



**TIC**

**INFORME DE EVALUACIÓN**



**INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE  
FONDO ÚNICO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS  
COMUNICACIONES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**RESPONSABLE(S):**

**Flor Angela Castro Rodríguez**

**Subdirectora Financiera**

**ELABORADO POR:**

Juan Pablo Bueno Pabón – Profesional Universitario

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

**MARZO 2024  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**





TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN ..... 3

2. OBJETIVOS ..... 3

    2.1. OBJETIVO GENERAL ..... 3

    2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS ..... 3

3. ALCANCE DEL INFORME ..... 3

4. MARCO NORMATIVO ..... 4

5. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO ..... 4

5.1. VALORACION CUANTITATIVA ..... 4

*i. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO* ..... 4

*ii. ETAPA DE RECONOCIMIENTO*..... 10

*a. SUBETAPA DE IDENTIFICACION* ..... 10

*b. SUBETAPA DE CLASIFICACION* ..... 11

*c. SUBETAPA DE REGISTRO*..... 12

*iii. ETAPA DE MEDICION POSTERIOR*..... 15

*iv. ETAPA DE REVELACION* ..... 16

*v. RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS*  
    19

*vi. GESTION DEL RIESGO CONTABLE*..... 20

5.2. VALORACION CUANTITATIVA ..... 22

5.2.1. CONCLUSIONES ..... 22

5.2.2. FORTALEZAS ..... 22

5.2.3. DEBILIDADES ..... 22

5.2.4. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO  
CONTABLE..... 23

5.2.5. RECOMENDACIONES ..... 23



## 1. INTRODUCCIÓN

Para la elaboración del presente informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable implementado en el Ministerio TIC, 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 Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, 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

## 2. OBJETIVOS

### 2.1. Objetivo General

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

### 2.2. Objetivos Específicos

Realizar la evaluación de control interno contable según resolución 193 de 2016 de la contaduría general de la nación.

## 3. ALCANCE DEL INFORME

Periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2023.

#### 4. MARCO NORMATIVO

- Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios aplicables para entidades de Gobierno.
- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación

#### 5. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

##### 5.1. VALORACION CUANTITATIVA

La valoración cuantitativa fue realizada, de acuerdo con lo estipulado en la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1.1. “Orientaciones para su diligenciamiento”, procediendo a calificar las 32 preguntas o elementos del marco normativo con alternativas de SI, PARCIALMENTE y NO. La calificación numérica para cada elemento se obtiene automáticamente después de haber diligenciado los 32 elementos del formulario *CGN2007\_ EVALUACIÓN\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE* en el aplicativo Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, de la Contaduría General de la Nación

##### 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>			4,68
.....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-MA009 V6 y en el Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3	1,00



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....1.1. se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	Sí, las políticas fueron socializadas en los diferentes Comités Primarios y están para consulta de todos los usuarios en el SIMG	
.....1.2. las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	Si, en la revisión de las conciliaciones se verifica la aplicación de las políticas y en la Auditoría Interna, se verificó de igual manera, igualmente la CGR en la auditoría Financiera al Futec para la vigencia 2022 validó su aplicación.	
.....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 entre otras como: inversiones, ctas por pagar, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad , planta y equipo, bienes históricos y culturales, activos intangibles.	
.....1.4. las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	La entidad cuenta con un manual muy completo de Políticas Contables	
.....2. se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	SI	Si, En la herramienta SIMIG - ISOLUCION los procesos cargan las acciones de mejora derivadas de la auditoría interna, sobre las cuales la Oficina de Control Interno realiza seguimiento periódico. Para los planes de mejoramiento de la Contraloría se tiene el instructivo Lineamientos para la formulación, suscripción, seguimiento, evaluación y cierre de planes de mejoramiento - Contraloría General de la República (CGR) EAC-TIC-IN-002 V3. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento permanente, a través de seguimientos a los planes de mejoramiento internos como externos.	1,00
.....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. La Sub Financiera brinda asesoría a los supervisores y la OCI asesora en el manejo de los planes de mejoramiento interno y externo con la CGR.	





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....2.2. se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	La Oficina de Control Interno realiza seguimiento bimensual a los planes de mejoramiento de la Contraloría, como también se realiza seguimiento trimestral al cierre de las acciones de mejora en Simig, es decir a los planes de mejoramiento de las auditorías internas y con la CGR.	
.....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 V3	1,00
.....3.1. se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, el Manual de Operaciones Contables fue socializado y esta a disposición para consulta de todos los funcionarios en el SIMIG	
.....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 Buenas Prácticas Contables GEF-TIC-MA-004 V3	
.....3.3. existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	Si existen, están documentados en la herramienta SIMG en el proceso de Gestión Financiera y en otros procesos que son áreas fuente de información contable	
.....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, las políticas están contenidas en 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 contratistas de las áreas involucradas, conocen el manual de Administración de Bienes.	
.....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.	





