



MINISTERIO DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y LAS COMUNICACIONES

FECHA: 8/3/2019

HORA: 15:29:32

FOLIOS:

Código TRD: 160

REGISTRO NO: 192018214

TRAMITE A.: 1. DESPACHO DEL MINISTRO. SOL LILIA CALLEJAS

## MEMORANDO

**PARA:** DRA. SYLVIA CONSTAIN  
Ministra

**DE:** Jefe Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Informe Evaluación Control Interno Contable MINTIC y FONTIC

**FECHA:** Marzo 8 de 2019

Respetada Ministra,

Dando cumplimiento a la Resolución 193 de 2016 "*Por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la evaluación de control interno contable*"; expedida por la Contaduría General de Nación; adjunto informe de Evaluación de Control Interno Contable a 31 de diciembre de 2018, de Ministerio y Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones.

Atentamente,

**JOSE IGNACIO LEÓN FLÓREZ**  
Jefe Oficina de Control Interno

C.C. Dra. Luisa Fernanda Trujillo Bernal – Secretaria General  
Informe enviado por correo institucional ltrujillo@mintic.gov.co

Anexo: 7 folios Informe Evaluación Control Interno Contable MINTIC  
7 folios Informe Evaluación Control Interno Contable FONTIC

Elaboró: MMG



El futuro digital  
es de todos

Gobierno  
de Colombia  
MinTIC

## INFORME DE SEGUIMIENTO



# INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018

## INTRODUCCIÓN

Para la elaboración del presente informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable implementado en el Ministerio, se tomó como base fundamental la Resolución 193 de 2016, expedido por la Contaduría General de la Nación y los resultados de las auditorías realizadas, con el fin de evaluar los controles efectuados en cada una de las etapas (Reconocimiento, Medición Posterior y Revelación), las políticas de operación, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, así como las acciones que se hayan implementado en cada una de las dependencias del Ministerio de TIC, para el mejoramiento continuo del proceso contable.

La Evaluación del Control Interno Contable, comprende la revisión integral a la gestión del proceso contable que involucra todos los procesos que intervienen en él, con el fin de promover la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación en todas las áreas involucradas.

La responsabilidad del Sistema de Control Interno Contable es del Representante legal, así como de los responsables de las áreas financieras y contables



## 1. OBJETIVOS

### 1.1 Objetivo General

Evaluar el Control Interno Contable del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

### 1.2 Objetivos Específicos

Realizar la evaluación de Control Interno Contable según Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

|                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <p><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

## 2. ALCANCE DEL INFORME

Periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2018

## 3. MARCO NORMATIVO

Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación  
Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación



## 4. RESULTADO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

### 4.1. VALORACION CUANTITATIVA



#### i. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO

Con el propósito de lograr una información financiera que cumpla con las características cualitativas previstas en los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública, se evalúan las políticas, procedimientos, asignación de responsabilidades y gestión por procesos, acorde al marco normativo aplicable a la entidad.

| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                         | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                               | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| <b>ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO</b>                                                                                                                                                                                  |              |                                                                                                                                                                             | <b>4,73</b>                    |
| 1. La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar? | SI           | La entidad definió las políticas para Ministerio / Fondo TIC en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA001 V3 y en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 | 1,00                           |
| 1.1. ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?                                                                                                                                 | SI           | Sí, las políticas fueron socializadas                                                                                                                                       |                                |
| 1.2. ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?                                                                                                                                 | SI           | En la Auditoría Interna, se verificó cumplimiento de las políticas, falta mejorar temas como procedimiento para deterioro, parametrización de depreciación por cada bien.   |                                |
| 1.3. ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?                                                                                                                               | SI           | Fueron elaboradas conforme a la actividad de la entidad                                                                                                                     |                                |
| 1.4. ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?                                                                                                                      | SI           | Se elaboro un buen trabajo en Manual de Políticas Contables                                                                                                                 |                                |
| 2. Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, ¿etc) para el seguimiento al cumplimiento                                                                                  | SI           | Si, en la herramienta SIMIG - ISOLUCION los procesos cargan las acciones de mejora derivadas de la auditoria interna, sobre las                                             | 1,00                           |



|                                                                                                                                                                   |                                 |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b><br/>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?                                                                                                                                                    |              | cuales la Oficina de Control Interno realiza seguimiento periódico. Para los planes de mejoramiento de la Contraloría se tiene la Guía para Elaborar los Planes de Fortalecimiento Institucional EAC-TIC-MA-001 V1. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento permanente. |      |
| 2.1. ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?                                                                                                                                                                 | SI           | Si fueron socializados con las todas las áreas de la Entidad, los manuales, procedimientos y demás, están disponibles para todos en la herramienta SIMIG - ISOLUCION                                                                                                              |      |
| 2.2. ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?                                                                                                                                                        | SI           | La Oficina de Control Interno realiza seguimiento mensual a los planes de mejoramiento de la Contraloría, como también se realiza seguimiento periódico al cierre de las acciones de mejora, es decir a los planes de mejoramiento de las auditorías internas                     |      |
| 3. La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) ¿Tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia? | SI           | La entidad tiene definidas las políticas del flujo de los procesos en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1                                                                                                                                                        | 1,00 |
| 3.1. ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                           | SI           | Si, en el Manual de Políticas Contables fue socializado                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 3.2. ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?                                                                                                                                       | SI           | Si, los documentos están especificados en el Instructivo de Recepción Contable Mintic / Fontic GEF-TIC-IN-003 V1                                                                                                                                                                  |      |
| 3.3. ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?                                                                                                                                              | SI           | Si existen, pero aún falta actualizar los manuales de Cartera, Tesorería y procedimiento para cálculo del deterioro de cartera.                                                                                                                                                   |      |
| 4. Se ha implementado una política o instrumento (directriz, ¿procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?                          | SI           | Si, se actualizo el Manual de Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3, como también otros procedimientos que complementan el tema                                                                                                                                              | 1,00 |
| 4.1. ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                         | SI           | Si, todos los funcionarios y contratados de las áreas involucradas participaron en el proceso de actualización al nuevo marco normativo contable                                                                                                                                  |      |
| 4.2. ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?                                                                                                                                                                               | SI           | Sí, se realiza levantamiento de inventario por cada bien y esta información se actualiza en el aplicativo contable SEVEN, en donde se genera comprobante de inventario general.                                                                                                   |      |
| 5. Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, ¿a fin de lograr una adecuada identificación y medición?                                                              | SI           | Sí, está documentado en las políticas del Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 y en el Instructivo de Conciliaciones GEF-TIC-IN-014 V1                                                                                                                               | 0,86 |
| 5.1. ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                    | SI           | Si, se han socializado                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 5.2. ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?                                                                                                                                                               | PARCIALMENTE | Si, el área verifica y en Auditoría Interna también se revisa. Sin embargo falta formalizar la conciliación de cuotas partes pensionales (Hallazgo 4 Auditoría Estados Financieros)                                                                                               |      |
| 6. Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones,                                                                                                | SI           | Si, el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1, tiene la Política para establecer los niveles de autoridad y                                                                                                                                                            | 1,00 |

