

	INFORME ANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE Bogotá D.C. 18 DE MARZO 2016 OCI-2016-12	OFICINA DE CONTROL INTERNO TRD 15000-65-1	
---	---	---	---

1. INTRODUCCION

De conformidad con las funciones asignadas a la Oficina de Control Interno a través de la Ley 87 de 1.993 y sus decretos reglamentarios ha dispuesto las normas para el ejercicio del Control Interno en las entidades y organismos del Estado, de esta forma la Oficina de Control Interno del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo dentro de sus actividades de auditoría verifica, asesora y evalúa el control Interno igualmente presta apoyo permanente a las diferentes dependencias , en esta oportunidad al Grupo de Contabilidad.

Las entidades públicas deben garantizar que las normas emanadas de las diferentes entidades sean de estricto cumplimiento.

Es así como con la resolución No. 357 de Julio de 2008 corresponde a esta oficina elaborar y remitir a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de Evaluación de Control Interno Contable.

En el contenido de este informe, se dan a conocer en primera instancia, los objetivos y el alcance de la evaluación del control interno contable en el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2015.

Por último, se emiten las conclusiones indicando las fortalezas y debilidades detectadas. De esta misma forma, se presentan las recomendaciones pertinentes.

2. OBJETIVO

Elaborar y Reportar a la Contaduría General de la Nación el Informe Anual de Control Interno Contable, correspondiente al período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre de 2015.

Verificar que la Información Financiera, Económica, Social y ambiental del Ministerio cumpla con los principios, Normas técnicas y procedimientos de contabilidad contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública.

Verificar el cumplimiento de los procedimientos establecidos por el Área Financiera de la entidad, para el proceso de clasificación registro, revelación, análisis, interpretación y comunicación de la información contable.

Evaluar si los registros contables son veraces, íntegros y oportunos y contribuyen a garantizar la calidad de los estados, informes y reportes contables.



Comprobar la idoneidad de los soportes y documentos que respaldan la información contable.

Dar a conocer las observaciones, conclusiones y recomendaciones que surgen de la evaluación permanente del Proceso Contable y sus resultados.

3. ALCANCE

La auditoría se adelantó para las operaciones comprendidas entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2015.

4. METODOLOGIA

Se diligenció cuestionario establecido mediante resolución 357 del 23 de Julio de 2008, con el fin de evaluar el Control Interno Contable.

Se diligenció dentro de la parte correspondiente a la Valoración Cualitativa una breve descripción de las fortalezas, debilidades, Avances obtenidos respecto de las evaluaciones.

Se formularon las observaciones, recomendaciones pertinentes con el fin de mejorar los controles internos del Grupo de Contabilidad.



5. DESARROLLO DE LA AUDITORIA

La presente auditoría se desarrolló teniendo en cuenta lo establecido en la resolución 357 de 2008 para lo cual se diligenció y se reportó el cuestionario establecido para tal fin, por medio del cual se hacen las valoraciones cuantitativas y cualitativas.

De acuerdo con la información y evidencias documentales obtenidas la calificación que se asignó a cada pregunta osciló entre el 1 y el 5. Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad así:

	No se cumple	
	Se cumple insatisfactoriamente	
	Se cumple aceptablemente	
	Se cumple en alto grado	
	Se cumple plenamente	

Una vez diligenciado el cuestionario se registró la información en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública CHIP el cual le permite a las entidades contables públicas que están incluidas en el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública, contenido en el artículo 5 de la Resolución 354 de 2007, y el 26 de Febrero de 2015 se transmitió a través del dicho sistema el Informe Anual de Evaluación del Control Interno Contable.

La encuesta se dividió en dos grandes grupos:

Valoración Cuantitativa

Valoración Cualitativa



- Valoración Cuantitativa:

En esta parte se da a conocer la valoración cuantitativa, el grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, así como de otros elementos de control.

A continuación se presenta el resumen de la calificación obtenida por este Ministerio, el cual se puede observar detenidamente en el formulario enviado a la Contaduría General de la Nación y se encuentra en el anexo a este informe.

