

NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	CALIFICACIÓN		
			PROMEDIO	TOTAL	
Evaluación Cuantitativa				4.98	
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 Unidad Gestión General adoptó el Manual de Políticas Contables mediante la Resolución 3849 de 2018. La última actualización se realizó en la vigencia 2023, mediante Resolución 3412 de 2023, con la cual se incluyeron los ajustes aplicables a la vigencia 2024.	0.93		
1.1. Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	La Unidad Gestión General, realizó la publicación del Manual de Políticas Contables en la intranet y se envió en su momento la comunicación a los integrantes del proceso contable. De igual forma, el citado Manual se encuentra publicado en el Sistema de Monitoreo de la Gestión Integral (SMGI) y está disponible para consulta por parte de los diferentes usuarios.			
1.2. Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	P	<p>En términos generales, la Unidad Contable aplica las políticas establecidas. No obstante, como resultado de la auditoría con corte a 30 de junio de 2024 (Informe 2024-AI-74), se observó lo siguiente: "Al cierre del período contable de la vigencia 2023, no se evidenció la evaluación o análisis realizado por el MHCP sobre el derecho potencial por valor de \$142.035.312 registrado como activo contingente en la subcuenta 819090 a nombre de la Compañía de Financiamiento Comercial COFINPRO SA en Liquidación, de conformidad con lo determinado en el numeral 2.5.5.3.1 del Manual de Políticas Contables de la Unidad de Gestión General".</p> <p>Es importante mencionar que, el Grupo de Contabilidad suscribió el respectivo plan de mejoramiento interno, el cual a la fecha de esta evaluación se encuentra en ejecución.</p>			

1.3. Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	Las políticas contables fueron diseñadas de acuerdo con la normativa que regula a las entidades de gobierno, teniendo en cuenta las características propias de la Unidad Gestión General.	0.93
1.4. Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	Según lo informado por la Unidad Gestión General, las políticas contables fueron diseñadas con el objetivo de lograr que los hechos económicos se registren en forma completa, neutral y libre de error significativo.	
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	Los responsables de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República (CGR) y los derivados de las auditorías internas de la Oficina de Control Interno (OCI) ejecutan las acciones de mejora según los procedimientos establecidos para subsanar los hallazgos y observaciones. La OCI realiza el seguimiento del cumplimiento y efectividad de estas acciones.	1
2.1. Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	Las áreas responsables de los Planes de Mejoramiento participan en la suscripción de las acciones de mejora. De igual forma, se publica en la página web de este Ministerio el seguimiento que efectúa la OCI a dicho Plan. Con respecto a las observaciones producto de las auditorías al Control Interno Contable, la OCI comunica al auditado el resultado de los seguimientos e informa al responsable del área y a su superior jerárquico.	
2.2. Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	SI	Referente a los planes de mejoramiento suscritos con la CGR, la OCI efectúa seguimiento semestral a su cumplimiento, el cual se publica en la página web de este Ministerio. Con relación a los planes de mejoramiento interno, se efectúa seguimiento por parte de la OCI en la medida que se cumplen las acciones de mejora formuladas por los responsables. Para ambos casos, el seguimiento queda registrado en el SMGI.	

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 política se estableció en el artículo 2° de la Resolución 3849 de 2018. Así mismo, los procedimientos que contienen el flujo de la información contable se encuentran documentados en el SMGI.		
3.1. Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	<p>La información referente al proceso contable se encuentra documentada y en el SMGI, la cual es de fácil acceso para todos los funcionarios de este Ministerio y se publica en la intranet y en la página web de esta entidad. La Unidad Contable, socializó la Circular Interna 020 del 1° de agosto de 2022 (reiterada con la Circular 036 de 2024 relacionada al cierre presupuestal, contable y contractual 2024 e inicio de la vigencia 2025, planeación contractual 2025, mediante memorando de enero de 2025, dirigida a los Directores, Subdirectores, Jefes de Oficina, Coordinadores, Supervisores de contratos, Funcionarios y Contratistas del MHCP.</p> <p>Lo anterior, con el propósito reiterar la responsabilidad de las dependencias del MHCP de suministrar a la Subdirección Financiera, la información relativa a los posibles hechos, operaciones o transacciones que deban registrarse en los estados financieros de la Unidad Gestión General.</p> <p>Así mismo, la Unidad Contable informó que, la Resolución 3412 de diciembre de 2023, mediante la cual se actualizó el Manual de Políticas Contables, fue comunicada a las dependencias de la entidad y se reiteró en el artículo 3°, la responsabilidad de las áreas en el suministro de la información.</p>	1	