|                                                                                                                                                                      |                                 |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                                                                                                                              |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| registros y manejos) dentro de los procesos contables?                                                                                                                                                              |    | responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable.                                                                                                                                                                        |      |
| 6.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?                                                                                        | SI | Si, se socializó                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 6.2. ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                | SI | Si, en la verificación realizada en la Auditoria Interna se encontró que los aplicativos tienen la asignación de perfiles y están definidos los procedimientos                                                                                               |      |
| .7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?                                                                        | SI | Si, está en el Instructivo de Recepción Contable Mintic / Fontic GEF-TIC-IN-003 V1                                                                                                                                                                           | 1,00 |
| 7.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?                                                                                        | SI | Si, se socializó                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 7.2. ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                                   | SI | Sí, Se cumple                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 8. ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?                                        | SI | Si, está documentado en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 Política para llevar a cabo el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales | 1,00 |
| 8.1. ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                    | SI | Si, se socializa                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 8.2. ¿Se cumple con el procedimiento?                                                                                                                                                                               | SI | Si, se cumple                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 9. La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? | SI | Si, está documentado en el Manual de Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3, como también otros procedimientos que complementan el tema                                                                                                                  | 1,00 |
| 9.1. ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                | SI | Si, se socializan                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 9.2. ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?                                                                                                                                        | SI | Si, se cumple                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 10. ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?   | SI | Si, está documentado en las políticas del Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 Políticas de depuración y sostenibilidad de la calidad de la información contable                                                                                | 1,00 |
| 10.1. ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                    | SI | Sí, se socializa                                                                                                                                                                                                                                             |      |
| 10.2. ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?                                                                                       | SI | Si, en los diferentes comités y además en Auditoria Interna se idéntico que la entidad realizo un buen trabajo en la depuración de las cuentas                                                                                                               |      |
| 10.3. El análisis, ¿la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?                                                                                             | SI | Si, es permanente                                                                                                                                                                                                                                            |      |



|                                                                                   |                               |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

## ii. ETAPA DE RECONOCIMIENTO



Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o el estado de resultados, un hecho económico que cumpla la definición de los elementos de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto); que sea probable que genere flujos de entrada o salidas de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; y que sea susceptible de medición monetaria fiable. El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro.<sup>1</sup>

### a. SUBETAPA DE IDENTIFICACION

Es la subetapa en la que la entidad identifica los sucesos que han ocurrido, que son de carácter económico y que son susceptibles de ser reconocidos.

| SUBETAPA IDENTIFICACION                                                                                                                                       | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                         | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?                          | SI           | La forma como circula la información está documentada en la Carta Descriptiva Gestión Financiera GEF-TIC-CD-001 V4 del sub proceso Gestión Financiera | 1,00                           |
| 11.1. ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?                                                                 | SI           | Si, están identificados los proveedores de información en la Carta Descriptiva GEF-TIC-CD-001 V4                                                      |                                |
| 11.2. ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?                                                                  | SI           | Si, están identificados los clientes de información en la Carta Descriptiva GEF-TIC-CD-001 V4                                                         |                                |
| 12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias? | SI           | Si, los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados                                                                            | 1,00                           |
| 12.1. ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?                                                                                 | SI           | Si, a partir de su individualización                                                                                                                  |                                |
| 12.2. ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?                                                        | SI           | Si, una vez cumplan con lo estipulado en los manuales                                                                                                 |                                |
| 13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?                                            | SI           | Si, se aplica el marco normativo para entidades de gobierno                                                                                           | 1,00                           |
| 13.1. ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?             | SI           | Si, se tuvo en cuenta y se actualizo el Manual de Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3                                                          |                                |

<sup>1</sup> Resolución 193 de 2016, numeral 2.2.1

|                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

### b. SUBETAPA DE CLASIFICACION



Es la subetapa en la que, de acuerdo con las características del hecho económico, se determina el elemento de los estados financieros y las partidas específicas a afectar, según el marco normativo aplicable a la entidad.

| SUBETAPA CLASIFICACION                                                                                                           | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                   | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 14. Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | SI           | Si, se utiliza el catálogo general de cuentas de la Resolución 620 de 2015 de la CGN y sus modificaciones                       | 1,00                           |
| 14.1. ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?                                             | SI           | Si, se revisan y se asisten a las diferentes capacitaciones de la CGN                                                           |                                |
| 15. Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?                                       | SI           | Si, los registros se realizan individualizados, en los aplicativos satélites se lleva el detalle de los bienes y cartera        | 1,00                           |
| 15.1. ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?        | SI           | Si, la entidad aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de que trata la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias |                                |

### c. SUBETAPA DE REGISTRO

Es la subetapa en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.

| SUBETAPA REGISTRO                                                                                                       | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                   | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 16. Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?                                                             | SI           | Siempre se efectúan los registros contables en forma cronológica y en línea. El sistema tiene un consecutivo automático. El control lo maneja directamente el MHCP, a través del aplicativo SIIF                | 1,00                           |
| 16.1. ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?                                           | SI           | Si, se verifica                                                                                                                                                                                                 |                                |
| 16.2. ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?                      | SI           | Si, se verifica                                                                                                                                                                                                 |                                |
| 17. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?                                  | SI           | Si, los hechos económicos están respaldados en documentos idóneos                                                                                                                                               | 0,86                           |
| 17.1. ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten? | PARCIALMENTE | Si, se verifica. En la muestra analizada los registros contables, presentan documento idóneo. Sin embargo, Se evidenció falta de revisión del soporte contable para la causación de la cartera de cuotas partes |                                |



