

**29200000 - Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores  
GENERAL C.I.C.  
01-01-2016 al 31-12-2016  
CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2007\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,64
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA	0	4,68	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4,92	0	0
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	Se tienen debidamente identificadas las áreas que suministran la información relacionada con el proceso contable, tales como conciliaciones bancarias, solicitudes de devolución de recursos, solicitudes de información a las entidades de control, pago de impuestos e información exógena a la DIAN y al Distrito Capital, entrega de estados financieros al Ministerio de Hacienda y Planeación nacional, certificación de propiedad planta y equipo de los bienes de uso sin contraprestación.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Algunos de productos de los demás procesos que son insumo del proceso contable son: informes de recaudos, extractos bancarios de los consulados, informes de movimientos de almacén, ejecución presupuestal, boletines de tesorería.	0	0	0
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	Los procesos del Ministerio de Relaciones Exteriores y su Fondo Rotatorio generan transacciones, hechos, operaciones y se constituyen en proveedores de información.	0	0	0
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	Existen políticas para que las dependencias informen al proceso contable del FR 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.	0	0	0
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	Aunque se tiene los controles y las políticas contables, se observó que para la legalización de los gastos y actuaciones consulares no todas las Misiones y Oficinas consulares dan cabal cumplimiento con los términos de los cierres contables. Se hace necesario fortalecer los controles para gestión y registro oportuno de bienes, por ejemplo: entrada y salida del almacén de documentos valor.	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Las actividades que generan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores son de fácil y confiable medición monetaria y son registrados en el aplicativo SIF Nación II en Pesos colombianos, moneda legal colombiana. Presupuestalmente se manejan mediciones en moneda extranjera como euros y dólares.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Las cifras de los Estados Contables, informes y reportes están soportados en documentos fuentes idóneos. Las cifras de los libros auxiliares de contabilidad se encuentran soportadas con los comprobantes de contabilidad generados por la aplicación SIF Nación II y estos a la vez tienen anexos los documentos fuente (comprobantes, conciliaciones, contratos, facturas, etc.)	0	0	0
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	Los comprobantes de contabilidad tienen descripción adecuada de los hechos generadores, siendo específicas al hecho registrado.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable y financiero del Fondo Rotatorio del MRE conocen las normas que rigen la administración pública.	0	0	0
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	De acuerdo a lo informado por la Coordinación del Grupo Financiero, los funcionarios asignados al área financiera del Fondo Rotatorio del MRE cuentan con la formación académica adecuada, conocimientos en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad y durante 2016 fueron capacitados en diferentes temas contables y financieros.	0	0	0
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	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales identificados por el Fondo Rotatorio del MRE se encuentran soportados por el documento idóneo y de acuerdo con la naturaleza de la operación.	0	0	0
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	Los documentos que soportan los hechos generadores de contabilidad contiene la información correspondiente al hecho pertinente para su identificación.	0	0	0
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?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales del Fondo Rotatorio del MRE fueron identificados e interpretados conforme a los requisitos del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	4,62	0	0

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?	3	Se hace necesario fortalecer los controles para gestión y registro oportuno de bienes, por ejemplo: entrada y salida del almacén de documentos valor. Se recomienda aumentar la periodicidad con la que se realizan los ejercicios de verificación (arqueos) de inventarios, pasaportes y visas. La Contraloría General de la República en su informe para la vigencia 2015 consigno un hallazgo relacionado con cantidad de inventarios, tema que fue objeto de suscripción de plan de mejoramiento en el mes de diciembre de 2016, acciones que se adelantaran en la vigencia 2017.	0	0	0
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	Los hechos generadores del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas. Cuando se presentan dudas, la entidad solicita concepto y aclaración a la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	El catálogo general de cuentas utilizado por el Fondo Rotatorio del MRE corresponde el Catalogo General de cuentas, los procedimientos contables y los instructivos contables SIIF Nación II.	0	0	0
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	Para la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones realizadas por el Fondo Rotatorio del MRE, se tiene en cuenta tanto el marco conceptual como el Régimen de Contabilidad Pública y su catálogo general de cuentas.	0	0	0
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?	5	El catálogo general de cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales se encuentra parametrizado en el aplicativo SIIF Nación II y esta acorde con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se encuentran parametrizadas en el aplicativo SIIF Nación II.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones bancarias se realizan mensualmente, los soportes correspondientes son archivados en el área de Tesorería del Fondo Rotatorio del MRE.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Si bien el Fondo Rotatorio del MRE, realiza revisiones periódicas a los saldos y terceros, es recomendable complementar esta actividad con la circularización de confirmación de saldos a los terceros con el fin de establecer la realidad de la operación, esto como un control preventivo, en búsqueda de eliminar posibles causas de diferencia en las cifras reportadas entre entidades.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4,50	0	0