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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	Si, está documentado en las políticas del Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3 y en el Instructivo de Conciliaciones GEF-TIC-IN-014 V2	1,00
.....5.1. se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, se han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Cuando se surtió el cambio normativo las políticas fueron socializadas en 2017. Además el GIT de Contabilidad tiene contacto permanente de las áreas para asesorar sobre las políticas.	
.....5.2. se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	Si, en la revisión de las conciliaciones se verifica la aplicación de las políticas y en la Auditoría Interna, se verificó de igual manera.	
.....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 Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3, tiene la Política para establecer los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable .	1,00
.....6.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, se han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Cuando se surtió el cambio normativo las políticas fueron socializadas en 2017. Además el GIT de Contabilidad tiene contacto permanente de las áreas para asesorar sobre las políticas y cuando existen cambios de versión de estos documentos se informa a todos los funcionarios a través del correo institucional.	





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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.	
.....7. se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	SI	Si, esta en el Instructivo de Buenas Prácticas Contables Mintic / Fontic GEF-TIC-IN-009 V2	0,86
.....7.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	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	
.....7.2. se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	PARCIALMENTE	En la Auditoria Interna al proceso de Acceso a las Tic se identificaron retrasos en las legalizaciones de algunos convenios (hallazgos 21, 22, 23 y 24).	
.....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 Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3 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	0,86
.....8.1. se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	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	
.....8.2. se cumple con el procedimiento?	PARCIALMENTE	En la Auditoria Interna al proceso de Acceso a las Tic se identificaron retrasos en las legalizaciones de algunos convenios (hallazgos 21, 22, 23 y 24).	







TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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 han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Además el GIT Administración de Bienes tiene contacto directo con las áreas	
.....9.2. se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	Se cumple con las directrices	
.....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, esta documentado en las políticas del Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3 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 han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Cuando se surtió el cambio normativo las políticas fueron socializadas en 2017. Además el GIT de Contabilidad tiene contacto permanente de las áreas para asesorar sobre las políticas, además cuando se actualizan estos documentos se informa a todos los funcionarios a través del correo institucional.	
.....10.2. existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	Si, la Subdirección Financiera verifica a través de las conciliaciones y reuniones con cada una de las áreas fuente de información	



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
<p>.....10.3. el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?</p>	PARCIALMENTE	<p>En el informe de seguimiento con fecha de corte al 31/12/2022 la CGR concluyó que la acción propuesta no era efectiva para el hallazgo H34A-2020 (En las auditorías a los procesos de Gestión de TI y Gestión Financiera, practicadas por la Oficina de Control Interno en desarrollo del Programa Anual de Auditoría Interna en la vigencia de 2020, se determinan falencias en el cumplimiento de diferentes numerales del Manual de lineamientos, para el aplicativo BDUPlus y algunas fallas en la operación del aplicativo SEVEN.</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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
<p>.....11. se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?</p>	SI	<p>La forma como circula la información está documentada en la Carta Descriptiva Gestión Financiera GEF-TIC-CD-001 V10 del sub proceso Gestión Financiera</p>	1,00

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

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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 V10	
.....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 V10 y en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA-004 V3	
.....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, se miden 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 y el comité correspondiente asesore la aprobación al ordenador del gasto.	
.....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 tiene en cuenta los documentos que se encuentran documentados en el Proceso de Gestión Financiera y los que utilizan otras áreas fuente de información	

### 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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•	1,00

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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 la 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 modificatorios	

### 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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. El sistema tiene un consecutivo automático. El control lo maneja directamente el MHCP, a través del aplicativo SIIF	
.....16.2. se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	Si, se verifica. El sistema tiene un consecutivo automático. El control lo maneja directamente el MHCP, a través del aplicativo SIIF	



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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, se elaboran los comprobantes de contabilidad en el aplicativo SIIF Nación II	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	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 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?	SI	Si, la entidad realiza conciliaciones mensuales con todas las áreas fuente de información, incluidos los convenios. De forma trimestral se realizan las conciliaciones de operaciones recíprocas.	



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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 para activos fijos, almacén, recaudo, subsidios, bancarias, cartera e ingresos cartera, cuentas por pagar, conciliación cuenta CUN, impuestos y manera trimestral procesos judiciales y operaciones recíprocas, se cuenta con un instructivo de conciliaciones GEF-TIC-IN-014 V2.	
.....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 y sus saldos fueron verificados para efectos de esta evaluación.	
.....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 modificatorios	0,86
.....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, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable y están a disposición para consulta en el SIMIG	
.....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?	PARCIALMENTE	Se aplicó el marco normativo, correspondiente a la entidad, Resolución 533 de 2015 Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus modificatorios, sin embargo se incumplieron los planes de mejoramiento de las acciones, no se subsanaron las causas que originaron los hallazgos H34A-2020, H20AD/H21AD-2021 de la CGR ya que hay riesgo de error en el recaudo del Fondo en los aplicativos SER, SEVEN, BDUPLUS	