|                                                                                                                                                                   |                                 |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b><br/>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                                                                                                                                                                               |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 17.2. ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?                                                                                                                                                          | SI           | Si, las áreas fuente de información son los responsables de la custodia y archivo de los documentos                                                                                                                           |      |
| 18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?                                                                                                        | SI           | Si, la muestra analizada en Auditoría Interna de los hechos económicos, presentan sus respectivos comprobantes de contabilidad                                                                                                | 1,00 |
| 18.1. ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?                                                                                                                                            | SI           | Si, el consecutivo lo genera automáticamente el SIIF Nación II, que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público                                                                                           |      |
| 18.2. ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?                                                                                                                                            | SI           | Si, el consecutivo lo genera automáticamente el SIIF Nación II, que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público                                                                                           |      |
| 19. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?                                                                                                             | SI           | Si, en la muestra analizada en la Auditoría Interna, los libros de contabilidad están soportados en comprobantes de contabilidad                                                                                              | 0,86 |
| 19.1. ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?                                                                                              | SI           | Si, en la muestra analizada en la Auditoría Interna, los libros de contabilidad coinciden con los comprobantes de contabilidad                                                                                                |      |
| 19.2. En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?                                                   | PARCIALMENTE | Si, la entidad realiza conciliaciones mensuales, sin embargo, en la Auditoría Interna se evidenció que falta formalizar la conciliación de la cartera de cuotas partes pensionales (Hallazgo 4 Auditoría Estados Financieros) |      |
| 20. Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?                                                                                                             | SI           | Si, en las conciliaciones que se realizan entre las diferentes áreas fuente de información                                                                                                                                    | 1,00 |
| 20.1. ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?                                                                                                                                               | SI           | Si, de manera mensual                                                                                                                                                                                                         |      |
| 20.2. ¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación?                                    | SI           | Si, los estados financieros son concordantes con el CHIP                                                                                                                                                                      |      |
| 21. Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?                                                                 | SI           | Si, la medición inicial se realizó con base en la Resolución 533 de 2016 y sus modificatorios6                                                                                                                                | 1,00 |
| 21.1. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable? | SI           | Si, el personal lo conoce y fue asesorado por la firma Global Contable                                                                                                                                                        |      |
| 21.2. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?                                                      | SI           | Si, se aplicó el Marco Normativo para entidades de Gobierno                                                                                                                                                                   |      |

### iii. ETAPA DE MEDICION POSTERIOR

Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la partida específica del elemento correspondiente.





|                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

| ETAPA MEDICION POSTERIOR                                                                                                                                 | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                    | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | SI           | Si, se calculan adecuadamente                                                                                                                                                                    | 0,90                           |
| 22.1. ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?                                                               | PARCIALMENTE | Si, se deprecian todos los bienes con el nuevo marco normativo, pero en Auditoria Interna se identificó la falta de parametrización en el reporte de SEVEN para ver la depreciación de cada bien |                                |
| 22.2. ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?                                                | SI           | Si, se revisan y se realizan inventarios, mínimo una vez al año                                                                                                                                  |                                |
| 22.3. ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?                                                 | SI           | Si, la entidad verifica indicios de deterioro                                                                                                                                                    |                                |
| 23. Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?                 | SI           | Si, las políticas quedaron establecidas en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA 001 V3                                                                                                    | 0,94                           |
| 23.1. ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?                                                                | SI           | Si, los criterios fueron establecidos con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno                                                                                                  |                                |
| 23.2. ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?                                                             | SI           | Si, se identificaron en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA 001 V1                                                                                                                       |                                |
| 23.3. ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?             | PARCIALMENTE | Se cumple parcialmente, existe riesgo en la medición posterior en la cartera de cuotas partes pensionales (Hallazgo 3), por falta de aplicativo idóneo                                           |                                |
| 23.4. ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?                                                                          | SI           | Si, se actualizan oportunamente                                                                                                                                                                  |                                |
| 23.5. ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?                          | SI           | Si, el área financiera cuenta con Asesor Tributario, también se contrató firma externa con experticia en normas contables para el sector público                                                 |                                |



#### iv. ETAPA DE REVELACION

Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye los estados financieros y las notas a los estados financieros <sup>2</sup>.

<sup>2</sup> Resolución 193 de 2016, numeral 2.2.3

|                                                                                                                                                                      |                                 |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

| REVELACION                                                                                                                                                                                                           | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                 | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 24. Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?                                                                                                       | SI           | Si, se elaboran y presentan oportunamente                                                                                                                                                                                     | 1,00                           |
| 24.1. ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?                                                                                      | SI           | Si, la política se encuentra documentada en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA- 004 V1                                                                                                                             |                                |
| 24.2. ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?                                                                               | SI           | Si, se realiza la publicación mensual en la página web de la entidad y el CHIP de manera trimestral                                                                                                                           |                                |
| 24.3. ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?                                                                                                           | SI           | Si, la información financiera (presupuestal y contable), es la que refleja la gestión de una entidad, por lo cual es monitoreada constantemente y analizada para la verificación del cumplimiento de las funciones del estado |                                |
| 24.4. ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?                                                                                                                            | SI           | Si, se elaboran y se cargan completos al Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación                                                                                                                                   |                                |
| 25. Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?                                                                                                         | SI           | Si, coinciden con los libros de contabilidad, se validó el reporte de saldos y movimientos del 4 trimestre con los estados financieros definitivos.                                                                           | 1,00                           |
| 25.1 se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?                                                                        | SI           | Si, el área contable realiza las verificaciones respectivas                                                                                                                                                                   |                                |
| 26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?                                                                                                          | SI           | Si, los indicadores del proceso de Gestión Financiera están plasmados en el aplicativo SIMIG-ISOLUTION.                                                                                                                       | 1,00                           |
| 26.1. ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?                                                                                                                            | SI           | Si, están acordes con las necesidades                                                                                                                                                                                         |                                |
| 26.2. ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?                                                                                                          | SI           | Si, el área los verifica                                                                                                                                                                                                      |                                |
| 27. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?                                                                                             | SI           | Si, la información financiera está acompañada de sus respectivas notas                                                                                                                                                        | 1,00                           |
| 27.1. ¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable? | SI           | Si, las notas cumplen con lo estipulado en el nuevo marco normativo contable                                                                                                                                                  |                                |
| 27.2. ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?                                                | SI           | Si, las notas se elaboraron de manera detallada                                                                                                                                                                               |                                |
| 27.3. ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?                                                                            | SI           | Si, en las notas de carácter general se explica las variaciones más significativas                                                                                                                                            |                                |
| 27.4. ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?                                                       | SI           | Si, las notas explican la metodología utilizada según corresponda, se comentan las limitaciones y las                                                                                                                         |                                |

|                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                               |    |                                            |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------|--|
|                                                                                                               |    | características de la información contable |  |
| 27.5. ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente? | SI | Si, la información es consistente          |  |