3.2. Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, las áreas fuente tienen conocimiento de los documentos que soportan los estados financieros y el mecanismo adecuado por medio del cual deben informarlos. De acuerdo con la verificación efectuada por la OCI en el Manual Operativo para la Gestión Contable (Apo.3.0 Man.3), se observó la descripción de los documentos soporte de origen interno y externo para el registro de las diferentes operaciones.	1	
3.3. Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	La Unidad Contable Gestión General, cuenta con procedimiento, manuales de políticas y de operación e instructivos los cuales se encuentran documentados en el SMGI.		
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	En los procedimientos de los proveedores del proceso contable, se encuentra la forma de identificación de los bienes físicos, la cual, para todos los hechos económicos, se efectúa de manera individual. Lo anterior, se ha confirmado en las auditorías realizadas por la OCI durante la vigencia 2024.	1	
4.1. Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	SI	Según lo manifestado por el Grupo de Contabilidad, se realizaron reuniones con las áreas fuente en su momento para informar la formalización de las políticas contables. Así mismo, la documentación se encuentra publicada en el SMGI en el Proceso Apo.3 Gestión Financiera y está disponible para la consulta de todos los usuarios de la información.		

4.2. Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	Como resultado de las auditorías realizadas por la OCI, se observó que los bienes físicos se individualizan por parte del área fuente los bienes de propiedad de esta entidad y los recibidos de otras entidades. Así mismo, los entregados en comodato y en arriendo a otras entidades. Adicional a lo anterior, el Grupo de Contabilidad manifestó que el área fuente aplica los controles sobre la existencia de los bienes de forma individual. Por ejemplo, se realiza inventario periódico por parte de la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano para propiedad, planta y equipo, lo cual se constituye en el insumo para que el proceso contable verifique de forma individual los registros a través del análisis de las cuentas.	1	
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	En el SMGI, se encuentran documentados los procedimientos para la elaboración de las conciliaciones, según el respectivo concepto.		
5.1. Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Los instructivos de la elaboración de las conciliaciones se encuentran publicados en el SMGI y están disponibles para la consulta de los usuarios internos de la información.	1	
5.2. Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	SI	Según lo informado por la Coordinadora del Grupo Contable, se efectúa el seguimiento y aprobación de las actividades realizadas al interior del proceso. En las auditorías desarrolladas por la OCI, se verifica la aplicación de este mecanismo control.		
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	En los procedimientos del proceso contable se encuentran descritas las actividades y los responsables de las mismas. Según lo manifestado por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, quienes registran los hechos económicos en las áreas fuente son diferentes a las personas que analizan y concilian la información contable.	1	