### 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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	Se incumplieron los planes de mejoramiento de las acciones H34A-2020, H20AD/H21AD-2021 de la CGR ya que hay riesgo de error en el recaudo del Fondo en los aplicativos SER, SEVEN, BDUPLUS, lo cual también genera riesgo de error en el cálculo de la depreciación, amortización y deterioro.	0,88
.....22.1. los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	Se realizan con base en lo establecido en el Manual de Políticas Contables	
.....22.2. la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	Se revisa periódicamente	
.....22.3. se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	La entidad verifica indicios de deterioro y está documentado en el SIMIG: Proceso GRA-TIC-PR-016 V1 Comprobación de Deterioro de Valor de activos tangibles, de PPYE e intangibles.	
.....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 009 V6	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	

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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 009 V6	
.....23.3. se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Se verificó en auditoría interna	
.....23.4. la actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	PARCIALMENTE	En la Auditoria Interna al proceso de Acceso a las Tic 2023 se identificaron retrasos en las legalizaciones de algunos convenios (hallazgos 21, 22, 23 y 24).	
.....23.5. se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	Durante toda la vigencia se solicitan los conceptos necesarios de asesoría a la Contaduría General de la Nación. Además las áreas técnicas involucradas lo manejan de acuerdo a las políticas.	

#### 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>.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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 en el aplicativo CHIP	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 Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA- 004 V3 y también están publicados en la pagina web de la entidad	

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



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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 valido 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, a través de los diferentes filtros de elaboración y aprobación	
.....26. se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	Sí, los indicadores del proceso de Gestión Financiera están plasmados en el aplicativo ASPA	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 del proceso contable, se realiza el Seguimiento de todas las operaciones económicas que afectan los estados financieros.	

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....26.2. se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	Si, el GIT de Contabilidad los documenta y los verifica para cargarlos al ASPA	
.....27. la información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	Si, la información financiera esta acompañada de sus respectivas notas de carácter general y específico	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 para entidades de gobierno y todos las resoluciones modificatorias. Además se cuenta con un instructivo GEF-TIC-IN-023 V3, de buenas prácticas para las notas contables.	
.....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 revelan en forma suficiente la información cualitativa y cuantitativa	
.....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 mas 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 y es verificada a través de los diferentes filtros de aprobación.	

## 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>.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
<p>.....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?</p>	PARCIALMENTE	<p>Se cumple parcialmente, se presentó rendición de cuentas encaminada a los resultados de la ejecución financiera, Gestión contractual, de Talento Humano, logros institucionales, cumplimiento acuerdos de paz, pero no se presentaron los estados financieros durante la misma .</p>	0,74
<p>.....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?</p>	PARCIALMENTE	<p>Las cifras de la ejecución presupuestal y contractual es verificada previamente, sin embargo no se presentaron los estados financieros, en la rendición de cuentas.</p>	
<p>.....28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?</p>	SI	<p>Si, se explican a los diferentes usuarios a través de las notas a los estados financieros y en el CHIP, está para consulta de los usuarios las explicaciones de las variaciones mas significativas.</p>	

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

## 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
<p>.....29. existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?</p>	PARCIALMENTE	<p>Si bien existe el mecanismo, se encuentran identificados únicamente 3 riesgos de índole contable en el mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera GEF-TIC-DI-005 V3, a saber Riesgo No. 118, relacionado con la etapa de Reconocimiento (registro errado), No. 126 con la etapa de Revelación (Información incompleta/inexacta en Estados de Cuenta), y No. 129 igualmente con la etapa de Revelación (Presentación extemporánea o inexacta de informes). dichos riesgos cuentan con monitoreo mensual realizado por la Segunda línea de defensa.No se identifican riesgos relacionados con Políticas Contables o de Operación, ni con las subetapas de Identificación, Clasificación, ni Medición preliminar o posterior de los hechos económicos, ni con rendición de cuentas o gestion del propio riesgo contable, como los señalados en el Anexo de la Resolución 193 de 2016, Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable, siendo aplicables. De acuerdo con lo anterior no se realiza la identificación para la totalidad del ciclo del proceso contable.</p>	0,60
<p>.....29.1. se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?</p>	PARCIALMENTE	<p>Como resultado de la aplicación se encuentra el mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera GEF-TIC-DI-005 V3, no se cuenta con una identificación específica para todas las etapas del proceso contable. Se cuenta con la evidencia del monitoreo de los 3 riesgos referidos en el punto anterior.</p>	



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....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	Los 3 riesgos identificados cuentan con la probabilidad (frecuencia) y la medición de impacto determinados según los lineamientos del DAFP para éste fin, sin embargo no abarcan todos los riesgos relevantes del proceso contable como se mencionó anteriormente.	0,60
.....30.1. se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	PARCIALMENTE	Los 3 riesgos identificados cuentan con controles enfocados a evitar su materialización, sin embargo no dan cobertura a la totalidad del proceso contable.	
.....30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	PARCIALMENTE	En general los mapas de riesgo de la Entidad, incluyendo el del Proceso de Gestión Financiera cuenta con revisión y actualización anual, sin embargo no se ha ampliado su alcance a la totalidad del proceso contable.	
.....30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	PARCIALMENTE	Los 3 riesgos identificados cuentan con controles enfocados a evitar su materialización, sin embargo no dan cobertura a la totalidad del proceso contable.	
.....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 bien se realiza revisión por parte de los líderes del proceso como primera línea de defensa y monitoreo por parte de la segunda línea de defensa no se cuenta con identificación de riesgos y controles correspondientes para cada una de las actividades del proceso contable.	
.....31. los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Si, el equipo de Contabilidad esta 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, cada proceso tiene el personal con la experticia para aplicar las políticas contables	



