

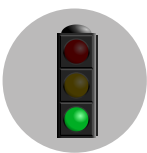
Evaluación del Control Interno Contable

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Vigencia 2024



Objetivo: Evaluar el control interno contable de conformidad con los lineamientos definidos en la Resolución 193 de 2016 de la CGN.



Resultados Criterios de Evaluación Cuantitativa

Unidad Contable FONSE



- ✓ Políticas Contables y de Operación
- ✓ Etapas del Proceso Contable
- ✓ Rendición de Cuentas
- ✓ Gestión del Riesgo Contable



Nivel Eficiente

5.0

Unidad Contable Gestión General



- ✓ Políticas Contables y de Operación
- ✓ Etapas del Proceso Contable
- ✓ Rendición de Cuentas
- ✓ Gestión del Riesgo Contable



Nivel Eficiente

4.98

Unidad Contable Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional



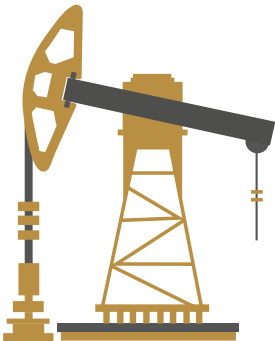
- ✓ Políticas Contables y de Operación
- ✓ Etapas del Proceso Contable
- ✓ Rendición de Cuentas
- ✓ Gestión del Riesgo Contable



Nivel Eficiente

4.96

Unidad Contable SGR



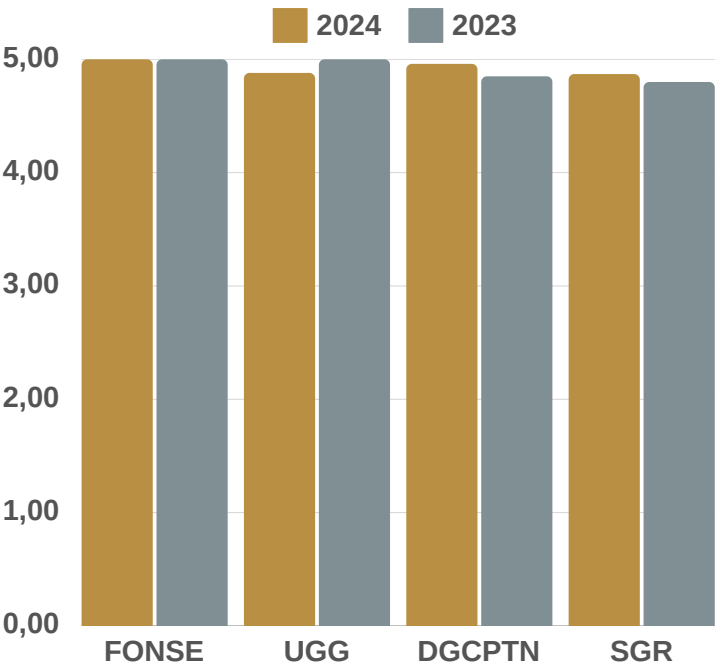
- ✓ Políticas Contables y de Operación
- ✓ Etapas del Proceso Contable
- ✓ Rendición de Cuentas
- ✓ Gestión del Riesgo Contable



Nivel Eficiente

4.87

Variación de la Calificación 2024-2023



Unidades	2024	2023	Variación	%
FONSE	5.0	5.0	0%	—
UGG	4.98	5.0	-0.4%	↓
DGCPTN	4.96	4.85	2%	↑
SGR	4.87	4.85	0.4%	↑

UGG: La variación de la Unidad Contable obedeció al incumplimiento de la política contable sobre el derecho potencial de un activo contingente.

Evaluación del Control Interno Contable

Ministerio de Hacienda y Crédito Público

Vigencia 2023

Resultados Criterios de Evaluación Cualitativa



Avances

Actualización del Manual de Políticas Contables y ajustes a otras políticas como el deterioro de préstamos por cobrar (DGCPTN).

Inclusión de códigos contables en las tipologías de comprobantes manuales para el cargue de archivos planos generados desde los aplicativos de apoyo (DGCPTN).

Socialización de las políticas de operación y de seguridad de la información del SIIF Nación a los integrantes del proceso contable (UGG).

Análisis y depuración de las partidas pendientes de cobro, sobre las cuales no existe posibilidad de recibir recursos (UGG).

Documentación de las funciones de cada integrante que interviene en el proceso contable (SGR).

Conciliación de operaciones recíprocas mediante mesas de trabajo conjuntas con el apoyo de la CGN y algunas entidades territoriales (SGR).

Recomendaciones

Implementar las acciones suscritas en los planes de mejoramiento internos y externos (DGCPTN y UGG).

Continuar con la depuración de saldos contables (DGCPTN, UGG y SGR).

Establecer un plan de capacitaciones de acuerdo con las necesidades del proceso contable (SGR).

Conclusión

El Control Interno Contable de las 4 Unidades del MHCP para la vigencia 2024, fue **Eficiente**, nivel que se mantuvo frente al resultado de la vigencia 2023.

Incumplimiento muy grave normativo y/o operacional: puede generar sanciones o multas para la entidad o fallos judiciales en contra, desprestigio a nivel nacional.

Observaciones y/o recomendaciones: pueden ameritar acciones de mejora en el SMGI.

Conformidad: Sin observaciones

Listado de siglas

CGN:	Contaduría General de la Nación
UGG:	Unidad Gestión General
DGCPTN:	Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional
SGR:	Sistema General de Regalías
FONSE:	Fondo de Sostenibilidad Financiera del Sector Eléctrico