrizado por la Contaduría General de la Nación - Ministerio de Hacienda.			
	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	5	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, Contaduría General de la Nación, a los entes de control y demás usuarios de información.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.45	<p>USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?</p> <p>.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?</p>	3	<p>Las notas a los estados financieros cumplen en términos generales con las formalidades establecidas en el RCP. Se tuvo en cuenta observaciones hechas en este sentido en Informes anteriores y se hacen correcciones pertinentes. Para el Estado financiero a diciembre 31 de 2015, se hizo una presentación de las cuentas que componen los pasivos estimados cuenta 2710 y 2715 igualmente se hace una presentación sobre la cuenta de responsabilidades contingentes, litigios y demandas.</p>			
	1.46	<p>.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?</p>	4	<p>Para la vigencia 2015, se hizo ampliación de las notas a los estados financieros, se hizo un detalle más desagregado de las operaciones en general. (Propiedad planta y equipo, en cuentas de provisiones, en las cuentas de dineros entregados en administración,</p>			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	<p>entre otras, las cuentas por pagar que fueron conciliadas entre contabilidad presupuesto y tesorería.</p> <p>Se verifica la consistencia entre las cifras de los estados financieros y las notas. Para el caso de la cuenta 8306 – bienes entregados en custodia-propiedad, planta y equipo, se describen los bienes que conforman la cuenta, con su denominación y valor, información que se recibió del grupo almacén.</p>			
	1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	4.50		
	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	Durante la vigencia 2015 se presentaron oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante Legal, a la CGN y a los organismos de control. Reportes a CGN-Chip, se pueden verificar en la página web de la Contaduría General de la Nación.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.50	.....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?	3	Según verificación en la página web del Ministerio (Atención y Participación al Ciudadano - Presupuestos y Estados financieros); no se evidencio la publicación de los Estados Contables Intermedios de los meses: enero y febrero. Según el Informe Final de Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental con corte a 31 de marzo de 2015, Pag. 9 y 10 se lee: " en lo corrido del año no se evidenció la publicación de los Estados Contables intermedios en ningún periodo" , ni en la cartelera física del Ministerio, ni en la página web del Ministerio. Ok			
	1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Los indicadores con los que se analiza la realidad financiera son definidos y utilizados por la Oficina de Planeación. Se evalúa la ejecución presupuestal del Plan de Acción.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	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	Se hacen análisis de los Estados Financieros, de tal manera que las cuentas presenten los saldos con su naturaleza correspondiente y sean conciliables con las áreas que los generan.			
	1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La Oficina de Control Interno y la Oficina de Planeación hacen seguimiento mediante evaluación al Plan de Acción de las Dependencias seguimiento a la ejecución Presupuestal. Una finalidad de la presentación de los estados financieros es informar a la ciudadanía acerca del cumplimiento de la gestión.			
	1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La entidad presenta las cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información contable.			
	1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA		4.62	
	1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	4.62		

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Dentro del mapa de riesgos se tienen identificados unos riesgos del proceso Gestión Financiera. Dentro del riesgo " Estados Financieros no razonables" , no se encuentran definidas otras causas señaladas en los Informes de la CGR y de Oficina de Control Interno.			
	1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	La Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno asesoran en la identificación de los riesgos contables.			
	1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	La Oficina Asesora de Planeación Y Oficina de Control Interno, hacen seguimiento de la efectividad de los controles, y junto con el área de contabilidad hacen ajustes a los riesgos definidos en el mapa. Se debe adoptar la cultura del autocontrol.			
	1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD	5	Si, se tienen establecidos los niveles de autoridad y de responsabilidad para la ejecución de			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		D PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?		las diferentes actividades del proceso contable. Los niveles de responsabilidad están definidos por los perfiles de registro asignados en el programa Siif.			
	1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS ?	4	Están documentados algunos procedimientos contables. Se debe ampliar la definición y documentación de políticas, procedimientos y demás practicas aplicadas en el procedimiento contable, así como en las áreas proveedoras.			
