

**96500000 - Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2017 al 31-12-2017  
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					4.31
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO					
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN			4.76	4.89	
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 que deben suministrarse a las áreas de la entidad y a los usuarios externos, en el Manual de Políticas Contables del Ministerio. (Estados financieros, informes y reportes contables)			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se encuentran identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable, en el Manual de Políticas Contables del Ministerio. (4. Políticas Contables: 4.3. Generación de Información Contable.)			
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, proceso de nómina, provisiones, acreedores, pensiones, y sentencias y conciliaciones. Existe en el MADSIG 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. Según el Manual de Políticas Contables los procesos a cargo de las diferentes áreas del Ministerio que realizan operaciones susceptibles de registro contable, deben considerar en los procesos y procedimientos del Sistema Integrado de Gestión, la interrelación directa e indirecta con el proceso contable (Incluir el flujoograma respectivo).			
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	De acuerdo con el Manual de Políticas Contables las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable asumiendo el compromiso de suministrar toda la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente para ser reflejados en los Estados Financieros como producto final. Las bases de datos producidas y administradas por las áreas de gestión se asimilarán a los auxiliares de las cuentas y subcuentas de los estados contables.			
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	De acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables las áreas de gestión deben suministrar toda la información contable al grupo de contabilidad y esta es proporcionada de la manera establecida en el mismo manual.			
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 son de fácil medición los hechos financieros porque los valores vienen en los documentos soporte y todo se trabaja en la unidad monetaria pesos como lo define la normatividad vigente.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Si las cifras de los registros está soportada con los documentos: (consignaciones, obligaciones, listados de pagos, resumen de provisiones, consolidados de kardex de almacén, resúmenes de nómina, 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, Actas de conciliación, en consecuencia las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables que son generados por el Sif Nación, están soportadas con el correspondiente documento.			
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.			
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, las personas son idóneas y tienen conocimiento de la normatividad que rige la Administración Pública. Los funcionarios se capacitan en temas como PAC, egresos, ingresos, derechos y cartera, cierre presupuestal, proceso contable y marco normativo para convergencia con NISCP. Sin embargo de acuerdo con la Evaluación Financiera se observó un desconocimiento por la no publicación de los Estados Financieros Intermedios y sus respectivas notas.			
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?	4	Si, el personal con que cuenta la entidad es preparado, capacitado e idóneo y tiene conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública que aplica a la Entidad. Sin embargo de acuerdo con la Evaluación Financiera se observó un desconocimiento por la no publicación de los Estados Financieros Intermedios y sus notas.			
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 kardex de almacén, informe periódico de supervisión e informe de actividades del contratista).			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Los 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.			
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 realizadas directamente por la CGN en registros automáticos y se identifican otros registros mediante operaciones manuales.	5.00		
1.16	.....1.2. CLASIFICACIÓN					
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, los hechos financieros generados en los procesos proveedores de la entidad si se incluyeron en el proceso contable. La información de las áreas es enviada a contabilidad para su respectivo registro en el SIF.			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Los hechos si son de fácil clasificación en el Catálogo General de Cuentas. El SIF está parametrizado con las cuentas del Catálogo General y facilita la identificación y clasificación de los hechos económicos que se clasifican según su naturaleza generadora.			
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 el Sif contiene el plan de cuentas que facilita la clasificación de transacciones. Las cuentas se encuentran parametrizadas por la Contaduría General de la Nación.			
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 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 Sif realizados por la Contaduría General de la Nación.			
1.21	.....18. EL EL CATALOGO 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 que realiza la Contaduría son incorporadas al Sif.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	El SIF contiene el plan de cuentas facilitando la clasificación de transacciones, estas cuentas son adecuadas y están parametrizadas por la Contaduría General de la Nación.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Según la Evaluación Financiera Se efectuó seguimiento al reporte de conciliaciones bancarias elaboradas por el MADs en los meses de diciembre 2016 y junio de 2017, donde se encontró que se elaboran periódicamente (todos los meses), se cuenta con el formato de conciliación bancaria debidamente publicado en el MADSIG Código: F-A-GAR-C-1, son debidamente elaboradas y revisadas.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	El Manual de Políticas Contables en su numeral 4.12 Controles Operativos - Conciliación de Operaciones Recíprocas, determina que el Grupo de contabilidad debe revisar, analizar y conciliar mensualmente las transacciones y operaciones de enlace con la Dirección del Tesoro Nacional, así como las operaciones recíprocas con las demás entidades del sector público. La conciliación de operaciones recíprocas se realiza trimestralmente mediante correo electrónico a las entidades que hacen parte de este reporte.	4.91		
1.25	.....1.3 REGISTRO Y AJUSTES					
1.26	.....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?	5	Se hace cruce de información con áreas de Tesorería, con Almacén y con la Oficina Asesora Jurídica; registradas en actas de conciliación con cada una de estas áreas.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	Producto de este proceso son las conciliaciones entre las áreas generadoras de la información y contabilidad.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Si, las operaciones se encuentran registradas adecuadamente en las cuentas y subcuentas señaladas en el sistema Sif.			