6.1. ¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Según lo manifestado por la Unidad Gestión General, los integrantes del área participan de forma activa en la documentación de las actividades relacionadas con los procedimientos contables, los cuales se encuentran publicados en el SMGI.	1
6.2. ¿se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	De acuerdo con lo informado por el Coordinador del Grupo de Contabilidad, se controla la ejecución de las actividades y su debido cumplimiento por cada uno de los responsables, según los plazos definidos en el cronograma contable.	
7. ¿Se Cuenta con Una Directriz, Procedimiento, Guía, Lineamiento O Instrucción Para La Presentación Oportuna De La Información Financiera?	SI	En la documentación del proceso contable se cuenta con un procedimiento para la elaboración, presentación y publicación de los estados financieros. De igual forma, en el manual operativo para la gestión contable se estableció la elaboración de un cronograma para cada vigencia y la verificación de la entrega oportuna de la información por parte del área fuente interna y externa, teniendo en cuenta los plazos determinados por la CGN.	1
7.1. ¿se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	La documentación de los lineamientos para la presentación oportuna de la información financiera está publicada en el SMGI. Con respecto a las áreas fuente, se suscriben acuerdos de servicio para cumplir con los plazos definidos con el reporte de la información contable.	
7.2. ¿se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	La OCI evidenció el cumplimiento de los plazos establecidos para el reporte de la información contable a la CGN desde el primero hasta el tercer trimestre de 2024. Es importante precisar que, a la fecha de emisión de esta evaluación, se encuentra pendiente la transmisión de la información contable del cuarto trimestre de 2024, acorde con los plazos definidos por la CGN.	

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	El procedimiento para definir las actividades propias del cierre contable, se encuentra en el Manual Operativo para la Gestión Contable.	1	
8.1. ¿se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual Operativo para la Gestión Contable, se encuentra publicado en el SMGI y está disponible para la consulta de los usuarios de la información.		
8.2. ¿se cumple con el procedimiento?	SI	La OCI evidenció que la Unidad Contable cumplió en forma oportuna con la transmisión de la información financiera de los tres primeros trimestres de la vigencia 2024. A la fecha de emisión de esta evaluación, se encuentra pendiente la transmisión de la información contable del cuarto trimestre de 2024, teniendo en cuenta los plazos definidos por la CGN.		
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	La Unidad Gestión General tiene documentados los instructivos para la elaboración de las Conciliaciones. Lo concerniente a la verificación física y controles de inventario lo realiza la Subdirección de Servicios y de Relación con el Ciudadano, información que es incluida en el aplicativo de apoyo (Activos Fijos), a través de una interface que integra los registros al aplicativo de contabilidad en Oracle. Posterior a ello, se efectúa el cargue en el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF).	1	
9.1. ¿se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Al interior de este Ministerio se tiene como política publicar en el SMGI la documentación de cada uno de los procedimientos ejecutados por las dependencias. El proceso contable tiene publicado el Manual de Políticas Contables, el Manual Operativo para la Gestión Contable y los instructivos para la elaboración de las conciliaciones.		

9.2. ¿Se Cumple Con Estas Directrices, Procedimientos, Guías O Lineamientos?	SI	La Unidad Contable efectúa de forma permanente las conciliaciones de información para los conceptos más relevantes, tales como, Inversiones, Patrimoniales, Cartera, Propiedades, Planta y Equipo, Activos Intangibles, Fondos Administrados, Procesos Judiciales, Bonos Pensionales, recursos del FONPET y del Sistema General de Participaciones.	1	
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	Los lineamientos para la Depuración y Sostenibilidad Contable Permanente fueron definidos por la Unidad Gestión General en el Manual Operativo y en el Manual de Políticas Contables. De igual forma, el Grupo Contable solicita a la CGN conceptos sobre temas específicos cuando se requiera.	1	
10.1. ¿se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	La documentación de las directrices y los procedimientos, se encuentran publicados en el SMGI para consulta de los usuarios de la información.		
10.2. ¿existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	Según lo manifestado por el Grupo de Contabilidad, se llevan a cabo reuniones periódicas donde se analizan los procesos que manejan las diferentes áreas. Así mismo, se tienen establecidas verificaciones de autocontrol y aprobación por parte del personal diferente al que realiza la actividad, las cuales se encuentran documentadas en los procedimientos de la gestión contable.		