#### v. RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS

La política de la rendición de cuentas tiene fundamento legal y establece que todas las entidades y organismos de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde con los principios de la democracia participativa y democratización de la gestión pública, pero lo cual podrán realizar todas las acciones necesarias con el objeto de involucrar a los ciudadanos, y organizaciones de la sociedad civil en la formulación, ejecución, control y evaluación <sup>3</sup>.

| RENDICION DE CUENTAS E INORMACION A PARTES INTERESADAS                                                                                                                                                                                                          | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                               | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 28. Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? Si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | PARCIALMENTE | Se cumple parcialmente, se presenta en la rendición de cuentas solamente la ejecución presupuestal, no se presentan los estados financieros | 0,74                           |
| 28.1. ¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?                                                                             | PARCIALMENTE | Si, las cifras de la ejecución presupuestal son verificada previamente                                                                      |                                |
| 28.2. ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?                                                                                                                               | SI           | Si, se explican a los diferentes usuarios                                                                                                   |                                |

#### vi. GESTION DEL RIESGO CONTABLE

Los responsables de la información financiera deben identificar, analizar y gestionar los riesgos contables para alcanzar el objetivo de producir información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

| GESTION DEL RIESGO CONTABLE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------------------------|
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------------------------|

<sup>3</sup> Resolución 193 de 2016, numeral 2.3



|                                                                                                                                                                          |              |                                                                                                                                                                               |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 29. Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?                                                                                  | PARCIALMENTE | Si, está el manual Lineamientos para la Administración de Riesgos MIG-TIC-MA-008 V5, pero la identificación de los riesgos se limita a 2 riesgos de gestión y 1 de corrupción | 0,60 |
| 29.1. ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?                                                                                                           | PARCIALMENTE | Si el mapa de riesgos                                                                                                                                                         |      |
| 30. Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, ¿la materialización de los riesgos de índole contable?                  | PARCIALMENTE | Si, los riesgos identificados tienen la medición de impacto                                                                                                                   | 0,53 |
| 30.1. ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?                                                                 | NO           | Los riesgos no se han identificado de manera adecuada, por ende, se han materializado riesgos                                                                                 |      |
| 30.2. ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?                                                                                                 | PARCIALMENTE | Se revisan cada año, pero no se actualizan periódicamente                                                                                                                     |      |
| 30.3. ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?                                                        | PARCIALMENTE | Si, los 3 riesgos que están identificados en el proceso de Gestión Financiera tienen sus respectivos controles                                                                |      |
| 30.4. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?           | PARCIALMENTE | Si, En los Grupos Primarios de la Subdirección Financiera con el apoyo del GIT Transformación Organizacional                                                                  |      |
| 31. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?                                             | SI           | Si, el equipo de Contabilidad está conformado por Profesionales Contadores Públicos titulados                                                                                 | 1,00 |
| 31.1. ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?      | SI           | Si, están capacitadas                                                                                                                                                         |      |
| 32. Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | SI           | Si, se consideró la actualización en normas contables                                                                                                                         | 1,00 |
| 32.1. ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?                                                                                                                | SI           | Si, se verificó                                                                                                                                                               |      |
| 32.2. ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?                                                | SI           | Si, se realizó la capacitación solicitada por la Subdirección Financiera                                                                                                      |      |

## 4.2. VALORACION CUANTITATIVA

### 4.2.1. CONCLUSIONES

Se realizó la evaluación de control interno contable, según Resolución 193 de 2016.

El Sistema de Control Interno Contable tiene una calificación de **4,73 sobre 5**, lo que arroja como resultado que el Sistema de Control Interno Contable del Ministerio de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se encuentra en un rango **EFICIENTE**

|                                                                                                                                                                                                                               |                                                                   |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p data-bbox="325 322 501 371">El futuro digital<br/>es de todos</p> <p data-bbox="544 315 660 371">Gobierno<br/>de Colombia<br/>MinTIC</p> | <p data-bbox="772 293 1171 322"><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

Se identificaron, fortalezas, debilidades, acciones de mejora que se detallan a continuación:

**i. FORTALEZAS**

- El Ministerio TIC, aplicó de manera general el Nuevo Marco Normativo, exigido por la contaduría General de la nación
- Actualizó el Manual de Política Contables V3 y creó el Manual de Operaciones V1.
- Se cuenta con un grupo de profesionales en Contaduría Pública, la Subdirección Financiera ha implementado mecanismos de depuración contable, con miras al nuevo marco normativo contable.

**ii. DEBILIDADES**

- El Ministerio TIC, presenta debilidades en la conciliación de la cartera de cuotas partes pensionales, falta de un aplicativo para administrar la cartera de cuotas partes,
- Deficiencias en la descripción detallada de la cuenta 1715 - Bienes históricos y culturales,
- Falta de revisión de los soportes documentales para la causación de las cuentas de cobro de las cuotas partes pensionales
- No existe mapa de riesgos detallado por cada una de las etapas del proceso contable (Reconocimiento, Medición Posterior y Revelación).



**iii. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

- Se avanzó en la conversación del nuevo marco normativo contable, se contó con mecanismos de depuración contable con apoyo y receptividad de la alta dirección.

**4.2.2. RECOMENDACIONES**

- De conformidad con la resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones, seguir dando cumplimiento con el nuevo marco normativo contable.
- Formalizar la conciliación de la cartera de cuotas partes.
- disponer de recursos para adquirir o mejorar las condiciones del aplicativo para la cartera de cuotas partes.



|                                                                                                                                                                       |                               |                                                                                     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p>El futuro digital<br/>es de todos</p> <p>Gobierno<br/>de Colombia<br/>MinTIC</p> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

- Continuar estableciendo mecanismos para mejorar la oportunidad y la periodicidad por parte de los supervisores en legalización y liquidación de los convenios.
- Se recomienda actualizar los riesgos de índole contable, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.