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)
.....32. dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	PARCIALMENTE	Dentro del plan de capacitación 2023, no se incluyeron cursos de actualización de las normas contables NICSP, en la vigencia 2019 se realizó un diplomado en NORMAS NICSP	0,74
.....32.1. se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	Si, es verificado	
.....32.2. se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	PARCIALMENTE	Dentro del plan de capacitación, no se incluyeron cursos de actualización de las normas contables NICSP, en la vigencia 2019 se realizó un diplomado en NORMAS NICSP	

## 5.2. VALORACION CUANTITATIVA

### 5.2.1. CONCLUSIONES

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

El Sistema de Control Interno Contable tiene una calificación de **4,68 sobre 5**, lo que arroja como resultado que el Sistema de Control Interno Contable del Fondo Único de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones se encuentra en un rango **EFICIENTE**

### 5.2.2. FORTALEZAS

El Fondo Único TIC, aplicó de manera general el marco normativo, exigido por la Contaduría General de la nación, sus políticas, procesos y procedimientos se encuentran adecuadamente documentados y cuenta con un grupo de profesionales en Contaduría Pública,

### 5.2.3. DEBILIDADES

El Fondo Único TIC, presentó debilidades en la legalización de convenios, en la Auditoria Interna al proceso de Acceso a las Tic 2023 se identificaron retrasos en las legalizaciones de algunos convenios (hallazgos 21, 22, 23 y 24), se incumplió y fueron

declaradas como No Efectivas por parte de la CGR, las acciones de mejora de la CGR H34A-2020, H20AD/H21AD-2021 relacionadas con el riesgo de error en el recaudo en los aplicativos, SER, SEVEN, BDUPLUS. No se identifican riesgos relacionados con Políticas Contables o de Operación, ni con las subetapas de Identificación, Clasificación, ni Medición preliminar o posterior de los hechos económicos del proceso contable. En la rendición de cuentas no se presentan los estados financieros y no se capacitó a los funcionarios y contratistas en temas contables.

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

El proceso de Gestión Financiera es un proceso bien documentado al alcance de todos los usuarios, resaltando que de manera general tiene definidos los puntos de control.

#### **5.2.5. RECOMENDACIONES**

Se recomienda para el Fondo Único Tic realizar seguimiento permanente por parte de los supervisores a los recursos entregados a través de convenios, identificar las causas de los atrasos y agilizar los pagos en la medida que se van comprometiendo los recursos, con el fin de mitigar los riesgos que se generan al realizar las reservas presupuestales, con los entes de control. Se recomienda revisar la identificación específica de riesgos para todas las etapas del proceso contable, así como el diseño y ejecución de controles especialmente en temas jurídicos, capacitar a los funcionarios y contratista en el proceso contable, incluir en la rendición de cuentas los estados financieros

**Aprobó:**

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

**Elaboró:** Juan Pablo Bueno Pabón- Profesional Universitario

# REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

## InformeECICFUTIC

Ministerio de Tecnología de la Información y las Comunicaciones  
gestionado por: [azsign.com.co](https://azsign.com.co)

Id Acuerdo:20240305-150635-bed0e1-83699957

Creación:2024-03-05 15:06:35

Estado:Finalizado

Finalización:2024-03-05 15:07:10



Escanee el código  
para verificación

**Firma: Firma**

José Ignacio León Flórez  
79271841  
[jleon@mintic.gov.co](mailto:jleon@mintic.gov.co)



# REPORTE DE TRAZABILIDAD

## InformeECICFUTIC

Ministerio de Tecnología de la Información y las Comunicaciones  
gestionado por: [azsign.com.co](https://azsign.com.co)

Id Acuerdo:20240305-150635-bed0e1-83699957

Creación:2024-03-05 15:06:35

Estado:Finalizado

Finalización:2024-03-05 15:07:10



Escanee el código  
para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	José Ignacio León Flórez jleon@mintic.gov.co	Aprobado	Env.: 2024-03-05 15:06:37 Lec.: 2024-03-05 15:06:54 Res.: 2024-03-05 15:07:10 IP Res.: 191.156.155.184



**TIC**

**INFORME DE EVALUACIÓN**



**INFORME EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE  
MINISTERIO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y LAS  
COMUNICACIONES  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