10.3. ¿el análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	<p>De acuerdo con la documentación del proceso contable y lo observado en las auditorias realizada por la OCI, el Grupo de Contabilidad adelantó acciones pertinentes para depurar la información financiera y aplicó los controles necesarios a fin de mejorar la calidad de la información registrada en los estados contables.</p> <p>Es importante mencionar que existen ciertos casos con saldos antiguos en cuentas por cobrar, cuya cancelación requiere de las gestiones del área fuente para efectuar la respectiva depuración por parte del proceso contable. Como resultado del seguimiento al Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME) con corte a 30 de noviembre de 2024, se observó que en el marco de la depuración financiera, se aprobó la remisibilidad de obligaciones por el Comité de Normalización de Cartera en sus sesiones 10 y 11, celebradas el 29 de abril y el 11 de julio de 2024, respectivamente, respaldado mediante las Resoluciones 2015 y 3314 de 2024. Lo anterior, originó una disminución en la cuantía de deuda morosa del 48%, comparado con el BDME a 31 de mayo de 2024.</p>	1	
11. ¿se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	SI	En el SMGI se encuentra documentado y publicado el Proceso Apo.3, Apoyo a la Gestión Financiera, el cual incluye todos los procedimientos relacionados con la gestión contable.	1	
11.1. la entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	En el Proceso Apo.3. Apoyo a la Gestión Financiera, se encuentran identificados los proveedores del proceso contable.		
11.2. la entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	SI	La Unidad Contable tiene identificado en la caracterización del Proceso Apo. 3. Apoyo a la Gestión Financiera, los receptores de la información.		

12. los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	SI	De acuerdo con la documentación y lo evidenciado en las auditorías realizadas por la OCI, el proceso contable tiene identificadas e individualizadas las obligaciones y derechos producto de las operaciones registradas según la misionalidad del MHCP.	1	
12.1. ¿los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	La individualización de los derechos y obligaciones se realiza de acuerdo con las políticas contables y se evidencia en conceptos tales como, la valoración de inversiones patrimoniales, la depreciación de activos fijos, cuentas por cobrar, entre otros.		
12.2. ¿la baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	SI	El Grupo de Contabilidad verifica la individualización de los registros a través del análisis de las cuentas contables, lo que facilita la baja en cuentas de forma individual para los derechos y obligaciones, según el caso.		
13. ¿para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Para dar cumplimiento a la normatividad vigente, la Unidad Gestión General implementó el Marco Normativo Contable, teniendo en cuenta las características propias de los hechos económicos que se deben registrar.	1	
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	Aplica la respuesta del numeral 13.		
14. ¿se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La Unidad Gestión General utiliza para el registro de los hechos económicos, las cuentas contables determinadas en el catálogo general de cuentas para entidades de gobierno.	1	

14.1. se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	De acuerdo con lo observado por la OCI en las auditorías realizadas, el proceso contable consulta de forma permanente las directrices de la CGN y su respectiva actualización en el SIIF Nación, donde se refleja el catálogo general de cuentas de conformidad con la normatividad vigente.	1	
15. ¿se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	Según las verificaciones efectuadas por la OCI, se observó que las áreas fuente tienen individualizadas las transacciones que se derivan de los hechos económicos, facilitando el proceso de registro e identificación de los mismos.	1	
15.1. ¿en el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Aplica la respuesta al numeral 13.		
16. ¿los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	La Unidad Gestión General registra la información económica y financiera de forma cronológica y de acuerdo con las características propias de las operaciones, según los soportes suministrados por los proveedores de la información.		
16.1. ¿se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	Es importante mencionar que, el proceso contable registra las operaciones en el SIIF Nación y este controla de forma automática el registro cronológico de los hechos económicos. Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, la cronología de los hechos se verifica en el momento de realizar el análisis de las cuentas contables.	1	
16.2. ¿se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	Los hechos económicos se registran teniendo en cuenta la fecha del soporte y el aplicativo SIIF Nación asigna de forma automática el consecutivo de las operaciones.		
17. ¿los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	Los soportes documentales se encuentran definidos en las políticas contables y demás procedimientos formalizados.	1	

