

**FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES**  
**01-01-2015 al 31-12-2015**  
**CONTROL INTERNO CONTABLE**

| S        | 29200000      | 10112   | 2015 | CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE  |
|----------|---------------|---|------|---|
| C40423.. | 1 .....       | EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE   | 4,64 |   |
| C40424.. | 1.1.....1.1   | ETAPA DE RECONOCIMIENTO   | 4,82 |   |
| C40425.. | 1.2.....1.1.1 | IDENTIFICACIÓN  | 4,85 |   |
| C40426.. | 1.3.....1.    | SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?   | 5,00 | Se tienen debidamente identificadas las áreas que suministran la información para los sistemas involucrados con el proceso contable, tales como conciliaciones bancarias, solicitudes de devolución de recursos, solicitudes de información a las entidades de control, pago de impuestos e información exógena a la DIAN y al Distrito Capital, entrega de estados financieros al Ministerio de hacienda y Planeación nacional, certificación de propiedad planta y equipo de los bienes de uso sin contraprestación, valoración de los títulos TES. |
| C40427.. | 1.4.....2.    | SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?   | 5,00 | Los productos de los demás procesos que son insumo del proceso contable son: informes de recaudos, extractos bancarios de los consulados, informes de movimientos de almacén, ejecución presupuestal, boletines de tesorería, informes de los convenios con organismos internacionales.   |
| C40428.. | 1.5.....3.    | SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?                                      | 5,00 | Los procesos que generan transacciones, hechos, operaciones y que se constituyen en proveedores de información son todos los procesos del Ministerio de Relaciones Exteriores.  |
| C40429.. | 1.6.....4.    | EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?   | 5,00 | Existen políticas para que las dependencias informen al proceso contable del MRE las transacciones, hechos y operaciones las cuales se encuentran documentadas en los procedimientos y en los manuales adoptados en el Sistema Integral de Gestión y están disponibles en el Sistema Maestro.   |
| C40430.. | 1.7.....5.    | SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE? | 3,00 | Aunque se tiene los controles y las políticas contables, se observó que para la legalización de los gastos y actuaciones consulares no todas las Misiones y Oficinas consulares dan cabal cumplimiento con los términos de los cierres contables. Se hace necesario fortalecer los controles para gestión y registro oportuno de bienes, por ejemplo: entrada y salida del almacén de documentos valor y la individualización de inventarios.   |
| C40431.. | 1.8.....6.    | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?  | 5,00 | Las actividades que generan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores son de fácil y confiable medición monetaria y son registrados en el aplicativo SIIF Nación II en Pesos colombianos, moneda legal colombiana. Presupuestalmente se manejan mediciones en moneda extranjera como euros y dolares.  |
| C40432.. | 1.9.....7.    | LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?   | 5,00 | Las cifras de los libros auxiliares de contabilidad se encuentran soportadas con los comprobantes de contabilidad generados por la aplicación SIIF Nación II y estos a la vez tienen anexos los documentos fuente idóneos (comprobantes, conciliaciones, contratos, facturas, etc)  |
| C40433.. | 1.10.....8.   | SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?   | 5,00 | Los comprobantes de contabilidad tiene descripción adecuada de los hechos generadores, siendo estas amplias y específicas al hecho registrado.  |
| C40434.. | 1.11.....9.   | LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?  | 5,00 | Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública dado que todos tiene experiencia en el sector público. Entre los funcionarios asignados al área contable se encuentran 4 contadores públicos y 1 administrador de empresas y 1 administrador agropecuario con especialización en finanzas y experiencia en sector público.  |
| C40435.. | 1.12.....10.  | LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?  | 5,00 | Los funcionarios y contratistas que ejecutan actividades con el proceso contable cumplen con el perfil adecuado, toda vez que en su mayoría son contadores públicos los cuales conocen el régimen de Contabilidad Pública.  |

|          |                 |   |             |  |
|----------|-----------------|---|-------------|--|
