

MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES
01-01-2015 al 31-12-2015
CONTROL INTERNO CONTABLE

S	11900000	10112	2015	CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
C40423..	1	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	4,83	NA
C40424..	1.1.....1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,97	NA
C40425..	1.2.....1.1.1	IDENTIFICACIÓN	5,00	NA
D	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 Contaduría General de la Nación SCHIP, Boletín Deudores Morosos del Estado, Operaciones Recíprocas, Saldos y Movimientos, Notas de carácter general y específico, la rendición de informes a la Contraloría General de la República por el sistema SIRECI, Información Exógena a la DIAN y al Distrito.
D	1.4.....2.	SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5,00	Se tienen debidamente identificados como son: Cuentas por pagar, Nominas, Boletines de Caja y Bancos, Certificación de Bienes de uso permanente sin contraprestación, Procesos jurídicos litigiosos, informes de Control Interno de Gestión.
D	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	Se tiene identificados los procesos que generan transacciones como son: La Dirección Administrativa y Financiera, Grupo Interno de Trabajo Financiero, Grupo Interno de nóminas y prestaciones sociales, Grupo Interno de Trabajo de Control Interno Disciplinario, Grupo Interno de Trabajo de Licitaciones y contratos, Grupo Interno de Trabajo de Jurídica Interna.
D	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.
D	1.7.....5.	SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5,00	Las transacciones, hechos u operaciones que generan contabilidad en cualquier dependencia son informados oportunamente al área contable del Ministerio de Relaciones Exteriores.
D	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 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.
D	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 Estados Contables, informes y reportes están soportados en documentos fuentes idóneos (comprobantes, conciliaciones, contratos, facturas, etc)
D	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.

D	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 en el Ministerio de Relaciones Exteriores cuenta con conocimiento suficientemente sobre la normativa y las normas que rigen la administración pública y poseen amplia experiencia en el sector público.
D	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	El personal asignado al área contable del Ministerio de Relaciones exteriores cuenta con los perfiles adecuados toda vez que sus profesiones son afines con las ciencias económicas y contables.
D	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 Ministerio de Relaciones Exteriores se encuentran soportados por el documento idóneo y de acuerdo con la naturaleza de la operación.
D	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.
D	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 generadores de contabilidad en el Ministerio de Relaciones Exteriores fueron identificados e interpretados conforme al Manual de Procedimientos y a los requisitos del Régimen de Contabilidad Pública.
C40439..	1.16.....1.1.2.	CLASIFICACIÓN	5,00	
D	1.17.....14.	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	5,00	El Ministerio de Relaciones Exteriores ha incluido la totalidad de los hechos económicos, sociales y ambientales efectuados e informados al área contable, los cuales se encuentran incluidos en el proceso contable.
D	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 Ministerio de Relaciones Exteriores son de fácil y confiable clasificación en el catalogo general de cuentas.
D	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	Las cuentas utilizadas para la clasificación de los hechos generados del Ministerio de Relaciones Exteriores son adecuados y se ajustan al catalogo general de cuentas.
D	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	Para la clasificaciones las operaciones realizadas por el Ministerio de Relaciones Exteriores, se tiene en cuenta tanto el marco conceptual como el Régimen de Contabilidad Pública y su catalogo general de cuentas.
D	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 para la clasificación de los hechos financieros, económicos ambientales es el que se encuentra parametrizado en el aplicativo SIF Nación II.
D	1.22.....19.	SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5,00	Las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de los hechos financieros, económicos ambientales del Ministerio de Relaciones Exteriores son las que se encuentran parametrizado en el aplicativo SIF Nación II.

