



MEMORANDO
20101500133143



Fecha: 06-08-2010

PARA: Doctor ANDRÉS URIEL GALLEGO HENAO – Ministro de Transporte

DE: Jefe Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable

Teniendo en cuenta lo contemplado en la circular externa No. 052 de 2003 emanada de la Contaduría General de la Nación, respecto a la presentación de información financiera, económica y social cuando se produzcan cambios de Representante Legal en los Entes Públicos, de manera atenta adjuntamos presentamos el informe de la Evaluación del Sistema de Control Interno Contable con corte a Junio 30 de 2010.

En cuanto a la información generada del 01 de julio al 06 de agosto de 2010, esta Oficina efectuará revisión y verificación y estaremos dando alcance de la misma en la próxima semana.

Cordialmente,

JUAN FERNANDO PALACIO ORTIZ

Anexo: 06 folios

Copia: Dr. Guillermo León Hoyos Higueta - Secretario General
Dra. Rosa Elvira Avella Avendaño – Subdirectora Administrativa y Financiera

Proyectó: María Cecilia Gómez Corredor
Elaboró: María Cecilia Gómez Corredor
Revisó: Juan Carlos Reatiga M.
Fecha de elaboración: 06-08-2010
Tipo de respuesta

Total (x) Parcial ()

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ESCALA DE CALIFICACION:

1. No se cumple
2. Se cumple insatisfactoriamente
3. Se cumple aceptablemente
4. Se cumple en alto grado.
5. Se cumple plenamente.

ENTIDAD: 11800000 - MINISTERIO DE TRANSPORTE

PERIODO: Enero a junio de 2010

AMBITO: GENERAL C.I.C.

CATEGORIA: CONTROL INTERNO CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION POR SISTEMA	OBSERVACIONES
	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE				3,860	
1.1	1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		3,963		NA
1.2	1.1.1 IDENTIFICACION	0	3,846			NA
1.3	Se tienen debidamente identificados los productos del Proceso Contable que deben suministrarse a las demás áreas de la Entidad y a los usuarios externos?	4				NA
1.4	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4				NA
1.5	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4				NA
1.6	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3				No existe política escrita
1.7	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	3				En algunas ocasiones los hechos y operaciones en las dependencias no son informados oportunamente
1.8	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4				NA
1.9	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4				NA
1.10	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4				NA
1.11	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4				NA
1.12	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4				NA

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION POR ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION POR SISTEMA	OBSERVACIONES
1.13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4				NA
1.14	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4				NA
1.15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública?	4				NA
1.16	1.1.2 CLASIFICACIÓN DE HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES	4,0	4,125			
1.17	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4				NA
1.18	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4				NA
1.19	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4				NA
1.20	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública?	4				NA
1.21	El Catálogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, corresponde a la última versión publicada en la página web de la Contaduría General de la Nación?	4				NA
1.22	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4				NA
1.23	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4				NA
1.24	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5				NA
1.25	1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	3,0	3,917			
1.26	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	3				En algunas ocasiones los cruces no se realizan con la frecuencia necesaria
1.27	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3				En algunas ocasiones los cruces no se realizan con la frecuencia necesaria
1.28	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4				NA

COODIGO	NOMBRE	CALIFICACION POR ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION POR SISTEMA	OBSERVACIONES
1.29	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4				NA
1.30	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4				NA
1.31	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4				NA
1.32	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4				NA
1.33	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4				NA
1.34	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4				NA
1.35	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4				NA
1.36	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5				NA
1.37	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4				NA
1.39	1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	3,929			
1.40	1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	3,857			
1.41	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4				NA
1.42	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4				NA
1.43	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3				El Ministerio de Hacienda y Crédito Público no efectúa el mantenimiento necesario al SIIF
1.44	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control, y a los demás usuarios de la información?	4				NA
1.45	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4				NA
1.46	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4				NA
1.47	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4				NA