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 Sif las operaciones con naturaleza contraria y mediante el listado arrojado por el sistema se hace la depuración.			
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 Sif Nación se alimenta de registros con fechas consecutivas automáticas.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El sistema Sif 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 Sif de las obligaciones registradas, las que se verifican frente a los soportes.			
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 maneja operaciones del gobierno central.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	La información para el reconocimiento proveniente de las operaciones de las áreas de gestión se procesa en forma automática y manual mediante el Sistema de Información Financiera SIF, por el cual se procesa la información financiera del MADs. El proceso contable se interrelaciona con los demás procesos de la entidad de las diferentes áreas que realizan operaciones, las cuales deben considerar en los procedimientos y procesos del Sistema Integrado de Gestión, la interrelación directa o indirecta con el proceso contable.			
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 alterno manejado por el área de almacén.			
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 soportes. 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.			
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 Sif genera directamente e integralmente los registros contables, mediante operaciones automáticas y operaciones manuales.			
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Según el Manual de Políticas Contables, los libros auxiliares contienen los registros contables indispensables para el control detallado de las transacciones y operaciones de la entidad, con base en los comprobantes de contabilidad y los documentos soporte que la entidad haya definido en sus procedimientos.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.00	

1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES				4.00	
1.41	34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	Si, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Ministerio, los libros de contabilidad se llevan de acuerdo con la normatividad legal vigente (Régimen de Contabilidad Pública). Los libros principales y auxiliares se consultan en el sistema SIF y se pueden imprimir si se requieren, porque están en forma virtual.		
1.42	35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		5	Las cifras de los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con las cifras reportadas en los libros, dado que estos son generados por el sistema Sif.		
1.43	36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APPLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		5	Si, el mantenimiento, actualización y parametrización del sistema Sif Nación es realizado directamente por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección SIF Nación.		
1.44	37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	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, teniendo en cuenta las fechas determinadas para el caso.		
1.45	38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		2	Según Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se tiene: la revelación de las notas a los estados financieros, correspondientes a la cuenta de orden 9120 (Lígitos y Demandas), continua la no evidencia en su totalidad del cumplimiento de dicha obligación, no se evidenció en su totalidad el cumplimiento... Por lo anterior, la observación se mantiene y se debe suscribir Plan de Mejoramiento. Se evidenció que todas las variaciones relativas, calculadas en las Notas a los Estados Financieros están erradas. Esta debilidad se repite en el análisis al corte de junio de 2017.		
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?		2	Según Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se tiene: la revelación de las notas a los estados financieros, correspondientes a la cuenta de orden 9120 (Lígitos y Demandas), continua la no evidencia en su totalidad del cumplimiento de dicha obligación, no se evidenció en su totalidad el cumplimiento de dicha obligación. Por lo anterior, la observación se mantiene y se debe suscribir Plan de Mejoramiento. Se evidenció que todas las variaciones relativas, calculadas en las Notas a los Estados Financieros están erradas. Esta debilidad se repite en el análisis al corte de junio de 2017.		
1.47	40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		4	Si, se comparan los valores presentados en las notas y los reflejados en los estados contables, mostrando consistencia entre ellos.		
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN				4.00	
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?		4	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.		
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?		2	Según Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se tiene: Si bien es cierto a la fecha se encuentran publicados los Estados Financieros tanto del MADS como del FONAM a septiembre 30 de 2017, también es cierto que no se está dando cumplimiento en lo referente a la publicación de los Estados Contables Básicos, Intermedios y Operaciones Recíprocas... ya que se están publicando extemporáneamente. La observación se mantiene y se debe suscribir Plan de Mejoramiento. (Res. 162 de 2017 de la Contaduría General de la Nación, y Ley 1712 de 2014 y los decretos que la reglamentan).		
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 quien evalúa la ejecución del Plan de Acción.		
1.52	44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		4	La información contable se presenta acompañada de las notas a los estados financieros (notas de carácter general y específico). No se publicaron mensualmente los estados financieros intermedios con sus respectivas notas.		
1.53	45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPOSITOS DE GESTIÓN?		6	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.		
1.54	46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		5	Si, la información presentada a los usuarios es homogénea (presentada a la Contaduría General de la Nación y organismos de control).		
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL					4.06
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS					4.06
1.57	47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?		2	No. Según la Evaluación Financiera, se tiene: Una vez practicado el cuestionario anterior se evidenció que no se tiene claro el nivel de riesgo contable con que cuenta la entidad... se recomienda incluir todos los riesgos inherentes al buen manejo del proceso en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación, a fin de dar cabal cumplimiento a lo establecido en el Decreto 1499 de 2017.		