| C40436.. | 1.13.....11.    | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?                                       | 5,00        | Los hechos económicos, sociales y ambientales identificados por el Fondo rotatorio se encuentran soportados por el documento idóneo y de acuerdo con la naturaleza de la operación.  |
| C40437.. | 1.14.....12.    | LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?   | 5,00        | Los documentos que soportan los hechos generadores de contabilidad contiene la información pertinente para su identificación.  |
| C40438.. | 1.15.....13.    | AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?   | 5,00        | Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales fueron identificados e interpretados conforme a los requisitos del Régimen de Contabilidad Pública.   |
| C40439.. | 1.16.....1.1.2. | CLASIFICACIÓN   | <b>4,88</b> |  |
| C40440.. | 1.17.....14.    | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?   | 4,00        | Se hace necesario fortalecer los controles para gestión y registro oportuno de bienes, por ejemplo: entrada y salida del almacén de documentos valor y la individualización de inventarios.  |
| C40441.. | 1.18.....15.    | LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?   | 5,00        | Los hechos generadores del Fondo Rotatorio del Ministerio de relaciones Exteriores son de fácil y confiable clasificación en el catalogo general de cuentas. Cuando se presentan dudas, la entidad solicita concepto y aclaración a la Contaduría General de la Nación.  |
| C40442.. | 1.19.....16.    | SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?   | 5,00        | El catalogo general de cuentas utilizado por el Fondo Rotatorio del MRE corresponde al adoptado mediante la Resolución 356 de septiembre 5 del 2007 que comprende el Catalogo General de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables SIIF Nación II.  |
| C40443.. | 1.20.....17.    | LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?                         | 5,00        | El catalogo general de cuentas utilizado por el Fondo Rotatorio del MRE corresponde al adoptado mediante la Resolución 356 de septiembre 5 del 2007 que comprende el Catalogo General de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables SIIF Nación II   |
| C40444.. | 1.21.....18.    | EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | 5,00        | El catalogo general de cuentas utilizado por el Fondo Rotatorio del MRE corresponde al adoptado mediante la Resolución 356 de septiembre 5 del 2007 que comprende el Catalogo General de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables, vale aclarar que para la vigencia 2016, se deba implementar el marco normativo contable para entidades de gobierno.   |
| C40445.. | 1.22.....19.    | SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?   | 5,00        | El catalogo general de cuentas utilizado por el Fondo Rotatorio del MRE corresponde al adoptado mediante la Resolución 356 de septiembre 5 del 2007 que comprende el Catalogo General de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables SIIF Nación II.  |
| C40446.. | 1.23.....20.    | SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?  | 5,00        | La Coordinación financiera informa que las cuentas bancarias del Fondo Rotatorio del MRE se encuentran conciliadas al 31 de diciembre del 2015.  |
| C40447.. | 1.24.....21.    | SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?  | 5,00        | El Fondo Rotatorio del MRE realiza periódicamente conciliaciones de operaciones reciprocas con las entidades respectivas.  |
| C40448.. | 1.25.....1.1.3  | REGISTRO Y AJUSTES  | <b>4,75</b> |  |
| C40449.. | 1.26.....22.    | SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?   | 4,00        | Periódicamente se realizan conciliaciones entre los boletines diarios de tesorería, los movimientos de entradas y salidas de Almacén, igualmente con los consulados para verificar la consistencia de los informes de recaudo, con presupuesto para la ejecución presupuestal, con tesorería y las misiones, las conciliaciones bancarias de recaudos y de las cuentas del Fondo Rotatorio. Se hace necesario fortalecer los controles para gestión y registro oportuno de bienes, por ejemplo: entrada y salida del almacén de documentos valor y la individualización de inventarios y que se realicen los registros contables correspondientes oportunamente. |

|          |                |   |      |   |
|----------|----------------|---|------|---|