**RESPONSABLE(S):**

**Flor Angela Castro Rodríguez**

**Subdirectora Financiera**

**ELABORADO POR:**

Juan Pablo Bueno Pabón – Profesional Universitario

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

**MARZO 2024  
OFICINA DE CONTROL INTERNO**



## TABLA DE CONTENIDO

1. INTRODUCCIÓN .....	3
2. OBJETIVOS .....	3
2.1. OBJETIVO GENERAL .....	3
2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
3. ALCANCE DEL INFORME .....	3
4. MARCO NORMATIVO .....	4
5. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO .....	4
5.1. VALORACION CUANTITATIVA.....	4
<i>i. ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO.....</i>	<i>4</i>
<i>ii. ETAPA DE RECONOCIMIENTO .....</i>	<i>10</i>
<i>a. SUBETAPA DE IDENTIFICACION .....</i>	<i>10</i>
<i>b. SUBETAPA DE CLASIFICACION .....</i>	<i>11</i>
<i>c. SUBETAPA DE REGISTRO .....</i>	<i>12</i>
<i>iii. ETAPA DE MEDICION POSTERIOR.....</i>	<i>15</i>
<i>iv. ETAPA DE REVELACION .....</i>	<i>17</i>
<i>v. RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS.....</i>	<i>20</i>
<i>vi. GESTION DEL RIESGO CONTABLE .....</i>	<i>21</i>
5.2. VALORACION CUANTITATIVA.....	23
5.2.1. CONCLUSIONES .....	23
5.2.2. FORTALEZAS .....	23
5.2.3. DEBILIDADES .....	24
5.2.4. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	24
5.2.5. RECOMENDACIONES.....	24



**TIC**

## INFORME DE EVALUACIÓN



### 1. INTRODUCCIÓN

Para la elaboración del presente informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable implementado en el Ministerio TIC, 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 Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, 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

### 2. OBJETIVOS

#### 2.1. Objetivo General

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

#### 2.2. Objetivos Específicos

Realizar la evaluación de control interno contable según resolución 193 de 2016 de la contaduría general de la nación.

### 3. ALCANCE DEL INFORME

Periodo contable comprendido desde el primero (01) de enero al treinta y uno (31) de diciembre del año 2023.



#### 4. MARCO NORMATIVO

- Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificatorios aplicables para entidades de Gobierno.
- Resolución 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación

#### 5. RESULTADO DEL SEGUIMIENTO

##### 5.1. VALORACION CUANTITATIVA

La valoración cuantitativa fue realizada, de acuerdo con lo estipulado en la Resolución 193 de 2016, numeral 4.1.1. “Orientaciones para su diligenciamiento”, procediendo a calificar las 32 preguntas o elementos del marco normativo con alternativas de SI, PARCIALMENTE y NO. La calificación numérica para cada elemento se obtiene automáticamente después de haber diligenciado los 32 elementos del formulario *CGN2007\_ EVALUACIÓN\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE* en el aplicativo Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, de la Contaduría General de la Nación

##### 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>			4,64
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-MA009 V6 y en el Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3	1,00

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....1.1. se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	Sí, las políticas fueron socializadas en los diferentes Comités Primarios y están para consulta de todos los usuarios en el SIMIG	
.....1.2. las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	Si, en la revisión de las conciliaciones se verifica la aplicación de las políticas y en la Auditoría Interna, se verificó de igual manera, además la CGR en la auditoría Financiera al Mintic para la vigencia 2022 validó su aplicación.	
.....1.3. las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	Fueron elaboradas conforme a las actividades de la entidad entre otras como: inversiones, ctas por pagar, cuentas por cobrar, inventarios, propiedad, planta y equipo, bienes históricos y culturales, activos intangibles.	
.....1.4. las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	La entidad cuenta con un manual muy completo de Políticas Contables	
.....2. se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	SI	Si, En la herramienta SIMIG - ISOLUCION los procesos cargan las acciones de mejora derivadas de la auditoría interna, sobre las cuales la Oficina de Control Interno realiza seguimiento periódico. Para los planes de mejoramiento de la Contraloría se tiene el instructivo Lineamientos para la formulación, suscripción, seguimiento, evaluación y cierre de planes de mejoramiento - Contraloría General de la República (CGR) EAC-TIC-IN-002 V3. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento permanente, a través de seguimientos a los planes de mejoramiento internos como externos.	1,00
.....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. La Sub Financiera brinda asesoría a los supervisores y la OCI asesora en el manejo de los planes de mejoramiento interno y externo CGR.	



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....2.2. se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	La Oficina de Control Interno realiza seguimiento bimensual a los planes de mejoramiento de la Contraloría, como también se realiza seguimiento trimestral 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 V3	1,00
.....3.1. se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, en el Manual de Operaciones Contables fue socializado y está a disposición de todos en el SIMIG	
.....3.2. se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	Si, los documentos están especificados en los Instructivo Buenas Prácticas Contables GEF-TIC-IN-023 V3	
.....3.3. existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	Si existen, están documentados en la herramienta SIMG en el proceso de Gestión Financiera y en otros procesos que son áreas fuente de información contable	
.....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, las políticas están contenidas en 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 contratistas de las áreas involucradas, conocen el manual de Administración de Bienes.	
.....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.	