D	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 cuenta corriente No. 0060622019 del Banco CITIBANK en la cual se manejan los recursos girados por el Tesoro Nacional para los Gastos de Personal del MRE, se encuentra conciliada al 31 de diciembre de 2015.
D	1.24.....21.	SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5,00	El MRE realiza periódicamente cruces de cuentas con otras entidades publicas con las cuales se tengan operaciones por pago de aportes y dineros recibidos.
	1.25.....1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,92	
D	1.26.....22.	SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5,00	Internamente se realizan periódicamente conciliaciones entre las áreas de Pagaduría, Presupuesto y Jurídica Interna.
D	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?	5,00	No se realiza inventario físico toda vez que el Contador del Fondo Rotatorio del MRE genera certificación mensual y envía al Contador del MRE los movimientos de los bienes en uso de contraprestación, relacionando los valores correspondiente a la depreciación, valorización o desvalorización y el Ministerio realiza los registros contables pertinentes. Mensualmente se valida con Jurídica el estado de los procesos litigiosos y cuando se presentan variaciones de su estado, estas son registradas en la contabilidad.
D	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 Ministerio de Relaciones Exteriores revelan adecuadamente los hechos, las transacciones y operaciones registradas en el aplicativo SIIF Nación II.
D	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	El área contable del MRE realiza periódicamente verificaciones para comprobar la consistencia de los saldos e igualmente genera el informe de saldos negativos para verificar que no se presentan cuentas con saldos de naturales contraria.
D	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.
D	1.31.....27.	SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5,00	Se generan periódicamente del aplicativo SIIF Nación II el libro diario y se verifican consecutivos.
D	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 publicas. Igualmente las transacciones se registran de acuerdo con lo establecido en el manual de Procedimientos y lo establecido en el Régimen de Contabilidad Publica.
D	1.33.....29.	EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4,00	Las operaciones de la entidad se registran en el SIIF Nación; sin embargo, lo relacionado con la gestión de la nomina y prestaciones sociales se realiza en la herramienta interna SIAD, la cual no esta en interface automática con el aplicativo SIIF Nación II, de forma similar se administra lo relacionado con bienes muebles e inmuebles.

D	1.34.....30.	SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5,00	El Contador del Fondo Rotatorio del MRE genera certificación mensual y envía al Contador del MRE los movimientos de los bienes en uso de contraprestación, relacionando los valores correspondiente a la depreciación, valorización o desvalorización y el Ministerio realiza los registros contables pertinentes. En cuanto a las provisiones, se realizó depuración contable conjuntamente con el area de Nomina para establecer el valor real de la provision sobre prestaciones sociales.
D	1.35.....31.	LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5,00	Los registros contables de los hechos financieros, económicos, las transacciones u operaciones realizadas por el MRE se encuentran debidamente documentados y soportadas por los documentos idóneos que las originaron.
D	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 Ministerio de Relaciones Exteriores, son registrados en el aplicativo SIF Nación II mediante comprobantes automáticos y manuales.
D	1.37..... 33	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5,00	Las transacciones, hechos u operaciones que generan contabilidad en el Ministerio de Relaciones Exteriores, son registrados en el aplicativo SIF Nación II mediante comprobantes automáticos y manuales.
C40461..	1.39.....1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,83	
C40462..	1.40.....1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	
D	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 Ministerio de Relaciones Exteriores se consultan en línea en el aplicativo SIF Nación II.
D	1.42.....35.	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5,00	Se verificaron los valores de los Estados y Reportes Contables versus los saldos del auxiliar de Saldos y Movimientos generado del aplicativo SIF Nación II y las cifras son coincidentes.
D	1.43.....36.	SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5,00	El mantenimiento esta a cargo de la administración SIF Nación II (Ministerio de Hacienda y Crédito Publico) y de la Contaduría General de la Nación.
D	1.44.....37.	SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTE CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5,00	Los estados, informes y reportes contables se elaboran de forma oportuna para el representante legal, la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la Republica, la DIAN y los demás usuarios de la información.
D	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.
D	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.
D	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	

D	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	Los estados, informes y reportes contables se elaboran de forma oportuna para el representante legal, la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la Republica, la DIAN y los organismos de inspección y vigilancia. En cuanto a prórroga del informe al 31 de diciembre de 2015, se verifico que se cuenta con la autorización de la Contaduria General de la Nación.
D	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	Los estados Contables son publicados en la pagina Web de la Cancillería, en los quioscos virtuales ubicados dentro de las instalaciones de la Cancillería y en las carteleras del grupo interno de Trabajo de Financiera.
D	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"
D	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	Los Estados Contables del Ministerio de Relaciones Exteriores son acompañados de las Notas a los Estados Contables de carácter General y Especifico, las cuales facilitan la comprensión de la información reportada, tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Publica.
D	1.53.....45.	LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5,00	La información contable no se utiliza para la toma de de decisiones, la información utilizada es la presupuestal.
D	1.54.....46.	SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4,00	La entidad presenta cifras homogéneas de la información contable basadas en el SIIIF 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 revelacion plena y medicion.
C40477..	1.55.....1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	
C40478..	1.56.....1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,69	
D	1.57.....47.	SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4,00	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.
D	1.58.....48.	EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4,00	Para la identificación y valoración de los riesgos se utilizo la guía elaborada por el DAFP y los lineamientos internos de gestión de riesgos.
D	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	La Dirección Financiera del Ministerio de Relaciones Exteriores realiza trimestralmente autoevaluación de las acciones de los riesgos identificados. Adicionalmente, envía periódicamente requerimientos a las dependencias para el oportuno suministro de la información que es fuente para el proceso contable.
D	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 modifico mediante la resolución 5478 del 1 de agosto de 2014.