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?	4	Periódicamente se realizan conciliaciones y cruces de saldos con las áreas y procesos de la entidad, por ejemplo: movimientos de entradas y salidas de almacén, informes de recaudo con los consulados, conciliaciones bancarias de recaudos y de las cuentas del Fondo Rotatorio, Oficina Jurídica Interna, Thomas Greg respecto al producto no conforme y los documentos de identificación son utilizar.	0	0	0
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?	3	Durante 2016 se realizó levantamiento físico de inventarios en planta interna y de inventario de bienes muebles en el exterior. Mensualmente se realizan conciliaciones con la oficina Jurídica Interna. Se recomienda aumentar la periodicidad con la que se realizan los ejercicios de verificación (arqueos) de pasaportes y visas. La Contraloría General de la República en su informe para la vigencia 2015 consigno un hallazgo relacionado con cantidad de inventarios, tema que fue objeto de suscripción de plan de mejoramiento en el mes de diciembre de 2016, acciones que se adelantaran en la vigencia 2017.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas por el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores revelan adecuadamente los hechos, las transacciones y operaciones registradas en el aplicativo SIIF Nación II.	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3	El área contable del Fondo Rotatorio del MRE genera periódicamente reportes del aplicativo SIIF Nación II de los registros y movimientos, con el fin de verificar y comprobar que los saldos y movimientos sean los correctos. La Contraloría General de la República en su informe para la vigencia 2015 consigno un hallazgo relacionado con costo de ventas prestación de servicios, tema que fue objeto de suscripción de plan de mejoramiento en el mes de diciembre de 2016, acciones que se adelantaran en la vigencia 2017.	0	0	0
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	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.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se generan los listados del aplicativo SIIF Nación II y se verifica la completitud de registros.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Se conocen y se aplican correctamente los tratamientos diferenciales entre las entidades del gobierno y las empresas públicas. Igualmente las transacciones se registran de acuerdo con lo establecido en el manual de Procedimientos.	0	0	0

1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Las operaciones de la entidad se registran en el SIF Nación; sin embargo, para aquellos libros auxiliares que no posee el SIF Nación, el Fondo Rotatorio del MRE cuenta con el aplicativo SIAD que se utiliza para el manejo de bienes e inventarios de propiedad de la entidad. Resultado de la auditoría a actuaciones consulares se evidencia que la actualización de la tasa de cambio para el cobro de visas no se venía realizando oportunamente, si bien esta operación es registrada en un sistema diferente al contable, esta situación impacta el recaudo de servicios.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Los cálculos de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones son calculados adecuadamente y se ajustan al Régimen de Contabilidad Pública. La nota No. 4 a los estados financieros a 31 de diciembre de 2016 del Fondo Rotatorio del MRE, en lo que respecta a la depreciación acumulada enuncia que la metodología aplicada para la determinación de las depreciaciones fue la de línea recta y los períodos de vida útil empleados fueron los establecidos en el capítulo tercero del manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los hechos financieros, económicos, las transacciones u operaciones realizadas por el Fondo Rotatorio, se encuentran debidamente soportadas por los documentos que las originaron.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones, hechos u operaciones que generan contabilidad en el Fondo Rotatorio del MRE, son registrados en el aplicativo SIF Nación II mediante comprobantes automáticos y manuales.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones, hechos u operaciones que generan contabilidad en el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores, son registrados en los libros oficiales Diario, Mayor y Balances en el aplicativo SIF Nación II mediante comprobantes automáticos y manuales.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA	0	4,75	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	4,85	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los libros contables del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores se consultan en línea en el aplicativo SIF Nación II.	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras del Fondo Rotatorio del MRE reportadas en el Balance General, en el Estado de Actividad Financiera, Económica y social y el Estado de Cambios en el Patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2016, coinciden con los saldos y movimientos generados del aplicativo SIF Nación II.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La información contable del Fondo Rotatorio se registra en el aplicativo SIF Nación II cuya parametrización está a cargo de la Contaduría General de la Nación y es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.	0	0	0
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	Los estados, informes y reportes contables presentados a lo largo de la vigencia se elaboran de forma oportuna para el representante legal, la Contaduría General de la Nación, la Contraloría General de la República, la DIAN y los demás usuarios de la información, sin embargo, en las dos últimas vigencias 2015 y 2016, la entidad ha solicitado prórroga para el cierre de la vigencia.	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables, cumplen con los parámetros de forma y contenido establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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	Las notas explicativas son elaboradas y adjuntas a los estados contables, su contenido revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo correspondiente.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Se verifica la información contenida entre los Estados financieros y las notas explicativas, estas son elaboradas y adjuntas a los estados contables y reflejan la realidad del ente económico.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	4,66	0	0