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....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	Si, está documentado en las políticas del Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3 y en el Instructivo de Conciliaciones GEF-TIC-IN-014 V2	1,00
.....5.1. se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, se han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Cuando se surtió el cambio normativo las políticas fueron socializadas en 2017. Además el GIT de Contabilidad tiene contacto permanente de las áreas para asesorar sobre las políticas.	
.....5.2. se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	Si, en la revisión de las conciliaciones se verifica la aplicación de las políticas y en la Auditoría Interna, se verificó de igual manera.	
.....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 Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3, tiene la Política para establecer los niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable .	1,00
.....6.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, se han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Cuando se surtió el cambio normativo las políticas fueron socializadas en 2017. Además el GIT de Contabilidad tiene contacto permanente de las áreas para asesorar sobre las políticas.	
.....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.	
.....7. se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	SI	Si, esta en el Instructivo de Buenas Prácticas Contables Mintic / Fontic GEF-TIC-IN-023 V3	1,00







TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....7.1. se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	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	
.....7.2. se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	Si 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 Administración de Bienes GRA-TIC-MA-002 V3, como también otros procedimientos que complementan el tema	1,00
.....8.1. se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, se han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Además el GIT Administración de Bienes tiene contacto directo con las áreas	
.....8.2. se cumple con el procedimiento?	SI	Se cumple con las directrices	
.....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 han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Además el GIT Administración de Bienes tiene contacto directo con las áreas	
.....9.2. se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	Se cumple con las directrices	





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....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?	PARCIALMENTE	Esta documentado en las políticas del Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA-004 V3 Políticas de depuración y sostenibilidad de la calidad de la información contable, sin embargo en Auditoria Interna Financiera 2022 se dejó el Hallazgo 1.2. Debilidades en el control interno contable de la cartera de cuotas partes pensionales por cobrar, relacionadas con los manuales y procedimientos.	0,69
.....10.1. se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Si, se han socializado en reuniones con todos los procesos y en los Comités Primarios. Cuando se surtió el cambio de las versiones a las políticas en 2023. Además el GIT de Contabilidad tiene contacto permanente de las áreas para asesorar sobre las políticas.	
.....10.2. existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	PARCIALMENTE	Los mecanismos de verificación son la conciliaciones, sin embargo en Auditoria Interna Financiera 2022 se dejó el Hallazgo 1.2. Debilidades en el control interno contable de la cartera de cuotas partes pensionales por cobrar, relacionadas con los manuales y procedimientos.	
.....10.3. el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	PARCIALMENTE	En auditoria interna Estados Financieros 2022, se dejó el Hallazgo 1.2. Debilidades en el control interno contable de la cartera de cuotas partes pensionales por cobrar, relacionadas con los manuales y procedimientos. Además en la auditoría interna a Talento Humano realizada por la OCI se dejaron los hallazgos 2.1 y 2.2 donde se identificó que el módulo de cuotas partes pensionales no cumple con las necesidades y expectativas del proceso.	



## 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 reconocido.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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 V10 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 V10	
.....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 V10 y en el Manual de Políticas Contables GEF-TIC-MA-004 V3	
.....12. los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	Se encuentran individualizados	1,00

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

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....12.1. los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	Se miden 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 y el comité correspondiente asesore la aprobación al ordenador del gasto.	
.....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 tiene en cuenta los documentos que se encuentran documentados en el Proceso de Gestión Financiera y los que utilizan otras áreas fuente de información	

### 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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•	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 la cartera .	1,00

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....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 modificatorios	

### 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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. El sistema tiene un consecutivo automático. El control lo maneja directamente el MHCP, a través del aplicativo SIIF	
.....16.2. se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	Si, se verifica. El sistema tiene un consecutivo automático. El control lo maneja directamente el MHCP, a través del aplicativo SIIF	
.....17. los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	PARCIALMENTE	En la auditoria a los estados financieros 2022 se identificó Hallazgo 1.3 No se ha resuelto la idoneidad del documento que respalda la actualización del valor en libros de la colección filatélica, situación que aun persiste.	0,74



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....17.1. se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	PARCIALMENTE	En la auditoría a los estados financieros 2022 se identificó Hallazgo 1.3 No se ha resuelto la idoneidad del documento que respalda la actualización del valor en libros de la colección filatélica, situación que aun persiste.	
.....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, se elaboran los comprobantes de contabilidad en el aplicativo SIIF Nación II	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	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 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?	SI	Si, la entidad realiza conciliaciones mensuales con todas las áreas fuente de información, incluidos los convenios. De forma trimestral se realizan las conciliaciones de operaciones recíprocas.	
.....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





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....20.1. dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Si, de manera mensual para activos fijos, almacén, recaudo, subsidios, bancarias, cartera e ingresos cartera, cuentas por pagar, conciliación cuenta CUN, impuestos y manera trimestral procesos judiciales y operaciones recíprocas	
.....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 y sus saldos fueron verificados para efectos de esta evaluación.	
.....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 modificatorios	0,86
.....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, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable y están a disposición para consulta en el SIMIG	
.....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?	PARCIALMENTE	Si, se aplicó el marco normativo, correspondiente a la entidad, Resolución 533 de 2015 Marco Normativo para Entidades de Gobierno y sus modificatorios, sin embargo la CGR dejó hallazgo H6A-2021. Herramientas de Información Financiera., a causa de que Riesgo alto susceptible a errores, manipulación y pérdida de datos que impactan a los valores presentados en las cuentas por pagar y cuentas por cobrar por concepto de los pasivos pensionales en los estados financieros presentados a diciembre 31 de 2021. Esta acción se encuentra incumplida y fue valorada como Inefectiva por parte de la CGR en la auditoría financiera realizada en el año 2023.	