Para la interpretación de los resultados obtenidos se puede observar en el siguiente cuadro el rango donde se encuentren los valores así:

RANGO	CRITERIO
1,0 -2,0	Inadecuado
2,0 – 3,0 (No incluye 2,0)	Deficiente
3,0 – 4,0 (No incluye 3,0)	Satisfactorio
4,0 – 5,0 (No incluye 4,0)	Adecuado



96200000 – MINISTERIO DE COMERCIO,
INDUSTRIA Y TURISMO
GENERAL C.I.C.
01-12 2013
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE

	1. Control Interno Contable	3,92	
	1.1. Etapa de Reconocimiento	3,77	
	1.1.1. Identificación	4,00	
	1.1.2. Clasificación	3,50	
	1.1.3. Registro y Ajustes	3,83	
	1.2. Etapa de Revelación	4,00	
	1.2.1. Elaboración de Estados Contables y demás informes	4,00	
	1.2.2. Análisis, interpretación y comunicación de información	4,00	
	1.3. Otros elementos de control	4,00	
	1.3.1. Acciones Implementadas	4,00	



9620 0000 - MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO GENERAL C.I.C. 01-12 2014 CONTROL INTERNO CONTABLE CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE						
CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA	OBSERVACIONES
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0	0	0	3,92	
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	0	3,77		
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	0	0	0	ES DE RESALTAR QUE LAS DESCRIPCIONES DE LOS DOCUMENTO SON EFICIENTES PERO AL DEPENDER DE INFORMACION DE TERCEROS NO ES OPORTUNA.
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	0	0	0	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN ESTAS ACTIVIDADES CONOCEN LAS NORMAS, PERO NO TODAS TIENEN PROFESION DE CONTADORES.
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?	4	0	0	0	LAS PERSONAS QUE EJECUTAN ESTAS ACTIVIDADES CONOCEN LAS NORMAS, PERO NO TODAS TIENEN PROFESION DE CONTADORES.
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?	4	0	0	0	ES DE RESALTAR QUE LAS DESCRIPCIONES DE LOS DOCUMENTO SON EFICIENTES PERO AL DEPENDER DE INFORMACION DE TERCEROS NO ES OPORTUNA.
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	0	0	0	ES DE RESALTAR QUE LOS DOCUMENTO RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS PERO AL DEPENDER DE INFORMACION DE TERCEROS NO ES OPORTUNA.
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	0	0	0	ES DE RESALTAR QUE LOS HECHOS FINANCIERO, ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTAL SON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD PERO AL DEPENDER DE INFORMACION DE TERCEROS NO ES OPORTUNA.
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	3,55			
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	0	0	0	LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES HAN SIDO INCLUIDOS PERO AL DEPENDER DE INFORMACION DE TERCEROS NO ES OPORTUNA.
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	4	0	0	0	LA INFORMACIÓN QUE HA SIDO REMITIDA CON OPORTUNIDAD POR LAS DEPENDENCIAS, SE HA INCLUIDO EN EL PROCESO CONTABLE. PERSISTEN ALGUNAS DEBILIDADES EN CONTROLES PARA LA REVELACION DE LA



	GENERAL DE CUENTAS?					INFORMACIÓN.
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	0	0	0	LA INFORMACIÓN QUE HA SIDO REMITIDA DE LAS CUENYAS SON ADECUADAS. PERSISTEN ALGUNAS DEBILIDADES EN CONTROLES PARA LA REVELACION DE LA INFORMACIÓN.
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	4,00			
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?	4	0	0	0	LA INFORMACIÓN QUE HA SIDO REMITIDA EN CUANTO A LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES ADECUADA. PERSISTEN ALGUNAS DEBILIDADES EN CONTROLES PARA LA REVELACION DE LA INFORMACIÓN.
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	4	0	0	0	EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS EMPLEADO CORRESPONDE AL PARAMETRIZADO EN EL SISTEMA POR EL ADMINISTRADOS SIIF NACION EL CUAL ES ACORDE CON LA NORMATIVIDAD DE LA CGN. PERO PERSISTEN DEBILIDADES EL LA REVELACION EN CUANTO A SUS CONTROLES.
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	0	0	0	LA INFORMACIÓN CONTABLE SE REGISTRA AL NIVEL DE SUBCUENTAS DE ACUERDO AL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PÚBLICO Y SEGÚN LA PARAMETRIZACIÓN DEL APLICATIVO SIIF NACIÓN. EN ALGUNOS CASOS NO SE ADMINISTRAN CUENTAS AUXILIARES LOS CUALES PODRIAN IDENTIFICAR EL DESGLOCE DE LAS MISMAS CON MAS DETALLE.
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	2	0	0	0	LA ELABORACION DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS POR PARTE DEL AREA ENCARGADA NO FUERON OPORTUNAS.
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	2	0	0	0	SI SE AJUSTAN LAS CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS PERO AL DEPENDER DE TERCEROS ESTAS NO SON OPORTUNAS.
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	3,83			
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?	2	0	0	0	EL GRUPO DE CONTABILIDAD CONTABILIZA LOS SALDOS A CONCILIAR PERO DICHO INSUMO NO SE ENCUENTRA OPORTUNO POR EL AREA RESPONSABLE.
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	0	0	0	PERIODICAMENTE SE EFECTUAN TOMAS FISICAS DE LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES PERO PERSISTEN DEBILIDADES EN LA REVELACION.
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	0	0	0	EN GENERAL LAS OPERACIONES REGISTRADAS CORRESPONDEN A LOS HECHOS ECONOMICOS, SI EMBARGO SE PRESENTAN DEBILIDADES EN LA REVELACION.
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	0	0	0	SE HAN ADELANTADO ACCIONES DE MEJORA PARA VERIFICAR Y CONCILIAR LOS SALDOS EN FORMA PERIODICA.
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE	4	0	0	0	SE TIENE IDENTIFICADO LOS PRODUCTOS Y PROCESOS



	DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?					PERO CONTINUAN DEBILIDADES EN LA REVELACION.
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?	4	0	0	0	EL SIF NACIÓN GENERA CONSECUTIVOS EN FORMA AUTOMÁTICA. NO SE IDENTIFICARON HALLAZGOS RELACIONADOS.
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	0	0	0	EL SIF NACIÓN GENERA CONSECUTIVOS EN FORMA AUTOMÁTICA. NO SE IDENTIFICARON HALLAZGOS RELACIONADOS.
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	0	0	0	EL REGISTRO CONTABLE OPERA DE CONFORMIDAD CON CATALOGO DE CUENTAS Y EN LOS CASOS DE DUDA SE HA ADELANTADO LA CONSULTA A LA CGN.
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	0	0	0	CONTINUA LA NECESIDAD DE APOYARSE EN SISTEMAS COMPLEMENTARIOS COMO MICROSOFT EXCEL.
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	0	0	0	LA VALORACIÓN DE ACTIVOS CONTINGENTES POR SENTENCIAS Y CONCILIACIONES EN ACTIVIDADES LITIGIOSAS SE REALIZA CON BASE EN REPORTE EXCEL PREPARADO EN UNA OJA DE CALCULO POR OAJ.
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	0	0	0	EN GENERAL LOS REGISTROS SE HAN REALIZADO CON BASE EN SOPORTES ADECUADOS.
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	0	0	0	DE ACUERDO CON LAS VERIFICACIONES ADELANTADAS LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD RESUMEN LAS OPERACIONES ECONOMICAS Y SE ELABORAN CON BASE EN LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA.
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	0	0	0	EL LIBRO DIARIO REFLEJA CRONOLÓGICAMENTE LAS OPERACIONES REGISTRADAS EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD U EL LIBRO MAYOR.
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	0	4,00		
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0	0	IDENTIFICADOS EN EL SIG EN LA PAGINA WEB DEL MINISTERIO.
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	4,00			
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	0	0	0	LOS LIBRO SE LLEBAN EN DEBIDA FORMA.
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	4	0	0	0	NO SE IDENTIFICARON DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN EL SIF NACIÓN Y LO REPORTADO VIA CHIP A LA CGN.
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	4	0	0	0	EL SIF NACIÓN CUENTA CON EL SOPORTE TÉCNICO DE MINHACIENDA.