| C40450.. | 1.27.....23.   | SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?                  | 4,00 | Periódicamente se realizan conciliaciones entre los boletines diarios de tesorería, los movimientos de entradas y salidas de Almacén, igualmente con los consulados para verificar la consistencia de los informes de recaudo, con presupuesto para la ejecución presupuestal, con tesorería y las misiones, las conciliaciones bancarias de recaudo y de las cuentas del Fondo Rotatorio. Se realizan tomas físicas de inventarios. La auditoría de bienes identificó que es necesario fortalecer los controles para gestión y registro oportuno de bienes, por ejemplo: entrada y salida del almacén de documentos valor y la individualización de inventarios. |
| C40451.. | 1.28.....24.   | LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?  | 5,00 | Las cuentas y subcuentas utilizadas por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores revelan adecuadamente los hechos, las transacciones y operaciones registradas en el aplicativo SIIF Nación II.   |
| C40452.. | 1.29.....25.   | SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?                               | 5,00 | Se generan periódicamente reportes del aplicativo SIIF Nación II de los registros y movimientos, a cada contador se le asignan cuentas contables para su verificación y comprobación para que los saldos y movimientos sean los correctos.  |
| C40453.. | 1.30.....26.   | SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR? | 5,00 | Los movimientos contables se registran en forma cronológica dado que se realizan en el aplicativo SIIF Nación II, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación.   |
| C40454.. | 1.31.....27.   | SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?  | 5,00 | Se generan los listados del aplicativo SIIF Nación II y se verifica la completitud de registros.  |
| C40455.. | 1.32.....28.   | SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?   | 5,00 | Se conocen y se aplican correctamente los tratamientos diferenciales entre las entidades del gobierno y las empresas públicas. Igualmente las transacciones se registran de acuerdo con lo establecido en el manual de Procedimientos.  |
| C40456.. | 1.33.....29.   | EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?  | 4,00 | Resultado de la auditoría al sistema integral de gestión realizado al grupo interno de trabajo de Almacén se establece que se debe desarrollar un plan de mejoramiento para cumplir los lineamientos de la administración en cuanto a la administración de los bienes de la Entidad y la actualización del inventario de bienes e insumos.  |
| C40457.. | 1.34.....30.   | SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?              | 5,00 | Los cálculos de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones son calculados adecuadamente y se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública.  |
| C40458.. | 1.35.....31.   | LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?   | 5,00 | Los hechos financieros, económicos, las transacciones u operaciones realizadas por el Fondo Rotatorio, se encuentran debidamente soportadas por los documentos que las originaron.  |
| C40459.. | 1.36.....32.   | PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?   | 5,00 | Las transacciones, hechos u operaciones que generan contabilidad en el Fondo Rotatorio del MRE, son registrados en el aplicativo SIIF Nación II mediante comprobantes automáticos y manuales.   |
| C40460.. | 1.37.....33    | LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?  | 5,00 | Los libros de los saldos y movimientos del Fondo Rotatorio se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad y estos se mantiene en el aplicativo SIIF Nación II.  |
| C40461.. | 1.39.....1.2   | ETAPA DE REVELACIÓN   | 4,76 |   |
| C40462.. | 1.40.....1.2.1 | ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES   | 4,86 |   |
| C40463.. | 1.41.....34.   | SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?                                  | 5,00 | Los libros contables del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se consultan en línea en el aplicativo SIIF Nación II.   |
| C40464.. | 1.42.....35.   | LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?   | 5,00 | Las cifras del Fondo Rotatorio del MRE reportadas en el Balance General, en el Estado de Actividad Financiera, Económica y social y el Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2015, coinciden con los saldos y movimientos generados del aplicativo SIIF Nación II.  |