### 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.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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	Se calculan adecuadamente.	1,00
.....22.1. los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	Se realizan con base en lo establecido en el Manual de Políticas Contables	
.....22.2. la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	Se revisa periódicamente	
.....22.3. se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	La entidad verifica indicios de deterioro y está documentado en el SIMIG: Proceso GRA-TIC-PR-016 V1 Comprobación de Deterioro de Valor de activos tangibles, de PPYE e intangibles.	
.....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 009 V6	0,94



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....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?	PARCIALMENTE	En la auditoria a los estados financieros 2022 se identificó Hallazgo 1.3 No se ha resuelto la idoneidad del documento que respalda la actualización del valor en libros de la colección filatélica y la situación aun persiste.	
.....23.3. se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Se verificó en auditoría interna	
.....23.4. la actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	Si, se realiza oportunamente	
.....23.5. se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	Durante toda la vigencia se solicitan los conceptos necesarios de asesoría a la Contaduría General de la Nación. Además las áreas técnicas involucradas lo manejan de acuerdo a las políticas.	

#### 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>.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	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 en el aplicativo CHIP	0,79
.....24.1. se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	Si, la política se encuentra documentada en el Manual de Políticas de Operaciones Contables GEF-TIC-MA- 004 V2 y también están publicados en la pagina web de la entidad	
.....24.2. se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	PARCIALMENTE	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?	PARCIALMENTE	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	

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



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....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 valido 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, a través de los diferentes filtros de elaboración y aprobación	
.....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 ASPA	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 del proceso contable, se realiza el Seguimiento de todas las operaciones económicas que afectan los estados financieros.	
.....26.2. se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	Si, el GIT de Contabilidad los documenta y los verifica para cargarlos al ASPA	
.....27. la información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	Si, la información financiera esta acompañada de sus respectivas notas de carácter general y específico	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	En auditoría a los Estados Financieros 2022 se identificaron debilidades: H6AD-2022 Revelación en las notas a los estados financieros del cierre anual de las explicaciones y motivos de las variaciones reflejadas en la Tabla No. 6 del Informe de Auditoría 2022, emitido por la CGR.	





TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....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	En auditoria a los Estados Financieros 2022 se identificaron debilidades: H6AD-2022 Revelación en las notas a los estados financieros del cierre anual de las explicaciones y motivos de las variaciones reflejadas en la Tabla No. 6 del Informe de Auditoría 2022, emitido por la CGR.	
.....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	En auditoria a los Estados Financieros 2022 se identificaron debilidades: H6AD-2022 Revelación en las notas a los estados financieros del cierre anual de las explicaciones y motivos de las variaciones reflejadas en la Tabla No. 6 del Informe de Auditoría 2022, emitido por la CGR.	
.....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 y es verificada a través de los diferentes filtros de aprobación.	



## 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>.

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
<p>.....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?</p>	<p>PARCIALMENTE</p>	<p>Se cumple parcialmente, se presentó rendición de cuentas encaminada a los resultados de la ejecución financiera, Gestión contractual, de Talento Humano, logros institucionales, cumplimiento acuerdos de paz, pero no se presentaron los estados financieros durante la misma .</p>	<p>0,74</p>
<p>.....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?</p>	<p>PARCIALMENTE</p>	<p>Las cifras de la ejecución presupuestal y contractual es verificada previamente, sin embargo no se presentaron los estados financieros, en la rendición de cuentas.</p>	
<p>.....28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?</p>	<p>SI</p>	<p>Si, se explican a los diferentes usuarios a través de las notas a los estados financieros y en el CHIP, esta para consulta de los usuarios las explicaciones de las variaciones más significativas.</p>	

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

**vi. GESTIÓN 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

ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
<p>.....29. existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?</p>	<p>PARCIALMENTE</p>	<p>Si bien existe el mecanismo, se encuentran identificados únicamente 3 riesgos de índole contable en el mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera GEF-TIC-DI-005 V3, a saber Riesgo No. 118, relacionado con la etapa de Reconocimiento (registro errado), No. 126 con la etapa de Revelación (Información incompleta/inexacta en Estados de Cuenta), y No. 129 igualmente con la etapa de Revelación (Presentación extemporánea o inexacta de informes). dichos riesgos cuentan con monitoreo mensual realizado por la Segunda línea de defensa.</p>	<p>0,60</p>
<p>.....29.1. se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?</p>	<p>PARCIALMENTE</p>	<p>Como resultado de la aplicación se encuentra el mapa de riesgos del Proceso de Gestión Financiera GEF-TIC-DI-005 V3, no se cuenta con una identificación específica para todas las etapas del proceso contable. Se cuenta con la evidencia del monitoreo de los 3 riesgos referidos en el punto anterior.</p>	
<p>.....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?</p>	<p>PARCIALMENTE</p>	<p>Los 3 riesgos identificados cuentan con la probabilidad (frecuencia) y la medición de impacto determinados según los lineamientos del DAFP para éste fin, sin embargo no abarcan todos los riesgos relevantes del proceso contable como se mencionó anteriormente.</p>	<p>0,60</p>