D	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 Manual Financiero y el Sistema Maestro del Ministerio de Relaciones Exteriores y su Fondo Rotatorio. Adicionalmente, se cuenta con políticas contables establecidas mediante circulares y resoluciones ministeriales.
D	1.62.....52.	LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4,00	Los procedimientos son actualizados cuando se requieren y presentan cambios en la base legal, en la base legal, en las políticas de operación, en los flujogramas de actividades y en los puntos de control, vale aclarar que se hace necesario la implementación de las políticas contables enfocadas al marco normativo contable para las entidades de gobierno que se deba aplicar en la vigencia 2016.
D	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?	5,00	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.
D	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.
D	1.65.....55.	LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5,00	Los bienes, derechos y obligaciones del MRE se encuentran individualizados en la contabilidad
D	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	El área contable realiza periódicamente cruces de información con Jurídica Interna para verificar el estado de los litigios y de ser el caso se actualizan los valores en la contabilidad.
D	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 Área Contable del Ministerio de Relaciones Exteriores cuenta con un grupo de funcionarios y contratistas debidamente estructurada de conformidad con la complejidad de la entidad, que cumplen con los perfiles adecuados para el desarrollo de las actividades financieras y contables, lo cual redundará en el cumplimiento de los objetivos del proceso contable.
D	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	Se determinó que los funcionarios y contratistas que desarrollan actividades del proceso contable cuentan con los perfiles adecuados, toda vez que sus profesiones son afines con las ciencias económicas y financieras, lo cual redundará en el cumplimiento de los objetivos del proceso.
D	1.69.....59.	SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	5,00	Los funcionarios y contratistas del área contable han recibido capacitaciones dictadas por el SIIF Nación II, para la operación del aplicativo en cuanto a mejoras y cambios.
D	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 no se presentaron cambios de Representante legal ni de contador en el Ministerio de Relaciones Exteriores.

D	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	Si existe una política para realizar adecuadamente el cierre integral de la información producida en todas las dependencias del Ministerio de Relaciones exteriores y se realizan mediante circular y resolución con las cuales se les informa a las demás dependencias sobre la forma y el plazo para la remisión de la información al área contable. En caso de no recibir la información oportunamente, se requiere al área mediante memorandos.
D	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 área de Contabilidad del Ministerio de Relaciones Exteriores únicamente archiva en sus instalaciones las conciliaciones bancarias, la demás información se encuentra archivada en pagaduría, oficina jurídica, Talento Humano y archivos magnéticos, lo anterior dado la política de cero papel.
D	2	VALORACION CUALITATIVA		
D	2.1	FORTALEZAS		1.- El área contable del Ministerio de Relaciones Exteriores cuenta con un grupo idóneo de funcionarios y contratistas quienes conocen todas las operaciones realizadas en el área contable, con lo cual se suplente la necesidad de asumir en ausencia eventual las funciones de los otros integrantes del área, adicionalmente su perfil adecuado a los requerimiento toda vez que los funcionarios asignados son contadores publico. 2.- Se cuenta con un área contable debidamente estructurada, la cual depende de la Dirección Administrativa y Financiera, sus responsabilidades y funciones se encuentran enmarcadas en en la Resolución 5813 de 2011 modificada mediante la Resolución 5478 del 1 de agosto de 2014. 3.- Las revisiones constantes de los movimientos de las cuentas contables se realizan con el fin de identificar posibles inconsistencias. 4.- 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. 5.-Estas fortalezas reflejan el compromiso de la alta dirección en la mejora continua del sistema de control interno contable.
	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.- El proceso de gestión financiera sólo tiene definido en indicador "Cuentas pagadas y obligadas MRE y FR MRE". 3. 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.

	2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	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.
	2.4	RECOMENDACIONES	<p>1.- Continuar con la generación periódica del reporte de saldos negativos, y realizar los análisis y ajustes pertinentes. 2.- 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. 3.- 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. 4.- 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>