**Aprobó:**





**José Ignacio León Flórez**  
Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:**



**Mónica Mejía Gómez**  
Profesional Especializado Oficina de Control Interno



|                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <p><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

**INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE  
FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS COMUNICACIONES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## **INTRODUCCIÓN**

Para la elaboración del presente informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable implementado en el Fondo, se tomó como base fundamental la Resolución 193 de 2016, expedido por la Contaduría General de la Nación y los resultados de las auditorías realizadas, con el fin de evaluar los controles efectuados en cada una de las etapas (Reconocimiento, Medición Posterior y Revelación), las políticas de operación, la rendición de cuentas y la gestión del riesgo contable, así como las acciones que se hayan implementado en cada una de las dependencias del Fondo de TIC, para el mejoramiento continuo del proceso contable.

La Evaluación del Control Interno Contable, comprende la revisión integral a la gestión del proceso contable que involucra todos los procesos que intervienen en él, con el fin de promover la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación en todas las áreas involucradas.

La responsabilidad del Sistema de Control Interno Contable es del Representante legal, así como de los responsables de las áreas financieras y contables



## **1. OBJETIVOS**

### **1.1 Objetivo General**

Evaluar el Control Interno Contable del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones

### **1.2 Objetivos Específicos**

Realizar la evaluación de Control Interno Contable según Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

|                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

## 2. ALCANCE DEL INFORME

Periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2018

## 3. MARCO NORMATIVO

Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación  
Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación



## 4. RESULTADO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

### 4.1. VALORACION CUANTITATIVA

#### i. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO



Con el propósito de lograr una información financiera que cumpla con las características cualitativas previstas en los marcos normativos del Régimen de Contabilidad Pública, se evalúan las políticas, procedimientos, asignación de responsabilidades y gestión por procesos, acorde al marco normativo aplicable a la entidad.

| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                         | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                               | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                         |              |                                                                                                                                                                             | <b>4,67</b>                    |
| 1. La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar? | SI           | La entidad definió las políticas para Ministerio / Fondo TIC en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA001 V3 y en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 | 1,00                           |
| 1.1. ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?                                                                                                                                 | SI           | Sí, las políticas fueron socializadas                                                                                                                                       |                                |
| 1.2. ¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?                                                                                                                                 | SI           | En la Auditoría Interna, se verificó cumplimiento de las políticas, falta mejorar temas como procedimiento para deterioro, parametrización de depreciación por cada bien.   |                                |
| 1.3. ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?                                                                                                                               | SI           | Fueron elaboradas conforme a la actividad de la entidad                                                                                                                     |                                |
| 1.4. ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?                                                                                                                      | SI           | Se elaboro un buen trabajo en Manual de Políticas Contables                                                                                                                 |                                |
| 2. Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, ¿etc) para el seguimiento al cumplimiento                                                                                  | SI           | Si, en la herramienta SIMIG - ISOLUCION los procesos cargan las acciones de mejora derivadas de la auditoria interna, sobre las                                             | 1,00                           |



|                                                                                                                                                                      |                                 |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                             |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?                                                                                                                                                    |    | cuales la Oficina de Control Interno realiza seguimiento periódico. Para los planes de mejoramiento de la Contraloría se tiene la Guía para Elaborar los Planes de Fortalecimiento Institucional EAC-TIC-MA-001 V1. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento permanente. |      |
| 2.1. ¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?                                                                                                                                                                 | SI | Si fueron socializados con las todas las áreas de la Entidad, los manuales, procedimientos y demás, están disponibles para todos en la herramienta SIMIG - ISOLUCION                                                                                                              |      |
| 2.2. ¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?                                                                                                                                                        | SI | La Oficina de Control Interno realiza seguimiento mensual a los planes de mejoramiento de la Contraloría, como también se realiza seguimiento periódico al cierre de las acciones de mejora, es decir a los planes de mejoramiento de las auditorías internas                     |      |
| 3. La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) ¿Tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia? | SI | La entidad tiene definidas las políticas del flujo de los procesos en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1                                                                                                                                                        | 1,00 |
| 3.1. ¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                           | SI | Si, en el Manual de Políticas Contables fue socializado                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 3.2. ¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?                                                                                                                                       | SI | Si, los documentos están especificados en el Instructivo de Recepción Contable Mintic / Fontic GEF-TIC-IN-003 V1                                                                                                                                                                  |      |
| 3.3. ¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?                                                                                                                                              | SI | Si existen, pero aún falta actualizar los manuales de Cartera, Tesorería y procedimiento para cálculo del deterioro de cartera.                                                                                                                                                   |      |
| 4. Se ha implementado una política o instrumento (directriz, ¿procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?                          | SI | Si, se actualizo el Manual de Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3, como también otros procedimientos que complementan el tema                                                                                                                                              | 1,00 |
| 4.1. ¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                         | SI | Si, todos los funcionarios y contratas de las áreas involucradas participaron en el proceso de actualización al nuevo marco normativo contable                                                                                                                                    |      |
| 4.2. ¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?                                                                                                                                                                               | SI | Sí, se realiza levantamiento de inventario por cada bien y esta información se actualiza en el aplicativo contable SEVEN, en donde se genera comprobante de inventario general.                                                                                                   |      |
| 5. Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, ¿a fin de lograr una adecuada identificación y medición?                                                              | SI | Sí, está documentado en las políticas del Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 y en el Instructivo de Conciliaciones GEF-TIC-IN-014 V1                                                                                                                               | 1,00 |
| 5.1. ¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                    | SI | Si, se han socializado                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 5.2. ¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?                                                                                                                                                               | SI | Si, el área verifica y en Auditoría Interna también se revisa.                                                                                                                                                                                                                    |      |
| 6. Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?                                         | SI | Si, el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1, tiene la Política para establecer los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable.                                                                      | 1,00 |