17.1. ¿se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	Según lo informado por la Unidad Contable, los registros contables se efectúan con base en los soportes de los hechos económicos suministrados por las áreas fuente o propios del proceso contable, según el caso. Adicional a lo anterior, la OCI verifica de forma selectiva que los registros contables estén soportados con los documentos idóneos.	1	
17.2. ¿se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	Los soportes documentales de las operaciones se encuentran archivados en las áreas fuente o en el Grupo de Contabilidad, en forma física o electrónica, según corresponda.		
18. ¿para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	Los comprobantes de contabilidad correspondientes a hechos económicos, principalmente, asociados a la ejecución presupuestal de ingresos y de gastos, así como, pagos y recaudos son realizados a través del Tesoro Nacional y se generan de forma automática en el aplicativo SIIF Nación. Adicional a lo anterior, existen operaciones que por su naturaleza requieren la elaboración de comprobantes manuales, los cuales también se registran en dicho aplicativo.	1	
18.1. ¿los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	El aplicativo SIIF Nación, controla el registro cronológico de las transacciones de forma automática.		
18.2. los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	El SIIF Nación asigna de forma automática el consecutivo de las operaciones registradas.		
19. ¿los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	SI	Los comprobantes de contabilidad son la base que sustenta los libros contables y éstos se generan en el SIIF Nación de manera automática.	1	
19.1. ¿la información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	Según la parametrización contable del SIIF Nación, la relación entre la información registrada en los comprobantes y los libros de contabilidad, es automática.		

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	Para los casos que aplique, se realiza el análisis y la conciliación de la información, efectuando los respectivos ajustes.	1	
20. ¿existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	La OCI mediante las auditorías realizadas de acuerdo con la muestra seleccionada para cada actividad, verifica la aplicación de los controles por parte del proceso contable.	1	
20.1. ¿dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Como resultado de las auditorías realizadas, se observó que la verificación de la completitud de los registros se realiza en forma permanente para los conceptos representativos de los estados contables y de acuerdo con los procedimientos establecidos en la documentación de la gestión contable. Para los demás conceptos, la verificación se lleva a cabo de forma periódica.		
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	El Grupo de Contabilidad tiene definidos controles que permiten constatar y confirmar la información transmitida. De igual forma, la CGN valida y controla que la información sea consistente con el período a reportar.		
21. ¿los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	El proceso contable aplica las directrices establecidas por la CGN, acorde con el Marco Normativo Contable vigente.		
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	El Grupo de Contabilidad socializó con los integrantes del citado Grupo y las áreas fuente, los criterios de medición de los activos, pasivos y demás conceptos contenidos en el Marco Normativo Contable. La documentación se encuentra publicada en el SMGI para consulta de los usuarios de la información.	1	

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?	SI	Los criterios definidos por el Proceso Contable corresponden a los establecidos para las entidades de gobierno y fueron adaptados según el objetivo de la Unidad Contable.	1	
22. ¿se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	De acuerdo con la documentación vigente del proceso contable, están definidas las directrices para aplicar los conceptos de depreciación, amortización y deterioro.	1	
22.1. ¿los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	El método utilizado para el cálculo de la depreciación es el lineal, de acuerdo con lo definido en el Manual de Políticas Contables de la Unidad Gestión General y se revela en las notas a los estados financieros.		
22.2. ¿la vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	El Grupo de Contabilidad, efectúa la revisión y análisis del proceso de depreciación de activos fijos y los registros de los movimientos contables, según la política definida para esta medición.		
22.3. ¿se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	De acuerdo con lo definido en el Manual de Políticas Contables, el procedimiento de deterioro está establecido para cada uno de los conceptos que impactan los estados financieros y se efectúa al final del periodo contable. Es importante mencionar que la CGR como resultado de la auditoría financiera vigencia 2022, identificó deficiencias de deterioro de activos mediante los siguientes hallazgos: Hallazgo 2. Inversiones CALDESA y Hallazgo 5. Intangibles. Durante la vigencia 2024, la OCI realizó seguimiento y determinó que las acciones de mejora suscritas en el plan de mejoramiento fueron efectivas, es decir, lograron subsanar la causa raíz de los hallazgos antes mencionados.		