1.58	48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?		3	Si. La entidad cuenta en su estructura con la Oficina Asesora de Planeación que es la encargada de asesorar a las dependencias en la construcción de su mapa de riesgos de acuerdo con la Guía de Administración de 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?		4	Se hacen revisiones de los procesos económicos que intervienen y afectan la contabilidad directamente. (Procesos de ingresos y pagos) Se deben hacer revisiones y actualización a los riesgos definidos en el mapa.		
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 Contabilidad, Profesional especializado con las funciones de Contador, quien a su vez tiene un grupo de auxiliares contables con su responsabilidad dentro del proceso contable.		
1.61	51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?		4	Las política, procedimientos y demás practicas contables que se aplican en la Entidad se encuentran documentadas a través del Manual de Políticas Contables.		
1.62	52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB		3	Se observa que el Manual de Políticas Contables no está actualizado en cuanto al numeral 4.24.2 Cronograma, como quiera que hubo cambios en la fecha de aplicación de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. Se deben hacer actualizaciones en los temas respectivos.		
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?		3	Existe en el MADSJO una caracterización en donde se encuentran relacionados los procesos proveedores de información y los insumos que éstos generan para el proceso contable. Se debe actualizar y realizar los flujogramas de los procesos identificados.		
1.64	54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?		5	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.		
1.65	55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		5	Los bienes y derechos si se encuentran individualizados en el Grupo de Almacén, Grupo de contratos, Oficina Asesora jurídica y Talento Humano.		
1.66	56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		5	La última valorización de edificios se hizo en el año 2015, así que la entidad ha dado cumplimiento a la circular 060 de 2005. El avalúo se encuentra vigente.		
1.67	57. SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?		3	En la estructura del Ministerio se tiene la Subdirección Administrativa y Financiera quien a través del Grupo de Contabilidad tiene a cargo el ejercicio del proceso contable, se cuenta con los recursos logísticos y personal idóneo que realizan las actividades propias de identificación, clasificación, registro, revelación, análisis, presentación, interpretación y publicación de la información contable. Sin embargo ha sido necesario contratar personal por prestación de servicios, debido a la insuficiencia de cargos en la planta de personal de la Subdirección Administrativa y Financiera.		
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?		4	Si, los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales contadores públicos que cumplen los requisitos de la entidad para desempeñarse responsablemente en el ejercicio de la profesión contable. Según Evaluación Financiera no se cumplió con la publicación mensual de los estados financieros intermedios y sus notas.		
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.		
1.70	60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?		3	El Manual de Políticas Contables en su numeral 4.22 Informe Contable cuando se produzca cambio de Representante Legal y/o Contador, establece como responsabilidad del Subdirector Administrativo y Financiero garantizar la entrega de la información contable cuando ocurra uno de los eventos anteriores. La entrega de dicha información contable hará parte del informe de gestión e incluye las condiciones en que se encuentra y se entrega el sistema contable. Se produjeron informes cuando se presenta cambio de representante legal, sin embargo para el caso de cambio de contador no se evidenció informe de empalme.		
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	Si, existe y está contenida en el Manual de Políticas Contables en su numeral 4.11 Actividades de Cierre al Final del Periodo Contable, además cada año se elabora una circular de cierre de proceso, acorde con lo establecido por la Contaduría General de la Nación y el Administrador del Sistema Sif Nación.		
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).		
2.1	FORTALEZAS		0	El grupo de contabilidad de la entidad cuenta con los recursos logísticos necesarios y personal idóneo. Los funcionarios se capacitaron en temas como PAC, egresos, ingresos, derechos y cartera, cierre presupuestal y proceso contable.		
2.2	DEBILIDADES		0	Según la Evaluación Financiera en la cual se practicó un cuestionario, se resalta que se evidenció que no se tiene claro el nivel de riesgo contable con que cuenta la entidad, ya que este representa la posibilidad de ocurrencia de eventos, tanto internos como externos, que tienen la capacidad de afectar el proceso contable y que, como consecuencia de ello, impiden la generación de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. No se han identificado hechos que hayan sido registrados como riesgo de índole contable, por lo que se recomienda incluir todos los riesgos inherentes al buen manejo del proceso, en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación.		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		0	Se cumple con la certificación de los estados contables de que trata el Manual de Procedimientos - Régimen de Contabilidad Pública. Se dió cumplimiento a la observación, respecto de capacitar a los funcionarios en el cuanto al Marco normativo aplicable a Entidades del Gobierno, (convergencia con NISCP)		
2.4	RECOMENDACIONES		0	Se recomienda incluir todos los riesgos inherentes al buen manejo del proceso contable en coordinación con la Oficina Asesora de Planeación. Se recomienda actualizar el Manual de Políticas Contables en cuanto al numeral 4.24.2 Cronograma, sobre aplicación de la Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación. Se debe tener en cuenta en la preparación de las notas a los estados financieros, tanto de carácter general como específico, lo definido en el Manual de Políticas Contables. Se debe tener en cuenta dentro del ejercicio de identificación de riesgos aquellos que son de tipología expresamente contable enfocados no al proceso financiero como tal sino a las actividades contables que el área realiza.		