| C40465.. | 1.43.....36.   | SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?              | 5,00 | La información contable del Fondo Rotatorio se registra en el aplicativo SIIF Nación II cuya parametrización esta a cargo de la Contaduría General de la Nación y es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.  |

|          |                |  |      |   |
|----------|----------------|--|------|---|
| C40466.. | 1.44.....37.   | SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN? | 4,00 | Para el cierre de 31 de diciembre de 2015, fue necesario solicitar prórroga, la cual fue debidamente autorizada por la Contaduría General de la Nación. De acuerdo por el Contador del FR . la prórroga obedeció a la actualización de almacén por el traslado de bienes de arte y cultura a la cuenta 17 Bienes de uso público e históricos y culturales   |
| C40467.. | 1.45.....38.   | LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?  | 5,00 | Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables.   |
| C40468.. | 1.46.....39.   | EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?   | 5,00 | Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables.   |
| C40469.. | 1.47.....40.   | SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?   | 5,00 | Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables.   |
| C40470.. | 1.48.....1.2.2 | ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN  | 4,67 |   |
| C40471.. | 1.49.....41.   | SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?  | 5,00 | Para el cierre de 31 de diciembre de 2015, fue necesario solicitar prórroga, la cual fue debidamente autorizada por la Contaduría General de la Nación.   |
| C40472.. | 1.50.....42.   | SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?   | 5,00 | El Fondo Rotatorio del MRE publica trimestralmente los Estados Contables en la página web de la Cancillería, en los kioscos interactivos ubicados en la Sede principal del Ministerio y en la cartelera ubicada en la entrada de la Dirección Administrativa y Financiera.  |
| C40473.. | 1.51.....43.   | SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?  | 4,00 | El proceso de gestión financiera sólo tiene definido en indicador "Cuentas pagadas y obligadas MRE y FR MRE"  |
| C40474.. | 1.52.....44.   | LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?  | 5,00 | La información contable del Fondo Rotatorio es acompañada de las Notas a los Estados Contables de carácter General y Específico, las cuales facilitan la comprensión de la información reportada.   |
| C40475.. | 1.53.....45.   | LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?   | 5,00 | La información contable del Fondo Rotatorio del MRE es utilizada para el control de los recaudos por concepto de actuaciones consulares, para la adquisición de bienes y servicios y también en el cálculo de la Inversión Forzosa.   |
| C40476.. | 1.54.....46.   | SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?   | 4,00 | La entidad presenta cifras homogéneas de la información contable basadas en el SIIF Nación II. Se observa que las cifras son uniformes, se sugiere que para 2016 sean fortalecidos los controles de acuerdo a los principios de principios de revelación plena y medición.  |
| C40477.. | 1.55.....1.3   | OTROS ELEMENTOS DE CONTROL   | 4,34 |   |
| C40478.. | 1.56.....1.3.1 | ACCIONES IMPLEMENTADAS   | 4,34 |   |
| C40479.. | 1.57.....47.   | SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?   | 3,00 | La entidad tiene identificado para el proceso de Gestión Financiera el riesgo "que los Estados Contables no sean razonables", con el control operativo "Continuar realizando los requerimientos a que haya lugar por incumplimiento en la presentación de la información". Los controles y acciones de tratamiento para evitar la materialización del riesgo deben ser coherentes con el riesgo identificado. Riesgo que se vio materializado toda vez que la CGR emitió una opinión negativa de los estados contables para 2014. Los controles a este riesgo deben ser actualizados. |
| C40480.. | 1.58.....48.   | EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?  | 3,50 | Para la identificación y valoración de los riesgos se utilizó la guía elaborada por el DAFP y los lineamientos internos de gestión de riesgos. Los controles para el riesgo "Que los Estados Contables no sean razonables" debieron ser ajustados.  |
| C40481.. | 1.59.....49.   | SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?   | 5,00 | Se realizan reuniones periódicas con la Dirección Administrativa y Financiera con el fin de analizar y validar las cifras de los Estados financieros.   |