23. ¿se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	SI	En el Manual de Políticas Contables y el Manual Operativo para la Gestión Contable, se encuentran definidos los criterios para llevar a cabo la medición posterior de los conceptos contables.	1	
23.1. ¿los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La Unidad Contable estableció los criterios de medición, según el Marco Normativo Contable impartido por la CGN.		
23.2. ¿se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	El Grupo de Contabilidad efectúa la identificación de los hechos económicos los cuales son actualizados según la información remitida por el área fuente y de conformidad con lo definido en el Marco Normativo Contable.		
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	Aplica la respuesta dada a la pregunta 23.2		
23.4. ¿la actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, la actualización se efectúa de manera oportuna.		
23.5. ¿se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	En las auditorías realizadas por la OCI, se observó que la Unidad Contable solicita asesoría o conceptos en las áreas fuente y a entidades o profesionales externos, cuando se considere pertinente.	1	
24. ¿se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	SI	La Oficina de Control Interno evidenció que la Unidad Contable, cumplió en forma oportuna con la transmisión de la información financiera de los tres primeros trimestres de la vigencia 2024. Es importante precisar que a la fecha de emisión de esta evaluación se encuentra pendiente la transmisión de la información contable del cuarto trimestre de 2024, dado que, se encuentra dentro de los términos establecidos por la CGN.		

24.1. se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	La Unidad Contable Gestión General incluyó en el Manual de Políticas contables y en los procedimientos, la directriz para la publicación de los informes financieros.	1	
24.2. se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI	Los estados financieros de la Unidad Gestión General, se encuentran publicados en la página web del MHCP hasta el tercer trimestre de 2024. Es importante mencionar que, a la fecha de esta evaluación se encuentra en proceso de transmisión de la información financiera del cuarto trimestre de 2024, dado que, se encuentra dentro de los términos establecidos por la CGN.		
24.3. ¿se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	De acuerdo con lo manifestado por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, la información financiera generada por el proceso contable sirve de insumo para la toma de decisiones en las diferentes áreas usuarias, en caso de requerirlo. Así mismo, la información contable por ser de carácter público, se constituye en un insumo para el análisis y posterior toma de decisiones por parte de áreas internas como la Dirección de Política Macroeconómica del MHCP y entidades externas como es el caso del Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE), entre otras.		
24.4. ¿se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	La Unidad Gestión General elabora y presenta la información contable a la CGN en los plazos y condiciones definidos por dicha entidad. A la fecha de esta evaluación, se encuentra pendiente la transmisión de la información financiera del cuarto trimestre de 2024, dado que, se encuentra dentro de los términos establecidos por la CGN.		



25. ¿las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, los estados financieros se elaboran con base en los libros contables generados por el aplicativo SIIF Nación. Según lo informado por el Grupo de Contabilidad, se aplican los controles establecidos con el fin de lograr que la transmisión de la información esté libre de error.	1	
25.1 ¿se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI	Aplica la respuesta dada a la pregunta 25.		
26. ¿se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	De acuerdo con la consulta efectuada por la OCI, en el aplicativo SMGI se constató que el proceso contable cuenta con cuatro indicadores que permiten medir el resultado de la gestión contable.		
26.1. ¿los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI	De acuerdo por lo manifestado por el proceso contable, los indicadores financieros se diseñaron con el propósito de medir el impacto de las operaciones interinstitucionales en el resultado del ejercicio y la variación de las participaciones patrimoniales efectuadas por la esta entidad.	1	
26.2. ¿se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	La información base para el cálculo de los indicadores es la generada a través del SIIF Nación y el proceso contable efectúa el monitoreo correspondiente en el SMGI.		
27. ¿la información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	Para una mayor comprensión por parte del usuario de la información contable, los estados financieros publicados contienen las notas explicativas de las cifras presentadas.		
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	Las notas a los estados financieros son elaboradas teniendo en cuenta los criterios de presentación de la información contable definida en el Marco Normativo Contable y en el Manual de Políticas Contables se tiene establecido los parámetros para la adecuada revelación de los hechos financieros.	1	