TIC

INFORME DE EVALUACIÓN



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....30.1. se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	PARCIALMENTE	Los 3 riesgos identificados cuentan con controles enfocados a evitar su materialización, sin embargo no dan cobertura a la totalidad del proceso contable.	
.....30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	PARCIALMENTE	En general los mapas de riesgo de la Entidad, incluyendo el del Proceso de Gestión Financiera cuenta con revisión y actualización anual, sin embargo no se ha ampliado su alcance a la totalidad del proceso contable.	
.....30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	PARCIALMENTE	Los 3 riesgos identificados cuentan con controles enfocados a evitar su materialización, sin embargo no dan cobertura a la totalidad del proceso contable.	
.....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 bien se realiza revisión por parte de los líderes del proceso como primera línea de defensa y monitoreo por parte de la segunda línea de defensa no se cuenta con identificación de riesgos y controles correspondientes para cada una de las actividades del proceso contable.	
.....31. los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Si, el equipo de Contabilidad esta 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, cada proceso tiene el personal con la experticia para aplicar las políticas contables	



ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad)
.....32. dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	PARCIALMENTE	Dentro del plan de capacitación 2023, no se incluyeron cursos de actualización de las normas contables NICSP, en la vigencia 2019 se realizó un diplomado en NORMAS NICSP	0,74
.....32.1. se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	Si, es verificado	
.....32.2. se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	PARCIALMENTE	Dentro del plan de capacitación 2023, no se incluyeron cursos de actualización de las normas contables NICSP, en la vigencia 2019 se realizó un diplomado en NORMAS NICSP	

## 5.2. VALORACION CUANTITATIVA

### 5.2.1. CONCLUSIONES

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

El Sistema de Control Interno Contable tiene una calificación de **4,64 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**

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

### 5.2.2. FORTALEZAS

El Ministerio TIC, aplicó de manera general el marco normativo, exigido por la Contaduría General de la nación, Las políticas, procesos y procedimientos se encuentran adecuadamente documentados y cuenta con un grupo de profesionales en Contaduría Pública,



### **5.2.3. DEBILIDADES**

El Ministerio TIC presentó debilidades identificadas en auditoría interna 2022 H1.1 revelación parcial cartera de cuotas partes pensionales por cobrar. H1.2 debilidades en el control interno contable de las cuotas partes por cobrar. H1.3 No se ha resuelto la idoneidad del documento que respalda la actualización del valor en libros de la colección filatélica. No se identifican riesgos relacionados con Políticas Contables o de Operación, ni con las subetapas de Identificación, Clasificación, ni medición preliminar o posterior de los hechos económicos del proceso contable. En la rendición de cuentas no se presentan los estados financieros, y no se capacitó a los funcionarios y contratistas en temas contables. Además, se incumplió el PM de la CGR H6A-2021

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

El proceso de Gestión Financiera es un proceso bien documentado al alcance de todos los usuarios, resaltando que por parte de la segunda línea de defensa se lleva un manejo adecuado de los controles asociados a los riesgos.

### **5.2.5. RECOMENDACIONES**

Se recomienda para Ministerio TIC, monitorear la gestión para la actualización del avalúo de los bienes históricos y culturales, ampliar la explicación en las notas de la cartera cuotas partes pensionales por cobrar, revisar la identificación específica de riesgos para todas las etapas del proceso contable, así como el diseño y ejecución de controles, capacitar a los funcionarios y contratista en el proceso contable, incluir en la rendición de cuentas los estados financieros

**Aprobó:**

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

**Elaboró:** Juan Pablo Bueno Pabón – Profesional Universitario

# REGISTRO DE FIRMAS ELECTRONICAS

## Informe Evaluación control interno contable Mintic

Ministerio de Tecnología de la Información y las Comunicaciones  
gestionado por: [azsign.com.co](https://azsign.com.co)

Id Acuerdo: 20240305-150638-4898d4-81300115

Creación: 2024-03-05 15:06:38

Estado: Finalizado

Finalización: 2024-03-05 15:07:31



Escanee el código  
para verificación

**Firma: Firma**

José Ignacio León Flórez  
79271841  
[jleon@mintic.gov.co](mailto:jleon@mintic.gov.co)

## REPORTE DE TRAZABILIDAD

### Informe Evaluación control interno contable Mintic

Ministerio de Tecnología de la Información y las Comunicaciones  
gestionado por: [azsign.com.co](https://azsign.com.co)

Id Acuerdo: 20240305-150638-4898d4-81300115

Creación: 2024-03-05 15:06:38

Estado: Finalizado

Finalización: 2024-03-05 15:07:31



Escanee el código  
para verificación

TRAMITE	PARTICIPANTE	ESTADO	ENVIO, LECTURA Y RESPUESTA
Firma	José Ignacio León Flórez jleon@mintic.gov.co	Aprobado	Env.: 2024-03-05 15:06:39 Lec.: 2024-03-05 15:07:23 Res.: 2024-03-05 15:07:31 IP Res.: 191.156.145.196