| C40482.. | 1.60.....50.   | SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?   | 5,00 | Los niveles de autoridad y responsabilidad se encuentran definidos en la Resolución 5813 de 2011, por la cual se crearon los grupos internos de trabajo y se les asignan las funciones, la resolución en cita se modificó mediante la resolución 5478 del 1 de agosto de 2014.  |

|          |              |   |      |  |
|----------|--------------|---|------|--|
| C40483.. | 1.61.....51. | LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?   | 5,00 | Las políticas contables y procedimientos relacionados con la información contable se encuentran debidamente documentadas en el Sistema Maestro del Ministerio de Relaciones Exteriores y su Fondo Rotatorio. Adicionalmente, se cuenta con políticas contables establecidas mediante circulares t resoluciones ministeriales.  |
| C40484.. | 1.62.....52. | LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB   | 4,00 | Los manuales y procedimientos son actualizados periódicamente, además se usan como guía para la ejecución de las actividades del proceso contable. Vale anotar que se deben tomar acciones para implementar las políticas contables acordes al marco normativo contable para las entidades de gobierno.  |
| C40485.. | 1.63.....53. | SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?                                     | 4,00 | Por lineamientos del Sistema Integral de Gestión del MRE, los procedimientos son documentados mediante diagramas de flujo que identifican la forma como debe circular la información de los procesos y se establecen los responsables de la respectiva ejecución. Se identificaron debilidades en los diagramas de flujo de los procedimientos de gestión de bienes y almacén.   |
| C40486.. | 1.64.....54. | SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?  | 3,00 | No se están cumpliendo los lineamientos de la Resolución No. 4323 del 25 de julio de 2012, referente al Subcomité de Sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores.   |
| C40487.. | 1.65.....55. | LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?                                      | 3,00 | Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad. Resultado de la auditoría al sistema integral de gestión realizado al grupo interno de trabajo de Almacén se recomienda el desarrollo de un plan de mejoramiento para cumplir los lineamientos de la administración en cuanto a la administración de los bienes de la Entidad y la actualización del inventario de bienes e insumos, así como pala la entrada y salida del almacén de documentos valor. |
| C40488.. | 1.66.....56. | LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?  | 5,00 | Los valores de los bienes del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores registrados en la contabilidad son actualizados de conformidad con lo establecido en el Parágrafo 25 del Capítulo III del Título II del Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.  |
| C40489.. | 1.67.....57. | SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?  | 5,00 | El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores cuenta con un área de contabilidad debidamente estructurada de conformidad con la complejidad de la entidad. Cuenta con cuatro contadores públicos titulados y dos administradores con amplia experiencia en el sector público.   |
| C40490.. | 1.68.....58. | LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO? | 5,00 | Los funcionarios son profesionales en el área contable mientras los contratistas son administradores los dos, por lo tanto se cumplen los requerimientos necesarios para el desarrollo de las actividades del proceso contable.  |
| C40491.. | 1.69.....59. | SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?   | 4,00 | Los funcionarios y contratistas han asistido a capacitaciones dictadas por el SIF Nación II, seminarios, congresos que realizan las entidades como la Contaduría General de la Nación. No se identificaron capacitaciones enfocadas a la implementación del nuevo marco normativo contable para entidades del gobierno, basado en normas internacionales.  |

|          |              |   |      |   |
|----------|--------------|---|------|---|
