

96500000 - Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
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	0		0	0	4,36
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA	0	4,67	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4,53	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Si se tienen identificados los productos del proceso contable: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, y el Estado de Flujos de Efectivo. Las notas a los estados contables forman parte integral de los mismos.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se tienen identificados los productos de los demás procesos que son insumos del proceso contable: (extractos bancarios, nóminas, provisión de prestaciones sociales, calculo actuarial, movimiento de almacén: entradas y salidas; informe de jurídica: procesos, sentencias y conciliaciones)	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se tienen identificados los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información en el proceso contable, como: Procesos de ingresos, de egresos, de movimientos de almacén (entradas y salidas), lista de nómina, provisiones, acreedores, pensiones, y sentencias y conciliaciones. Existe en el Madsij el proceso Lista de Chequeo para la presentación de los estados contables, en el cual se definen puntos de control dentro de los cuales se identifican procesos que generan información.	0	0	0
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?	3	En el Sistema Integrado de Gestión Madsij, no están definidos los procesos respectivos para informar al área contable sobre las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del Ministerio. (revisados los procesos Gestión Financiera, Gestión Jurídica y Gestión de Talento Humano) Procesos de ingresos y egresos se reflejan directamente en la contabilidad por movimientos automáticos de la Tesorería (mediante el Siif). La nómina, (provisión de prestaciones sociales) Almacén (consolidado de karex, depreciaciones) y registro de procesos de sentencias y conciliaciones, se hacen mediante registros manuales en el Siif.	0	0	0
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	Si existen reportes periódicos de la información para su inclusión contable, los cuales son soportes de los registros. Los hechos realizados en dependencias del Ministerio son informados por ellas al área contable mediante los documentos soporte.	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Si los hechos financieros son de fácil medición monetaria porque los valores vienen determinados en los respectivos documentos. Todo se trabaja en la unidad monetaria pesos.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUCENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Si, las cifras de los registros está soportada con los documentos soporte: (consignaciones, obligaciones, listados de pagos, resumen de provisiones, consolidados de karex de almacén, resúmenes de nóminas, cuentas por pagar). Los registros contables se hacen con los datos y cifras contenidos en los documentos soportes relacionados en los boletines de tesorería y archivos PDF, en consecuencia las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables que son generados por el Siif Nación, están soportadas con el correspondiente documento.	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	Si son adecuadas y pertinentes las descripciones de las transacciones, hechos u operaciones en los documentos soporte.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Si, todos son profesionales con perfil contadores, quienes ejecutan las actividades del proceso contable tienen conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública y de las normas de la administración pública. Se capacitaron sobre el Siif Nación - Tablas contables y sus efectos. Sin embargo según el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se observaron incumplimientos al Manual de Procedimientos y a la Resolución 375 de 2007 de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	3	Si, como contadores conocen el Régimen de Contabilidad Pública aplicable. Los funcionarios se capacitan periódicamente en temas financieros y contables y se capacitaron con el Ministerio de Hacienda - Administrador del Siif Nación II, sobre tablas contables y sus efectos. Sin embargo según el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se observaron incumplimientos en cuanto a la publicación de los estados contables.	0	0	0
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Si, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales identificados, generadores de los registros contables están soportados con los documentos idóneos, de conformidad con su naturaleza; estos documentos provienen directamente de las fuentes de información. (actas de entrega, formatos de karex de almacén, informe periódico de supervisión e informe de actividades del contratista etc.)	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Si, los documentos fuente que soportan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen información necesaria para su adecuada identificación. Estos documentos presentan descripción, valor y beneficiario del bien o servicio adquirido por la entidad	0	0	0
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los hechos financieros identificados, si fueron interpretados teniendo en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Los hechos se registran según las parametrizaciones contables para las diferentes operaciones.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	5,00	0	0
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5	Los hechos financieros generados en los procesos proveedores de la entidad si se incluyeron en el proceso contable. Las áreas envían la información financiera a contabilidad para su correspondiente registro. Si, existen los registros de las operaciones presentadas por los generadores de la información económica.	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Si, los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados en el Ministerio son de fácil clasificación en el Catálogo General de Cuentas. La parametrización del SIIF facilita la identificación y clasificación de los hechos económicos por lo que se clasifican de acuerdo con su naturaleza generadora.	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Si son adecuadas las cuentas que se utilizan para la clasificación de las transacciones. El Siif contiene el plan de cuentas que facilita la actividad de clasificación de transacciones. Las cuentas son adecuadas y se encuentran parametrizadas por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si, la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones si corresponde a una correcta y adecuada interpretación del marco conceptual y del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Las transacciones se clasifican de acuerdo con los procedimientos y parametrizaciones del Siif realizados por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