|                                                                                                                                                                      |                                 |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                     |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 6.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?                                                                                        | SI           | Si, se socializó                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| 6.2. ¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                | SI           | Si, en la verificación realizada en la Auditoría Interna se encontró que los aplicativos tienen la asignación de perfiles y están definidos los procedimientos, sin embargo, se encontró que para que se debe crear un procedimiento para el tratamiento del deterioro (Hallazgo 8 Auditoría Estados Financieros) |      |
| .7. ¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?                                                                        | SI           | Si, está en el Instructivo de Recepción Contable Mintic / Fontic GEF-TIC-IN-003 V1                                                                                                                                                                                                                                | 0,86 |
| 7.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?                                                                                        | SI           | Si, se socializó                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| 7.2. ¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                                   | PARCIALMENTE | Se cumple parcialmente por parte de los supervisores, hay retraso en la legalización de los convenios                                                                                                                                                                                                             |      |
| 8. ¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?                                        | SI           | Si, está documentado en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 Política para llevar a cabo el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales                                                      | 1,00 |
| 8.1. ¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                    | SI           | Si, se socializa                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| 8.2. ¿Se cumple con el procedimiento?                                                                                                                                                                               | SI           | Si, se cumple                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
| 9. La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos? | SI           | Si, está documentado en el Manual de Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3, como también otros procedimientos que complementan el tema                                                                                                                                                                       | 1,00 |
| 9.1. ¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                | SI           | Si, se socializan                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |
| 9.2. ¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?                                                                                                                                        | SI           | Si, se cumple                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |
| 10. ¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?   | SI           | Si, está documentado en las políticas del Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V1 Políticas de depuración y sostenibilidad de la calidad de la información contable                                                                                                                                     | 0,90 |
| 10.1. ¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                    | SI           | Si, se socializa                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |
| 10.2. ¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?                                                                                       | PARCIALMENTE | Si, en los diferentes comités y además en Auditoría Interna se evidenció que la entidad realizó un buen trabajo en la depuración de las cuentas, en la muestra analizada se debe continuar con la Depuración de la cuenta 249040 (Hallazgo 6 Auditoría Estados Financieros)                                       |      |
| 10.3. El análisis, ¿la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?                                                                                             | SI           | Si, es permanente                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |

|                                                                                                                                                                              |                                      |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital<br/>es de todos</b></p> <p>Gobierno<br/>de Colombia<br/>MinTIC</p> | <p><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

## ii. ETAPA DE RECONOCIMIENTO



Es la etapa en la cual se incorpora, en el estado de situación financiera o el estado de resultados, un hecho económico que cumpla la definición de los elementos de los estados financieros (activo, pasivo, patrimonio, ingreso, costo o gasto); que sea probable que genere flujos de entrada o salidas de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; y que sea susceptible de medición monetaria fiable. El reconocimiento de un hecho económico implica identificación, clasificación, medición y registro.<sup>1</sup>

### a. SUBETAPA DE IDENTIFICACION

Es la subetapa en la que la entidad identifica los sucesos que han ocurrido, que son de carácter económico y que son susceptibles de ser reconocidos.

| SUBETAPA IDENTIFICACION                                                                                                                                       | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                      | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 11. ¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?                          | SI           | La forma como circula la información está documentada en la Carta Descriptiva Gestión Financiera GEF-TIC-CD-001 V4 del sub proceso Gestión Financiera                                                                                                                              | 1,00                           |
| 11.1. ¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?                                                                 | SI           | Si, están identificados los proveedores de información en la Carta Descriptiva GEF-TIC-CD-001 V4                                                                                                                                                                                   |                                |
| 11.2. ¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?                                                                  | SI           | Si, están identificados los clientes de información en la Carta Descriptiva GEF-TIC-CD-001 V4                                                                                                                                                                                      |                                |
| 12. ¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias? | PARCIALMENTE | Sí, se encuentran individualizados, de acuerdo con la muestra revisada en Auditoría Interna. Sin embargo, se evidenció debilidad en la parametrización del aplicativo SEVEN para que genere el reporte de la depreciación individual (Observación 1 Auditoría Estados Financieros) | 0,74                           |
| 12.1. ¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?                                                                                 | PARCIALMENTE | Sí, a partir de su registro, se evidenció debilidad en la parametrización del aplicativo SEVEN para que genere el reporte de la depreciación individual (Observación 1 Auditoría Estados Financieros)                                                                              |                                |
| 12.2. ¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?                                                        | SI           | Si, una vez cumplan con lo estipulado en los manuales                                                                                                                                                                                                                              |                                |
| 13. ¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?                                            | SI           | Si, se aplica el marco normativo para entidades de gobierno                                                                                                                                                                                                                        | 1,00                           |
| 13.1. ¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?             | SI           | Si, se tuvo en cuenta y se actualizo el Manual de Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3                                                                                                                                                                                       |                                |

<sup>1</sup> Resolución 193 de 2016, numeral 2.2.1

|                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <p><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

### b. SUBETAPA DE CLASIFICACION



Es la subetapa en la que, de acuerdo con las características del hecho económico, se determina el elemento de los estados financieros y las partidas específicas a afectar, según el marco normativo aplicable a la entidad.

| SUBETAPA CLASIFICACION                                                                                                           | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                   | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 14. Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad? | SI           | Si, se utiliza el catálogo general de cuentas de la Resolución 620 de 2015 de la CGN y sus modificaciones                       | 1,00                           |
| 14.1. ¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?                                             | SI           | Si, se revisan y se asisten a las diferentes capacitaciones de la CGN                                                           |                                |
| 15. Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?                                       | SI           | Si, los registros se realizan individualizados, en los aplicativos satélites se lleva el detalle de los bienes y cartera        | 1,00                           |
| 15.1. ¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?        | SI           | Si, la entidad aplica el Marco Normativo para Entidades de Gobierno de que trata la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias |                                |

### c. SUBETAPA DE REGISTRO

Es la subetapa en la que se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los asientos en los libros respectivos, utilizando el Catálogo General de Cuentas aplicable a la entidad.

| SUBETAPA REGISTRO                                                                                                       | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                    | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 16. Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?                                                             | SI           | Siempre se efectúan los registros contables en forma cronológica y en línea. El sistema tiene un consecutivo automático. El control lo maneja directamente el MHCP, a través del aplicativo SIIF | 1,00                           |
| 16.1. ¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?                                           | SI           | Si, se verifica                                                                                                                                                                                  |                                |
| 16.2. ¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?                      | SI           | Si, se verifica                                                                                                                                                                                  |                                |
| 17. Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?                                  | SI           | Si, los hechos económicos están respaldados en documentos idóneos                                                                                                                                | 1,00                           |
| 17.1. ¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten? | SI           | Si, se verifica. En la muestra analizada los registros contables, presentan documento idóneo                                                                                                     |                                |
| 17.2. ¿Se conservan y custodian los documentos soporte?                                                                 | SI           | Si, las áreas fuente de información son los responsables de la custodia y archivo de los documentos                                                                                              |                                |
| 18. ¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?               | SI           | Si, la muestra analizada en Auditoría Interna de los hechos económicos,                                                                                                                          | 1,00                           |