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	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 República, la DIAN y los organismos de inspección y vigilancia. En cuanto a la prórroga en la presentación de los estados financieros a 31 de diciembre de 2016, se verificó que se contó con la autorización de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
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	El Fondo Rotatorio del MRE publica trimestralmente los Estados Contables en la página web de la Cancillería, en los kioscos interactivos ubicados en la Sede principal del Ministerio y en la cartelera ubicada en la entrada de la Dirección Administrativa y Financiera. La publicación no es mensual.	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	El proceso de gestión financiera tiene definido un indicador Cuentas pagadas y obligadas MRE y FR MRE. Respecto a este indicador la auditoría interna de calidad realizada en el primer semestre de 2016 consignó una oportunidad de mejora relacionada con el cálculo del indicador en la hoja de vida correspondiente.	0	0	0
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información contable del Fondo Rotatorio es acompañada de las Notas a los Estados Contables de carácter General y Específico, las cuales facilitan la comprensión de la información reportada, tal como lo establece el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Si se ha utilizado la información contable correspondiente al Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir propósitos de gestión. La Coordinación Financiera cita por ejemplo la proyección de los ingresos para el anteproyecto de presupuesto, depuración de las cuentas contables a que haya lugar, actualización del patrimonio del Fondo Rotatorio a través de la toma física de inventarios.	0	0	0

1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La entidad presenta cifras homogéneas de la información contable basadas en el SIF Nación II. Se sugiere que para 2017 se continúe con la ejecución de los controles de acuerdo a los principios de principios de revelación plena y medición.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA	0	4,50	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	4,50	0	0
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	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 . Se sugiere fortalecer la definición de los controles y acciones de tratamiento para evitar la materialización del riesgo.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	Para la identificación y valoración de los riesgos se utilizó la guía elaborada por el DAFP y los lineamientos internos de gestión de riesgos.	0	0	0
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	El proceso realiza cuatrimestralmente autoevaluación de las acciones del riesgo identificado. Adicionalmente, envía periódicamente requerimientos a las dependencias para el oportuno suministro de la información que es fuente para el proceso contable y se realizan conciliaciones con las áreas que suministran información. Se realizan conciliaciones periódicas de cifras del proceso contable.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los niveles de autoridad y responsabilidad se encuentran definidos en la Resolución 8660 de 2016 de 27 de diciembre de 2016 - Por al cual se crean los grupos internos de trabajo del Ministerio de Relaciones Exteriores.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Las políticas contables y procedimientos relacionados con la información contable se encuentran documentadas en el Sistema Integrado de gestión del Ministerio de Relaciones Exteriores y su Fondo Rotatorio. Adicionalmente, se cuenta con políticas contables establecidas mediante circulares y resoluciones ministeriales.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	Se recomienda revisar y actualizar en los procedimientos del proceso de Gestión Financiera la normatividad, políticas de operación, formatos relacionados y puntos de control; oportunidad de mejora que ha sido consignada en informes de auditoría interna en la vigencia 2016. Se recomienda especialmente la revisión y actualización de los procedimientos según los lineamientos del nuevo marco normativo para la convergencia a normas internacionales.	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	4	Por lineamientos del Sistema Integral de Gestión del MRE y su Fondo Rotatorio, los procedimientos son documentados mediante diagramas de flujo que identifican la forma como debe circular la información de los procesos y se establecen los responsables de la respectiva ejecución. Se hace necesario la revisión detallada de los diagramas de flujo de los procedimientos, a fin de identificar posibles ajustes.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	De acuerdo a lo informado por la Dirección Administrativa y Financiera, el Fondo Rotatorio del MRE adelanta solicitud de sostenibilidad contable ante el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable en el MRE y su Fondo Rotatorio, con el fin de depurar inventario de pasaportes, visas y bienes de arte y cultura.	0	0	0
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	Se recomienda revisar 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.	0	0	0
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	Los derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad y los bienes en el sistema que soporta el manejo de inventario. Se recomendación la revisión detallada y la actualización de los sobrantes y faltantes del inventario de bienes en las misiones en el exterior.	0	0	0