	1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	El manual utilizado por la entidad es el Régimen de Contabilidad Pública. Falta formalizar el documento elaborado en el Ministerio para tal fin.			
	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	Hay una caracterización en donde se encuentran relacionados los procesos proveedores de información y los insumos que éstos generan para el proceso contable. Se utiliza cuentas por pagar, generación de obligación y la orden de pago.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	La política que aplica es la conciliación entre las áreas que generan información económica para el proceso contable, y el área de contabilidad.			
	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	Sí. Los bienes derechos y obligaciones se encuentran registrados y soportados de manera individual como lo señalan las normas contables en lo referente a: Registro de bienes en el área de almacén, información que contiene tipo de bien, fecha de compra, valor y una placa de identificación. Las obligaciones se encuentran individualizadas de acuerdo con la adquisición de bienes o servicio previo cumplimiento de los requisitos. En general todo se encuentra individualizado.			
	1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN	5	La última valorización de terrenos y edificios se hizo en el año 2015, así que la entidad ha dado cumplimiento a la circular 060 de 2005. Los avalúos se encuentran			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		vigentes. (Avalúo comercial del Edificio sede del Ministerio)			
	1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Si se tiene un área contable estructurada acorde con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional del Ministerio. Se requiere refuerzo en el área contable para que se integre a las áreas generadoras de información económica.			
	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	Si, los funcionarios cumplen con el perfil profesional y técnico requerido por el Ministerio según el manual de funciones, para desempeñar con responsabilidad el ejercicio de la profesión contable. Talento Humano hace el proceso de selección del personal.			
	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	5	El Ministerio de Hacienda hace capacitaciones sobre el SIIF. La Contaduría General de la Nación también hace capacitaciones, incluido el tema de las NIIF.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		FORMA SATISFACTORIA?					
	1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si se cumple con la obligación de presentar informe de gestión cuando se presenta cambio del representante legal. No se ha presentado cambio del 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?	4	Para el cierre contable de la vigencia 2015 se siguió lo dispuesto en el Instructivo de la Contaduría General de la Nación. No hay un procedimiento definido en el sistema Madsig.			
	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 soportes físicos documentales de los registros contables están debidamente archivados según las normas. La organización y archivo de los soportes: comprobantes, libros, estados, informes y reportes contables del Ministerio se hace de acuerdo con la norma pertinente. La información referente a libros y			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				balances se encuentra en el sistema Siif cuyo administrador es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.			
	2	VALORACION CUALITATIVA					
	2.1	FORTALEZAS	0	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con el perfil profesional y técnico requerido para desempeñar con responsabilidad el ejercicio de la profesión contable. Su perfil profesional es adecuado y conocen las normas que aplican.			
	2.2	DEBILIDADES	0	No hubo publicación debida de los estados contables, en las dependencias del Ministerio, en un lugar visible y público; no se evidenció caracterización de los procesos de la gestión contable. No se tiene una adecuada definición de riesgos inherentes a la gestión contable, particularmente aquellos que afectan la razonabilidad			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	de los estados financieros.  Se está cumpliendo con la certificación de los estados contables, de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. Se empezó a hacer publicaciones de los estados contables mensuales, en la página web del Ministerio.			
	2.4	RECOMENDACIONES	0	Se debe ampliar la identificación de riesgos inherentes a la gestión contable, particularmente aquellos que lleven a la afectación de la razonabilidad de los estados financieros. Incluir como causas de los riesgos, aquellas que han sido señaladas en los Informes de la Contraloría General de la República y de la Oficina de Control Interno. Se debe cumplir con la obligación de publicar los estados contables en un lugar físico y en la página web de la entidad, teniendo en cuenta la norma que rige para el caso. Se recomienda definir un procedimiento en el Madsig para los cierres			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				de fin de vigencia. Adoptar todas las medidas de Control Interno que sean necesarias para minimizar los riesgos.			