|                                                                                                                                                                   |                                 |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b><br/>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                  |    |                                                                                                                                    |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
|                                                                                                                                                                                                                  |    | presentan sus respectivos comprobantes de contabilidad                                                                             |      |
| 18.1. ¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?                                                                                                                                            | SI | Si, el consecutivo lo genera automáticamente el SIF Nación II, que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público |      |
| 18.2. ¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?                                                                                                                                            | SI | Si, el consecutivo lo genera automáticamente el SIF Nación II, que es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público |      |
| 19. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?                                                                                                             | SI | Si, en la muestra analizada en la Auditoria Interna, los libros de contabilidad están soportados en comprobantes de contabilidad   | 1,00 |
| 19.1. ¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?                                                                                              | SI | Si, en la muestra analizada en la Auditoria Interna, los libros de contabilidad coinciden con los comprobantes de contabilidad     |      |
| 19.2. En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?                                                   | SI | Si, la entidad realiza conciliaciones mensuales                                                                                    |      |
| 20. Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?                                                                                                             | SI | Si, en las conciliaciones que se realizan entre las diferentes áreas fuente de información                                         | 1,00 |
| 20.1. ¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?                                                                                                                                               | SI | Si, de manera mensual                                                                                                              |      |
| 20.2. ¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la contaduría general de la nación?                                    | SI | Si, los estados financieros son concordantes con el CHIP                                                                           |      |
| 21. Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?                                                                 | SI | Si, la medición inicial se realizó con base en la Resolución 533 de 2016 y sus modificatorios6                                     | 1,00 |
| 21.1. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable? | SI | Si, el personal lo conoce y fue asesorado por la firma Global Contable                                                             |      |
| 21.2. ¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?                                                      | SI | Si, se aplicó el Marco Normativo para entidades de Gobierno                                                                        |      |

### iii. ETAPA DE MEDICION POSTERIOR

Es la etapa en la que se actualiza la medición de los elementos de los estados financieros conforme al marco normativo aplicable a la entidad. Esta etapa incluye la valuación y registro de los ajustes al valor de la partida específica del elemento correspondiente.



|                                                                                                                                                                      |                                 |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

| ETAPA MEDICION POSTERIOR                                                                                                                                 | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 22. ¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique? | PARCIALMENTE | Este control se cumple de manera parcial, en Auditoría Interna se identificaron debilidades como falta de parametrización en el sistema SEVEN para la depreciación de cada bien (Observación 1 Auditoría Estados Financieros) y falta de procedimiento para el tratamiento del deterioro de la cartera (Hallazgo 8 Auditoría Estados Financieros)                              | 0,69                           |
| 22.1. ¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?                                                               | PARCIALMENTE | Si, se deprecian todos los bienes con el nuevo marco normativo, pero en Auditoría Interna se identificó la falta de parametrización en el reporte de SEVEN para ver la depreciación de cada bien                                                                                                                                                                               |                                |
| 22.2. ¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?                                                | SI           | Si, se revisan y se realizan inventarios, mínimo una vez al año                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |
| 22.3. ¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?                                                 | PARCIALMENTE | Si, la entidad realiza la revisión de indicios de deterioro, sin embargo, se deben realizar el procedimiento del cálculo del deterioro de la cartera para que queden claras las responsabilidades (Hallazgo 8 Auditoría Estados Financieros)                                                                                                                                   |                                |
| 23. Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?                 | SI           | Si, las políticas quedaron establecidas en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA 001 V3                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 0,88                           |
| 23.1. ¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?                                                                | SI           | Si, los criterios fueron establecidos con base en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                |
| 23.2. ¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?                                                             | SI           | Si, se identificaron en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA 001 V1                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                |
| 23.3. ¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?             | PARCIALMENTE | Se cumple parcialmente, se identificó falta de control de la información contable, administrativa y financiera de los comodatos cuenta 8347 – Bienes entregados a terceros (Hallazgo 7 Auditoría Estados Financieros)                                                                                                                                                          |                                |
| 23.4. ¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?                                                                          | PARCIALMENTE | Este control se cumple de manera parcial, en la Auditoría Interna y en los seguimientos que realiza la Oficina de Control Interno se ha identificado atraso en la legalización de los convenios y fiducias por parte de los Supervisores. También se identificó contabilización extemporánea de la cartera de autoliquidaciones (Hallazgo 1 y 6 Auditoría Estados Financieros) |                                |
| 23.5. ¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?                          | SI           | Si, el área financiera cuenta con Asesor Tributario, también se contrató firma externa con experticia en normas contables para el sector público                                                                                                                                                                                                                               |                                |





#### iv. ETAPA DE REVELACION

Es la etapa en la que la entidad sintetiza y representa la situación financiera, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados financieros. Incluye los estados financieros y las notas a los estados financieros <sup>2</sup>.

| REVELACION                                                                                                                                    | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                 | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 24. Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?                                | SI           | Si, se elaboran y presentan oportunamente                                                                                                                                                                                     | 1,00                           |
| 24.1. ¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?               | SI           | Si, la política se encuentra documentada en el Manual de Operaciones Contables GEF-TIC-MA- 004 V1                                                                                                                             |                                |
| 24.2. ¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?        | SI           | Si, se realiza la publicación mensual en la página web de la entidad y el CHIP de manera trimestral                                                                                                                           |                                |
| 24.3. ¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?                                    | SI           | Si, la información financiera (presupuestal y contable), es la que refleja la gestión de una entidad, por lo cual es monitoreada constantemente y analizada para la verificación del cumplimiento de las funciones del estado |                                |
| 24.4. ¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?                                                     | SI           | Si, se elaboran y se cargan completos al Sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación                                                                                                                                   |                                |
| 25. Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?                                  | SI           | Si, coinciden con los libros de contabilidad, se validó el reporte de saldos y movimientos del 4 trimestre con los estados financieros definitivos.                                                                           | 1,00                           |
| 25.1 se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros? | SI           | Si, el área contable realiza las verificaciones respectivas                                                                                                                                                                   |                                |
| 26. ¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?                                   | SI           | Si, los indicadores del proceso de Gestión Financiera están plasmados en el aplicativo SIMIG-ISOLUTION.                                                                                                                       | 1,00                           |
| 26.1. ¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?                                                     | SI           | Si, están acordes con las necesidades                                                                                                                                                                                         |                                |
| 26.2. ¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?                                   | SI           | Si, el área los verifica                                                                                                                                                                                                      |                                |
| 27. La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?                      | SI           | Si, la información financiera está acompañada de sus respectivas notas                                                                                                                                                        | 1,00                           |