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION POR SISTEMA	OBSERVACIONES
1.48	1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	4,00			
1.49	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4				NA
1.50	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	3				En algunas ocasiones no se publican de manera oportuna
1.51	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4				NA
1.52	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4				NA
1.53	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5				NA
1.54	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4				NA
1.55	1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0		3,688		
1.56	1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	3,688			
1.57	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	3				Los riesgos en algunas ocasiones no son analizados y actualizados en forma oportuna
1.58	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4				NA
1.59	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3				En Ocasiones no se realizan con la frecuencia requerida
1.60	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4				NA
1.61	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4				NA
1.62	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	1				A la fecha no se ha elaborado el Manual que establece el procedimiento contable, de conformidad con lo establecido en la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007.
1.63	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4				NA
1.64	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4				NA
1.65	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administradas por otras dependencias?	4				NA

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION POR ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION POR SISTEMA	OBSERVACIONES
1.66	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4				NA
1.67	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4				NA
1.68	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos técnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4				NA
1.69	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	3				La capacitación no es suficiente
1.70	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5				NA
1.71	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4				NA
1.72	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4				NA
2	VALORACION CUALITATIVA				3,860	
2.1	Fortalezas	NA				<p>PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS: Se han desarrollado e implementado aplicativos informáticos al interior del Ministerio de Transporte, los cuales sirven como instrumento para agilizar la calidad de la información, tal es el caso de los aplicativos SIRENA Y RUNT que dan soporte al proceso de ingresos y cartera y el sistema ORFEO que automatizó el proceso de archivo y correspondencia. ARCHIVOS: Todos los soportes documentales se encuentran debidamente archivados y clasificados, se aplican las tablas de retención documental debidamente aprobadas mediante acto administrativo. PRESENTACION DE INFORMES: El área Financiera y Contable le ha dado cumplimiento a la entrega oportuna de la información a los diferentes entes, de acuerdo con los terminos establecidos en la norma.FENECIMIENTO DE LA CUENTA: Una de las fortalezas es el fenecimiento de la cuenta otorgado por la Contraloría General de la República a la vigencia 2009 (informe preliminar).</p>

COD. GO	NOMBRE	CALIFICACION POR ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACION POR ETAPA	CALIFICACION POR SISTEMA	OBSERVACIONES
2.2	Debilidades	NA				<p>FLUJO DE LA INFORMACION: Se presentan problemas en el flujo de la información, pues algunas áreas no suministran oportunamente esta al área contable, esto conlleva a que no todos los hechos económicos, financieros y sociales queden registrados oportunamente. CAUSACION: En algunos casos no se aplica el principio de causación y lo que se ha observado ocasionalmente es que se causa y recáuda al mismo tiempo. MANUAL DE POLITICAS CONTABLES: A la fecha no ha sido posible elaborar el Manual de Políticas Contables.</p>
2.3	Avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas	NA				<p>Implementación de herramientas informáticas que optimizan los procesos administrativos, contables y financieros, anotados anteriormente como fortalezas (SIRENA y RUNT). Se ha evidenciado una mayor disposición del área financiera y contable para implementar las recomendaciones de la Oficina de Control Interno. Uno de los controles establecidos en el Grupo de Contabilidad es el relacionado con el seguimiento que se lleva a cada una de las cuentas desde el momento en que se registra la obligación en el SIF hasta finalizar el respectivo pago. Se ha avanzado en la depuración de algunas cuentas del Balance, aplicando lo establecido en el acto administrativo que conformó el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.</p>
2.4	Recomendaciones	NA				<p>FLUJO DE INFORMACION: Se debe continuar e intensificar los mecanismos para mejorar el flujo de información entre el área Contable y todas las dependencias de la entidad, en especial con la Oficina Asesora Jurídica, de tal forma que la información llegue clara y oportunamente de acuerdo a los requerimientos de las normas contables. APLICATIVO SIF: El Ministerio de Hacienda y Crédito Público debe mejorar el aplicativo SIF de tal forma que sea ágil y oportuna la información que de él se extrae.</p>