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	Los valores de los bienes del Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores registrados en la contabilidad son actualizados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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	El Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores cuenta con un área de contabilidad debidamente estructurada de conformidad con la complejidad y la estructura organizacional de la entidad y cuyas funciones están definidas en la Resolución 8660 de diciembre 27 de 2016.	0	0	0
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	De acuerdo a lo informado por la Coordinación Financiera y de Servicios al Exterior, el personal asignado al área financiera del Fondo Rotatorio del MRE (18 funcionarios) cuenta con conocimientos en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad, tienen la formación académica adecuada y durante 2016 fueron capacitados en diferentes temas contables y financieros.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Los funcionarios del área financiera y contable durante 2016 fueron capacitados en diferentes temas contables y financieros.	0	0	0
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	En la vigencia 2016 se presentó cambio de Secretario General una vez, así: retiro como Secretario General del Doctor Luis Fernando Criales el 30 de septiembre de 2016 , se encargó como Secretaria General a la Doctora Araminta del Rosario Beltran Urrego a partir del 1 de octubre de 2016 hasta la actualidad. El Secretario General saliente presentó el correspondiente Informe de Gestión.	0	0	0
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	Basados en los cronogramas de cierre establecidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación, la entidad elabora circulares y resoluciones en las cuales se fijan fechas límite para que las dependencias envíen la información de los hechos financieros con el fin de cumplir los cierres contables y presupuestales.	0	0	0

2.1	FORTALEZAS	<p>1. - El área contable del Fondo Rotatorio del MRE cuyas funciones están definidas por la Resolución 8660 de diciembre 27 de 2016, área debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad. 2.- El personal asignado al área financiera del Fondo Rotatorio del MRE (18 funcionarios) cuenta con conocimientos en el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad, tienen la formación académica adecuada y durante 2016 fueron capacitados en diferentes temas contables y financieros. 3.- Periódicamente se realizan conciliaciones y cruces de saldos con las áreas y procesos de la entidad, por ejemplo: movimientos de entradas y salidas de almacén, informes de recaudo con los consulados, conciliaciones bancarias de recaudos y de las cuentas del Fondo Rotatorio, Oficina Jurídica Interna, Thomas Greg respecto al producto no conforme y los documentos de identificación son utilizar. 4.- Los libros contables del Ministerio de Relaciones Exteriores se elaboran y diligencian en el aplicativo SIF Nación II. 5.- Estas fortalezas reflejan el compromiso de la alta dirección con la mejora continua y el fortalecimiento del sistema de control interno contable de la entidad.</p>	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	<p>Los estados informes y reportes contables presentados a lo largo de la vigencia se elaboran de forma oportuna para el representante legal CGN CGR DIAN y otros usuarios de la información sin embargo en las dos últimas vigencias 2015 y 2016 la entidad ha solicitado prórroga para el cierre de la vigencia. Los estados Contables son publicados en la página WEB en quioscos virtuales dentro de las instalaciones de la Cancillería con periodicidad trimestral no mensual. El proceso de gestión financiera tiene definido un indicador Cuentas pagadas y obligadas MRE y FR MRE Respecto al indicador la auditoria interna de calidad realizada en 1r semestre/16 consignó una oportunidad de mejora relacionada al cálculo del indicador en la hoja de vida correspondiente. Debemos fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados al proceso de gestión financiera. Es necesario revisar y actualizar los procedimientos del proceso de Gestión Financiera la normatividad políticas de operación formatos relacionados y puntos de control oportunidad de mejora consignada en informes de auditoria interna en la vigencia/16. Existen los controles y políticas contables para legalización de gastos y actuaciones consulares no todas las Misiones y Oficinas consulares cumplen con los términos del cierre contable. La auditoria a actuaciones consulares evidencio que la actualización de la tasa de cambio para cobro de visas no se realizo oportunamente aunque esta operación es registrada en un sistema diferente al contable esto impacta el recaudo de servicios. Se debe aumentar la periodicidad al realizar el ejercicio de arqueos verificación de inventarios pasaportes y visas. Si bien el Fondo Rotatorio del MRE realiza revisiones periódicas a los saldos de terceros es recomendable complementar la actividad circularización</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	<p>1.- La entidad suscribió el plan de mejoramiento derivado del informe de Auditoría realizado por la Contraloría General de la República por la vigencia 2015 y cuyas acciones de deben cumplir en la vigencia 2017. 2.- Se ha utilizado la información contable correspondiente al Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores para cumplir propósitos de gestión, por ejemplo en la proyección de los ingresos para el anteproyecto de presupuesto, depuración de cuentas contables, actualización del patrimonio del Fondo Rotatorio a través de la toma física de inventarios.</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	<p>1.- 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.- Se recomienda revisar 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. 3.- Ejecutar el plan de mejoramiento suscrito con la CGR con el fin de subsanar los hallazgos identificados en la última auditoria regular ejecutada por el ente de control. 4.- Se recomienda revisar y actualizar en los procedimientos del proceso de Gestión Financiera la normatividad, políticas de operación, formatos relacionados y puntos de control; oportunidad de mejora que ha sido consignada en informes de auditoria interna en la vigencia 2016. 5.- Se recomienda especialmente la revisión y actualización de los procedimientos según los lineamientos del nuevo marco normativo para la convergencia a normas internacionales. 6.- 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>	0	0	0