<sup>2</sup> Resolución 193 de 2016, numeral 2.2.3

|                                                                                                                                                                      |                               |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|



|                                                                                                                                                                                                                      |    |                                                                                                                                                  |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 27.1. ¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable? | SI | Si, las notas cumplen con lo estipulado en el nuevo marco normativo contable                                                                     |  |
| 27.2. ¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?                                                | SI | Si, las notas se elaboraron de manera detallada                                                                                                  |  |
| 27.3. ¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?                                                                            | SI | Si, en las notas de carácter general se explica las variaciones más significativas                                                               |  |
| 27.4. ¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?                                                       | SI | Si, las notas explican la metodología utilizada según corresponda, se comentan las limitaciones y las características de la información contable |  |
| 27.5. ¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?                                                                                                        | SI | Si, la información es consistente                                                                                                                |  |

## v. RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS

La política de la rendición de cuentas tiene fundamento legal y establece que todas las entidades y organismos de la administración pública deben desarrollar su gestión acorde con los principios de la democracia participativa y democratización de la gestión pública, pero lo cual podrán realizar todas las acciones necesarias con el objeto de involucrar a los ciudadanos, y organizaciones de la sociedad civil en la formulación, ejecución, control y evaluación <sup>3</sup>.

| RENDICION DE CUENTAS E INORMACION A PARTES INTERESADAS                                                                                                                                                                                                          | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                               | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 28. Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? Si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | PARCIALMENTE | Se cumple parcialmente, se presenta en la rendición de cuentas solamente la ejecución presupuestal, no se presentan los estados financieros | 0,74                           |
| 28.1. ¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?                                                                             | PARCIALMENTE | Si, las cifras de la ejecución presupuestal son verificada previamente                                                                      |                                |
| 28.2. ¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?                                                                                                                               | SI           | Si, se explican a los diferentes usuarios                                                                                                   |                                |



<sup>3</sup> Resolución 193 de 2016, numeral 2.3

|                                                                                                                                                                   |                                 |                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b><br/>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <h2>INFORME DE SEGUIMIENTO</h2> |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

### vi. GESTION DEL RIESGO CONTABLE

Los responsables de la información financiera deben identificar, analizar y gestionar los riesgos contables para alcanzar el objetivo de producir información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.

| GESTION DEL RIESGO CONTABLE                                                                                                                                              | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                 | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| 29. Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?                                                                                  | PARCIALMENTE | Si, está el manual Lineamientos para la Administración de Riesgos MIG-TIC-MA-008 V5, pero la identificación de los riesgos se limita a 2 riesgos de gestión y 1 de corrupción | 0,60                           |
| 29.1. ¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?                                                                                                           | PARCIALMENTE | Si el mapa de riesgos                                                                                                                                                         |                                |
| 30. Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, ¿la materialización de los riesgos de índole contable?                  | PARCIALMENTE | Si, los riesgos identificados tienen la medición de impacto                                                                                                                   | 0,53                           |
| 30.1. ¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?                                                                 | NO           | Los riesgos no se han identificado de manera adecuada, por ende, se han materializado riesgos                                                                                 |                                |
| 30.2. ¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?                                                                                                 | PARCIALMENTE | Se revisan cada año, pero no se actualizan periódicamente                                                                                                                     |                                |
| 30.3. ¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?                                                        | PARCIALMENTE | Si, los 3 riesgos que están identificados en el proceso de Gestión Financiera tienen sus respectivos controles                                                                |                                |
| 30.4. ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?           | PARCIALMENTE | Si, En los Grupos Primarios de la Subdirección Financiera con el apoyo del GIT Transformación Organizacional                                                                  |                                |
| 31. Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?                                             | SI           | Si, el equipo de Contabilidad está conformado por Profesionales Contadores Públicos titulados                                                                                 | 1,00                           |
| 31.1. ¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?      | SI           | Si, están capacitadas                                                                                                                                                         |                                |
| 32. Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | SI           | Si, se consideró la actualización en normas contables                                                                                                                         | 1,00                           |
| 32.1. ¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?                                                                                                                | SI           | Si, se verificó                                                                                                                                                               |                                |
| 32.2. ¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?                                                | SI           | Si, se realizó la capacitación solicitada por la Subdirección Financiera                                                                                                      |                                |

|                                                                                                                                                                      |                                      |                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|  <p><b>El futuro digital es de todos</b></p> <p>Gobierno de Colombia<br/>MinTIC</p> | <p><b>INFORME DE SEGUIMIENTO</b></p> |  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|

## **4.2. VALORACION CUANTITATIVA**

### **4.2.1. CONCLUSIONES**

Se realizó la evaluación de control interno contable, según Resolución 193 de 2016.

El Sistema de Control Interno Contable tiene una calificación de **4,67 sobre 5**, lo que arroja como resultado que el Sistema de Control Interno Contable del Fondo de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se encuentra en un rango **EFICIENTE**

Se identificaron, fortalezas, debilidades, acciones de mejora que se detallan a continuación:

#### **i. FORTALEZAS**

- El Fondo TIC, aplicó de manera general el Nuevo Marco Normativo, exigido por la contaduría General de la nación
- Actualizó el Manual de Política Contables V3 y creó el Manual de Operaciones V1.
- Se cuenta con un grupo de profesionales en Contaduría Pública, la Subdirección Financiera ha implementado mecanismos de depuración contable, con miras al nuevo marco normativo contable.

#### **ii. DEBILIDADES**

- El Fondo TIC, presenta debilidades en la legalización de los convenios
- Se evidenció falta de un procedimiento para el deterioro de la cartera
- Falta de parametrización en el SEVEN para la depreciación por cada bien
- Falta de control de la información contable, administrativa y financiera de los comodatos.
- No existe mapa de riesgos detallado por cada una de las etapas del proceso contable (Reconocimiento, Medición Posterior y Revelación).

#### **iii. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE**

- Se avanzó en la conversación del nuevo marco normativo contable, se contó con mecanismos de depuración contable con apoyo y receptividad de la alta dirección.

#### 4.2.2. RECOMENDACIONES

- De conformidad con la resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificaciones, seguir dando cumplimiento con el nuevo marco normativo contable.
- Continuar con la elaboración oportuna de conciliaciones.
- Continuar estableciendo mecanismos para mejorar la oportunidad y la periodicidad por parte de los supervisores en legalización y liquidación de los convenios.
- Se recomienda actualizar los riesgos de índole contable, de acuerdo con lo dispuesto en la Resolución 193 de 2016.

**Aprobó:**



**José Ignacio León Flórez**  
Jefe Oficina de Control Interno

**Elaboró:**



**Mónica Mejía Gómez**  
Profesional Especializado Oficina de Control Interno