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	0	0	0	NO SE REGISTRARON INCUMPLIMIENTOS.
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	0	0	0	SE EXAMINARON NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN GENERAL CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN LO RELACIONADO CON SU ESTRUCTURA Y CONFORMACIÓN.
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?	4	0	0	0	SE EXAMINARON NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, EN GENERAL CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN LO RELACIONADO CON SU ESTRUCTURA Y CONFORMACIÓN.
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	0	0	0	EN GENERAL LAS NOTAS CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN LO RELACIONADO CON SU ESTRUCTURA Y CONFORMACION, SON SUSCEPTIBLES DE MEJORAMIENTO RESPECTO A LA REVELACION DE ALGUNAS PARTIDAS.
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	4,00			
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?	4	0	0	0	NO SE REGISTRARON REQUERIMIENTOS RELACIONADOS.
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?	4	0	0	0	IDENTIFICADOS EN EL SIG EN LA PAGINA WEB DEL MINISTERIO.
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?	4	0	0	0	LOS ESTADOS FINANCIEROS MENSUALES SE PUBLICAN TRIMESTRALMENTE SEGÚN CRONOGRAMA DE CIERRES SIIF NACIÓN EN CARTELERAS DE LA ENTRADA PRINCIPAL Y CADA UNO DE LOS PISOS DEL MINISTERIO DE COMERCIO AL IGUAL QUE EN LA PAGINA WEB.
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	0	0	0	SE CUENTA CON UN SISTEMA DE SEGUIMIENTO LLAMADO ISOLUCION.
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	0	0	0	LA ESTRUCTURA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SE AJUSTA EN TÉRMINOS GENERALES A LOS LINEAMIENTOS DEL REGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA.
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	0	0	0	LOS INFORMES DE SEGUIMIENTO AL GASTO TIENEN SU ORIGEN EN LA INFORMACION CONTABLE.
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	0	0	0	NO SE HAN EVIDENCIADO HALLAZGOS.
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	0	4,00		
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	4,00			



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	0	0	0	SE ENCUENTRA EN ACTUALIZACION EL MAPA DE RIEZGOS VINCULANDOLO AL PROCESO DE CONTROL Y SEGUIMIENTO A LA EJECUCION DE RECURSOS FINANCIEROS.
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	0	0	0	LA ENTIDAD CUENTA CON PERSONAL.
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0	0	EL PROCESO CONTABLE ES OBJETO DE AUDITORIAS INTERNAS DE CALIDAD Y DE EVALUACIONES ESPECIFICAS QUE INCLUYEN ANÁLISIS DE INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA, LO CUAL PERMITE ADELANTAR ACCIONES DE CARÁCTER PREVENTIVO Y CORRECTIVO PERMANENTE.
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?	4	0	0	0	SI EXISTEN POLITICAS PARA LA TRASABILIDAD DE LA INFORMACION CONTABLE Y FINANCIERA.
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	0	0	0	LAS ACTIVIDADES Y RESPONSABILIDADES PROPIAS DEL PROCESO CONTABLE FUERON ACTUALIZADAS EN EL MANUAL DE FUNCIONES Y COMPETENCIAS LABORALES.
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	0	0	0	SE ENCUENTRAN DOCUMENTADAS EN EL MAPA DE PROCESOS DEL SIG.
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	0	0	0	AUNQUE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO SE ENCUENTRAN RELACIONADAS DE MANERA GENERAL DOCUMENTOS DEL SIG, NO SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS.
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJIOGRAMAS, 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	0	0	0	LOS PROCESOS SE ENCUENTRAN DOCUMENTADOS DE ACUERDO CON EL ESTADO DE DESARROLLO EN EL QUE SE ENCUENTRA SIG Y EL MECI, CON LAS ETAPAS CONTABLE.
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	0	0	0	SE HAN IMPLEMENTADO CONTROLES AL PROCESO.
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?	4	0	0	0	SE LLEVAN REGISTROS COMPLEMENTARIOS PARA EL DETALLE PORMENORIZADO DE LOS BIENES DE CONSUMO.
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	0	0	0	SE APLICA LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA DE ACUERDO CON NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	4	0	0	0	SI SE ENCUENTRA UN AREA DE CONTABILIDAD.
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS	4	0	0	0	LOS FUNCIONARIOS EN CARRERA ASIGNADOS A ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE CUMPLE



	REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?					REQUISITOS SEGÚN MANUAL DE FUNCIONES.
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	0	0	0	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE PARTICIPAN DEL PLNA DE CAPACITACION DE LA ENTIDAD.
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?	4	0	0	0	SE CUMPLEN LAS POLITICAS PERO ES NECESARIO ESTABLECER LAS RESPONSABILIDADES PARA QUE REMITAN INFORMES PERIODICOS.
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	4	0	0	0	SE PRODUCEN INFORMES DE EMPALME PERO SE NECESITA QUE SEAN MAS OPORTUNOS.
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?	4	0	0	0	EXISTE UNA POLITICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODA LA ENTIDAD.
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?	4	0	0	0	SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE REGISTRADOS LOS SOPORTES CONTABLES.
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	0	0	0	SON DE FACIL Y CONFIABLE MEDICION LOS HECHOS FINANCIEROS ECONOMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES.
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	4	0	0	0	SE ENCUENTRAN PERFECTAMENTE SOPORTADOS LOS DOCUMENTOS Y REFLEJAN LAS CIFRAS.
2.1	FORTALEZAS	0	0	0	0	LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE SE ENCUENTRAN DOCUMENTADAS EN EL SISTEMA INTEGRADO DE GESTION Y SON OBJETO DE AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS PERIÓDICAS QUE CONTRIBUYEN AL MEJORAMIENTO CONTINUO.
2.2	DEBILIDADES	0	0	0	0	SE IDENTIFICO LA NECESIDAD DE AJUSTAR LA REGLAMENTACION DE CONCILIACIONES, POR PARTE DE SU PERIODICIDAD POR PARTE DE TESORERIA.
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	0	0	0	POR MEDIO DEL COMITÉ TÉCNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE SE MANIFIESTAN LAS FORTALEZAS Y DEBILIDADES PARA ASÍ TOMAR BUENAS DECISIONES.
2.4	RECOMENDACIONES	0	0	0	0	SE RECOMIENDA FORTALECER MECANISMOS Y/O HERRAMIENTAS PARA EL SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS.



De acuerdo a la evaluación efectuada por esta oficina con los parámetros definidos por la Contaduría General de la Nación y las pruebas documentales aportadas por las diferentes áreas de la cadena presupuestal para dar respuesta a la gestión contable a través de la encuesta de control interno contable diligenciada en el sistema de información CHIP www.chip.gov.co el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo obtuvo un puntaje de 4,00.

A continuación se valorara en forma cuantitativa y cualitativa las variables objeto de esta evaluación:

- Valoración cualitativa.

En esta parte del formulario se describe cualitativamente y en forma breve, el análisis de las principales fortalezas y debilidades del Control Interno Contable que se determinaron con la valoración cuantitativa, así como las recomendaciones realizadas por esta Oficina para efectos de mejorar el proceso contable de la entidad, así:

❖ Fortalezas:

Las transacciones involucradas en el Proceso Contable se encuentran debidamente respaldadas por medio de documentos soportes tanto de origen interno como externo, los cuales se encuentran archivados y se conservan en la forma en que fueron expedidos.

El Grupo Financiera cumplió con los reportes de estados financieros dentro de las fechas establecidas para tal fin por la Contaduría General de la Nación, de igual forma con los compromisos adquiridos a través del Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República.

❖ Debilidades:

En la entidad existen prácticas contables las cuales se desarrollan teniendo en cuenta lo establecido por la Contaduría General de la Nación, el ministerio debe documentar la política que señale estas prácticas y el compromiso de cada una de las áreas para el

suministro de información oportuna al grupo financiera que tenga relación con el proceso contable.

Este Ministerio ha realizado la gestión ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público en lo que respecta al cálculo actuarial que constituye la provisión técnica para garantizar el reconocimiento y pago de futuras pensiones de jubilación de los funcionarios y exfuncionarios del Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, esta información no se encuentra debidamente actualizada en los estados financieros.

Transmisión de datos por la página web

El día 26 de febrero a las 11:00 am se transmitió el informe contable del periodo enero a diciembre del 2015 sin tener ningún tipo de problema, el doctor Albeiro de la mesa de ayuda de la contaduría sugirió colocar en las observaciones (NA) para que así no presentara errores al subir el formulario, sin embargo el soporte de este informe si tiene las respectivas observaciones.





6. OBSERVACION

- 6.1 La continua rotación del personal en el grupo contabilidad genera una incertidumbre con respecto al conocimiento en el proceso contable y financiero en los registros contables.
- 6.2 Se evidencia que al elaboración de las conciliaciones bancarios no fueron oportunas.

7. RECOMENDACION

- 7.1 Continuar cumpliendo con los compromisos adquiridos en los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República y la Oficina de Control Interno dentro de las fechas establecidas.

SOPORTES Y PAPELES DE TRABAJO

No	Nombre del Documento	Ubicación Física o Magnético	Área Responsable
1	Documentos contables	SIIF	Grupo Contabilidad

Nota: Los documentos soportes hacen parte de los papeles de trabajo de la Oficina de Control Interno, los cuales se encuentran a disposición en el momento que los requiera.