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	La información de las notas a los estados financieros, contiene las características principales y aclaraciones pertinentes de las cuentas contables, presentando las cifras con su respectivas variaciones y las principales causas del comportamiento de las cuentas contables.	1	
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	Las notas a los estados financieros, incluyen las variaciones presentadas por las cuentas contables con mayor representatividad y sus respectivas explicaciones.		
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	La Unidad Contable presenta las notas a los estados financieros, de acuerdo con los lineamientos definidos por la CGN.		
27.5. ¿se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	Conforme a lo manifestado por el Grupo de Contabilidad, la Unidad Contable elabora los estados financieros con base en los libros generados por el SIIF Nación y se efectúan las verificaciones correspondientes, mitigando el riesgo de presentar información inconsistente.		
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?	SI	El MHCP tiene definida la Estrategia de Rendición de Cuentas. En el Informe Gestión Institucional publicado en la página web, contempla los aspectos, temas y contenidos relevantes que esta entidad debe comunicar y sobre los cuales debe rendir cuentas. Según la revisión efectuada por la OCI, se evidenció que los estados financieros de la Unidad Gestión General son presentados en la rendición de cuentas que realiza esta entidad.	1	

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?	SI	De acuerdo con lo informado por el Grupo de Contabilidad, dentro de las actividades propias de la gestión financiera, se aplican las pruebas analíticas que permiten verificar la consistencia de las cifras frente a la información reportada en el aplicativo SIIF Nación.		
28.2. se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	La Unidad Gestión General en las notas a los estados financieros, trimestralmente presenta en forma detallada las explicaciones de las cifras registradas en las cuentas contables con mayor representatividad, las cuales se encuentran publicadas en la página web del MHCP. Es de precisa que, a la fecha de esta evaluación las notas a los estados financieros de la vigencia 2024, se encuentran en proceso de elaboración, en razón al plazo otorgado por la CGN para su presentación.	1	
29. ¿existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	La Unidad Gestión General tiene identificado los riesgos asociados al proceso contable. Al interior de este Ministerio, se tiene establecido como política de gestión que el seguimiento y evaluación de los riesgos de los procesos, se realiza de forma cuatrimestral a través del SMGI.	1	
29.1. ¿se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	El SMGI contiene los soportes y evidencias de la aplicación de los controles que permiten mitigar los riesgos identificados por los diferentes procesos, incluidos los riesgos contables.		
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?	SI	El Proceso Contable aplica la metodología para la administración de los riesgos establecida por el Departamento Administrativo de la Función Pública. En la etapa de análisis se estableció la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados.	1	
30.1. se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	SI	De acuerdo con la aplicación de metodología para la administración del riesgo, en la etapa de valoración, la Unidad Contable determinó los controles pertinentes para mitigar los riesgos asociados al mismo.		

30.2. los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	SI	Dentro de las prácticas de gestión establecidas al interior de este Ministerio, se tiene definido el monitoreo a los riesgos de forma cuatrimestral.	1	
30.3. se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	En el SMGI, se tienen establecidos los controles direccionados a mitigar los riesgos identificados por el proceso contable. En el monitoreo del riesgo realizado por la Unidad Contable en diciembre de 2024, se registró la aplicación de los controles definidos y el área concluyó que no se materializaron los riesgos.		
30.4. ¿se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI	Teniendo en cuenta los lineamientos establecidos dentro de la estrategia para el seguimiento de las prácticas de gestión al interior del MHCP, el proceso contable cuatrimestralmente realiza el monitoreo a los riesgos y el análisis de los controles aplicados. Así mismo, la OCI en el desarrollo de las auditorías programadas, verifica la efectividad de los controles aplicados por el proceso contable.		
31. ¿los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Según los criterios definidos por este Ministerio para la selección de los funcionarios, se contempla el análisis de las competencias laborales como comportamentales según el cargo a desempeñar. De acuerdo con lo manifestado por el Coordinador del Grupo de Contabilidad, el personal del área cuenta con la formación adecuada para el desarrollo de sus funciones.	1	
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	De acuerdo con lo informado por la Coordinadora del Grupo de Contabilidad, los integrantes de dicho Grupo cuentan con la experiencia y conocimientos requeridos para el desarrollo de las actividades propias de la Unidad Contable, así como, el personal técnico con el cual cuentan las áreas fuente del proceso contable.		

32. dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	SI	Durante la vigencia 2024 los integrantes del Grupo de Contabilidad participaron en el proceso de actualización en el manejo de los módulos de SIIF Nación, así como, en la formación en temas tributarios, herramientas ofimáticas y tecnológicas, entre otras.	1	
32.1. ¿se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	Según lo expuesto por la Coordinación del Grupo de Contabilidad, se verifica que los integrantes del área asistan a las capacitaciones programadas por la entidad. Así mismo, como política al interior del Ministerio se tiene establecido que al final de cada vigencia, los procesos, incluidos el contable, diligencien la encuesta de necesidades de capacitación para la vigencia siguiente. Lo anterior, con el fin de priorizar los temas relevantes y ofrecer la capacitación idónea de acuerdo con las actividades a desarrollar.		
32.2. ¿se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	Posterior a las capacitaciones, el Grupo de Competencias de la Subdirección de Gestión del Talento Humano solicita el diligenciamiento de una encuesta en donde se requiere a cada asistente indicar, entre otros aspectos, si la capacitación contribuyó a mejorar sus competencias y habilidades, tratándose de un proceso de autoevaluación. En otros casos, las capacitaciones están programadas para evaluar los conocimientos previos y posteriores a la formación, con el fin de medir el conocimiento adquirido.		
Evaluación Cualitativa				
FORTALEZAS	1. El Proceso Contable cuenta con un grupo capacitado y comprometido, que posee la experiencia requerida, el cual se mantiene en permanente actualización de los temas relacionados con el actuar de la Unidad Contable.  2. La documentación del proceso contable se encuentra oficializada.			

<b>FORTALEZAS</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>3. La información contable se encuentra publicada e incluye trimestralmente las respectivas notas que permiten un mayor entendimiento de la información financiera para los usuarios de la misma, propendiendo por la transparencia institucional.</li> <li>4. La Unidad de Gestión General acoge e implementa correctivos para las debilidades detectadas por la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno.</li> <li>5. El proceso contable cuenta con aplicativos que facilitan el manejo de la información financiera.</li> </ol>		
<b>DEBILIDADES</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Existen ciertos casos con saldos antiguos en cuentas por cobrar, cuya cancelación requiere de las gestiones del área fuente para efectuar la respectiva depuración por parte del proceso contable.</li> <li>2. Durante la vigencia 2024, se evidenció el incumplimiento de una política contable relacionada con la falta de análisis o evaluación sobre el derecho potencial de un activo contingente.</li> </ol>		
<b>AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Se socializaron a los integrantes del proceso contable las políticas de operación y de seguridad de la información que se deban cumplir en el marco del registro de las operaciones en el SIIF Nación.</li> <li>2. El proceso contable aplicó los controles existentes tendientes a mitigar los riesgos asociados a la presentación extemporánea de la información que permita la aplicación del método de participación patrimonial en las empresas en las que el MHCP posee inversión.</li> <li>3. Desde el Grupo de Cobro Coactivo se ha continuado el análisis y depuración de las partidas pendientes de cobro sobre las cuales ya no existe posibilidad de recibir ningún recurso.</li> </ol>		

<b>RECOMENDACIONES</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Implementar en los términos definidos las acciones de mejora establecidas en los planos de mejoramiento internos para subsanar las causas raíz de la observación identificada por la OCI, relacionada con el incumplimiento de la política contable.</li><li>2. Continuar con el análisis de la antigüedad de derechos, con fin cumplir con la depuración y la sostenibilidad de la información financiera.</li></ol>		
------------------------	--	--	--