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 utilizado en la clasificación de la información contable corresponde a la versión vigente de la Contaduría General de la Nación. Las actualizaciones son incorporadas al Siif a través del Ministerio de Hacienda.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas y subcuentas parametrizadas en el sistema Siif Nación II son adecuadas para la clasificación de los hechos financieros.	0	0	0

96500000 - Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

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 mensualmente las conciliaciones bancarias para establecer los valores para clasificación, registro y control del efectivo. Las conciliaciones se reportan a la Tesorería con sus respectivas observaciones	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Si se ejecutan conciliaciones de saldos mensuales con el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección del Tesoro Nacional, con las Cars y con el Fondo de Compensación.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4,50	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	2	Se hace cruce de información con áreas de Tesorería, con Almacén y con la Oficina Asesora Jurídica; sin embargo según el Informe Final Evaluación Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, en el registro de las transacciones y operaciones de los bienes de la entidad se evidencian diferencias entre el valor contable y los estados financieros a corte de junio de 2016.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	2	Producto de este proceso son las conciliaciones entre las áreas generadoras de la información y Contabilidad; sin embargo según el Informe Final Evaluación Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, en el registro de las transacciones y operaciones de los bienes de la entidad se evidencian diferencias entre el valor contable y los estados financieros a corte de junio de 2016.	0	0	0
1.28	.....24 LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Si, las operaciones se encuentran registradas en las cuentas y subcuentas señaladas en el sistema Siif.	0	0	0
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	Si se hacen verificaciones periódicas; se verifican a través del sistema Siif las operaciones con naturaleza contraria y mediante el listado arrojado por el sistema se hace la depuración.	0	0	0
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	Los registros contables si se efectúan en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos. El sistema Siif Nación se alimenta de registros con fechas consecutivas automáticas.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El sistema Siif genera los documentos consecutivos de las operaciones y los refleja en libros auxiliares contables. En los boletines diarios se encuentra un listado generado por el Siif de las obligaciones registradas, las que se verifican frente a los soportes.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Para el caso del Ministerio no aplica por cuanto solo manejamos operaciones del gobierno central.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	Si, el proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado. El proceso opera bajo el sistema SIIF Nación II que es el oficialmente establecido. Hay áreas con programas alternos que generan información para incluir registros contables en el SIIF.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Se realizan adecuadamente los cálculos de las depreciaciones, las provisiones, amortizaciones y valorizaciones. Estas se realizan de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública por cada uno de los bienes o conceptos existentes. Se hacen mediante un programa externo manejado por el área de almacén.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Si los registros contables realizados tienen los respectivos documentos soporte. Los documentos soportes generadores de la información contable son idóneos y estos se encuentran en los boletines diarios de tesorería, en las carpetas de los contratos, en los archivos de almacén.	0	0	0
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. El sistema Siif genera directamente e íntegramente los registros contables, mediante operaciones automáticas y operaciones manuales.	0	0	0
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si, los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados con comprobantes de contabilidad como documento generador. Los libros contables son generados por el sistema Siif.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA	0	4,12	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	4,42	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si, los libros de contabilidad están diligenciados con los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública. Estos libros los genera el sistema Siif Nación II.	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Si, las cifras de los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con las cifras reportadas en los libros, puesto que estos son generados por el sistema Siif.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Si, el mantenimiento, actualización y parametrización del sistema Siif Nación lo realiza directamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección SIIF Nación.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	3	Si se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los entes de control y a los demás usuarios de la información; sin embargo en el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se encuentra la siguiente observación: los Estados Contables de 2016, se encontraron publicados en la página web y a la entrada del Ministerio hasta el mes de marzo.	0	0	0
1.45	.....38 LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Si, las notas explicativas a los estados financieros cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y de acuerdo con la Resolución 706 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Si, el contenido de las notas a los estados contables revela suficientemente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Si, se compararon los valores presentados en las notas y los reflejados en los estados contables, mostrando consistencia entre ellos.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	3,83	0	0
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	3	Se presentan los estados, informes y reportes contables oportunamente al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de control. Sin embargo en el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se encuentra la siguiente observación: los Estados Contables de 2016, se encuentran publicados en la página web y a la entrada del Ministerio hasta el mes de marzo. A la fecha de elaboración de esta evaluación estaban publicados hasta el mes de junio.	0	0	0
1.50	.....42 SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	1	En el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se encuentra la siguiente observación: En lo corrido del año no se evidenció la publicación de los Estados Contables intermedios tal como lo señala el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0