| C40492.. | 1.70.....60. | SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?  | 5,00 | En la vigencia 2015 se presenta cambio de Secretario general 4 veces, así: 1.- El Dr. Ancizar Silva, se retiro el 8 de enero de 2015, informe de gestión con fecha 8 de enero de 2015 en la que se presento la gestión realizada, los logros obtenidos y temas pendientes durante el periodo 23 de diciembre de 2014 al 8 de enero de 2015. 2.- La Dra. Maria Victoria Salcedo, se retiro el 28 de mayo de 2015, informe de gestión con fecha 28 de mayo de 2015 en la que se presento la gestión realizada, los logros obtenidos y temas pendientes durante el periodo 9 de enero de 2015 al 28 de mayo del 2015. 3.- Se encarga del cargo a la Dra. Araminta del Rosario Beltran Urrego a partir del 1 de junio de 2015 hasta el 27 de agosto del 2015, hace entrega del acta de informe de gestión con fecha 27 de agosto de 2015 en la que se presento la gestión realizada, los logros obtenidos y temas pendientes durante el periodo junio 1 a agosto 27 de 2015. 4.- Toma posesion como Secretario General el Dr. Luis Fernando Criales el 28 de agosto de 2015, quien desempeña las funciones inherentes a su cargo en la actualidad. Cada gerente publico remitió a Control Interno de Gestion copia del respectivo Informe de gestion. |
| C40493.. | 1.71.....61. | EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES? | 5,00 | Los cronogramas de cierre los establece el Ministerio de Hacienda y Crédito Publico y la Contaduría General de la Nación, basados en los cronogramas, la Cancillería elabora circulares y resoluciones en las cuales se fijan fechas limite para que las dependencias envíen la información de los hechos financieros con el fin de cumplir los cierres contables y presupuestales.   |
| C40494.. | 1.72.....62  | LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?   | 5,00 | El Fondo Rotatorio cumple con la Tabla de retención Documental y las normas archivísticas.  |
| C40495.. | 2            | VALORACION CUALITATIVA  |      |   |
| C40496.. | 2.1          | FORTALEZAS  |      | 1. 1.- El área contable del Fondo Rotatorio del MRE cuenta con cuatro contadores y dos administradores que tiene amplia experiencia en el sector público 2.- el área contable cuenta con una adecuada estructura organizacional que está en cabeza de la Dirección Administrativa y Financiera seguida de la Coordinación del Fondo Rotatorio, sus responsabilidades y funciones se encuentran enmarcadas en la Resolución 5813 de 2011 modificada mediante la Resolución 5478 del 1 de agosto de 2014. 3.- Se dio cumplimiento a las metas previstas en el plan de mejoramiento derivado de la auditoría practicada por la Contraloría General de la República, cuyas acciones han contribuido al fortalecimiento del sistema de control interno contable de la entidad. 4.- Como parte del fortalecimiento tecnológico, se han realizado desarrollos y mejoras en el sistema integral de trámites al ciudadano SITAC para el manejo adecuado de la información de recaudos por servicios prestados. 5.-Estas fortalezas reflejan el compromiso de la alta dirección en la mejora continua del sistema de control interno contable.  |
| C40497.. | 2.2          | DEBILIDADES   |      | 1.- No se estan cumpliendo los lineamientos de la Resolución No. 4323 del 25 de julio de 2012, referente al Subcomité de Sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores. 2.-Se identifica la necesidad de fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados al proceso de gestión financiera, así como la definición de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica , social y ambiental de la entidad.   |
| C40498.. | 2.3          | AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS  |      | 1.- Se dio cumplimiento a las metas previstas en el plan de mejoramiento derivado de la auditoría practicada por la Contraloría General de la República, cuyas acciones han contribuido al fortalecimiento del sistema de control interno contable de la entidad. 2.- Para los bienes devolutivos entregados a los contratistas se estableció como control que no pueden tramitar el ultimo pago si este cobro no viene acompañado del formato de devolución de bienes de Almacén.  |

|          |     |                 |  |
|----------|-----|-----------------|--|
| C40499.. | 2.4 | RECOMENDACIONES | <p>1.- Dar estricto cumplimiento a los lineamientos de la Resolución No. 4323 del 25 de julio de 2012, referente al Subcomité de Sostenibilidad del sistema contable en el Ministerio de Relaciones Exteriores y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores. 2.- Se identifica la necesidad de fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados al proceso de gestión financiera, así como la definición de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad. 3.- Generar acciones de preparación para la implementación y aplicación de las normas internacionales de información financiera para sector público y el correspondiente marco normativo contable para entidades del gobierno de acuerdo a los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.</p> |
|----------|-----|-----------------|--|