96500000 - Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	En el Ministerio se tienen indicadores con los que se analiza la realidad financiera, los cuales son definidos y utilizados por la Oficina Asesora de Planeación. Se evalúa la ejecución del Plan de Acción.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Sí, la información contable se presenta acompañada de las notas a los estados financieros.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información utilizada para el cumplimiento de los propósitos de gestión se revela en el Plan de Acción, La Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación hacen seguimiento a la ejecución presupuestal.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Sí, la información presentada a los usuarios es homogénea (presentada a la Contaduría General de la Nación y organismos de control)	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA	0	4.31	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	4.31	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Existe un mapa de riesgos en el cual se tienen identificados riesgos del proceso Gestión Financiera. Dentro del riesgo Estados Financieros no Razonables se deben gestionar actualizaciones y complementar este mapa del proceso de gestión financiera, así como crear puntos de control que permitan generar alertas ante posibles incumplimientos.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	5	En el Ministerio la Oficina Asesora de Planeación a instancias del líder de proceso de cada área, facilita los lineamientos de acuerdo con la Guía de Administración de Riesgos.	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se hacen revisiones de los procesos económicos que intervienen y afectan la contabilidad directamente. (Procesos de ingresos y pagos) Se deben hacer los ajustes a los riesgos definidos en el mapa y adoptar la cultura del autocontrol.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	En el Ministerio hay un Sub Director Administrativo y Financiero, un Coordinador de Cuentas y Contabilidad, y un Profesional especializado con las funciones de Contador, quien a su vez tiene un grupo de auxiliares contables cada uno con su responsabilidad dentro del proceso contable.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Las políticas contables, procedimientos y prácticas que se aplican internamente se hacen de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	El Manual de Procedimientos de Contabilidad que se utiliza es el determinado en el Régimen de Contabilidad Pública, sin embargo se dejaron observaciones en cuanto a su debida aplicación.	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	Existe en el Madsig una caracterización en donde se encuentran relacionados los procesos proveedores de información y los insumos que éstos generan para el proceso contable.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	El Ministerio adelantó actividades sobre la transición al marco normativo para entidades del gobierno, para lo cual se consideró la creación de un comité de saneamiento contable.	0	0	0
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	4	Los bienes y derechos si se encuentran individualizados en el Grupo de Almacén, Grupo de contratos, Oficina Asesora jurídica y Talento Humano.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	2	Se hizo el avalúo comercial del inmueble - edificio sede del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible, en cumplimiento de la norma que lo estipula. El Avalúo se hizo en el año 2015, cumpliendo con la circular 060 de 2005. Sin embargo según el Informe Final Evaluación Financiera del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, las cuentas 1640 (Edificaciones) y 1605 Terrenos no se han depurado, razón por la cual no existe un balance real de los valores de dichas cuentas.	0	0	0
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Si existe el Grupo de contabilidad compuesto con profesionales de perfil contadores, adecuado y estructurado de conformidad con la complejidad y necesidades del Ministerio.	0	0	0
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	5	Sí, los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales de perfil contador que cumplen los requisitos de la entidad para desempeñarse responsablemente en el ejercicio de la profesión contable.	0	0	0
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5	Si, existe una política de actualización para los funcionarios del proceso contable. Se dio capacitación a los funcionarios en materia contable y financiera.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si se producen informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal. A la fecha no ha habido cambio de contador.	0	0	0
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	5	Anualmente se elabora una circular de cierre de proceso, la cual está acorde con lo establecido por la Contaduría General de la Nación y el Siif Nación. (Sistema Integrado de Información Financiera Siif Nación Circular Externa No. 003 del Administrador del Sistema Siif Nación - Viceministerio General de Hacienda Grupo de Información Financiera Integrada Siif)	0	0	0
1.72	.....62. LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Si, los soportes documentales se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas establecidas por el Archivo General de la Nación. (Boletines de tesorería.)	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Se cuenta con una estructura de funcionarios para la ejecución de las actividades del proceso contable adecuada. Las cuentas que se utilizan para la clasificación de las transacciones son adecuadas, el sistema Siif contiene el plan de cuentas que facilita la actividad de clasificación. El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado, el sistema Siif Nación II es el oficialmente establecido.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	No se cuenta con un mapa de riesgos del proceso de gestión financiera actualizado ni complementado en cuanto a posibles riesgos. Se han presentado inconsistencia entre los valores reportados a contabilidad y lo registrado en su base de datos de la Oficina Asesora Jurídica (informe eKogui). No existe un procedimiento que permita la oportuna publicación de los estados contables.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	El proceso de reporte de sentencias y conciliaciones eKogui está siendo depurado por la Oficina Asesora Jurídica.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Se deben definir bien los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información en el proceso contable, y actualizarlos en el Sistema de Gestión. Se debe continuar con la capacitación para cumplir con la implementación de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Se debe hacer depuración de los inventarios para confrontar las cifras de estos con las cifras de la contabilidad. Se debe establecer un mecanismo que permita la oportuna publicación de los estados contables.	0	0	0