

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEL MINISTERIO DEL TRABAJO VIGENCIA 2023

Con el propósito de dar cumplimiento a la Resolución 0193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación (CGN), que incorporó la Evaluación del Control Interno Contable en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, la Oficina de Control Interno verificó lo correspondiente al Ministerio del Trabajo-vigencia 2023.

El Procedimiento para la evaluación del control interno contable, anexo a la citada Resolución, definió una valoración cuantitativa y otra cualitativa, con el fin de *“medir la efectividad de las acciones mínimas de control que deben realizar los responsables de la información financiera de las entidades públicas y garantizar, razonablemente, la producción de información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel, definidas en el marco conceptual del marco normativo que le sea aplicable a la entidad, de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública”*.

Dichas valoraciones se transmiten en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP de la CGN, que contiene la información contable oficial generada por las diferentes entidades públicas y otros actores, con destino al Gobierno Central, organismos de control y ciudadanía en general, mediante el diligenciamiento de un formulario que contempla preguntas relacionadas con los Elementos del Marco Normativo, a saber:

- Políticas contables
- Etapas del proceso contable
- Rendición de cuentas e información a partes interesadas
- Gestión del riesgo contable

El formulario diligenciado por la Oficina de Control Interno hace parte integral del presente informe.

1. VALORACIÓN CUANTITATIVA

Sobre el particular, se formulan preguntas para evaluar la existencia y el grado de efectividad de los controles asociados con el cumplimiento del marco normativo según la siguiente escala de calificación establecida por la CGN:

Rango de Calificación	Calificación Cualitativa
$1.0 \leq \text{Calificación} \leq 3.0$	Deficiente
$3.0 \leq \text{Calificación} \leq 4.0$	Adecuado
$4.0 \leq \text{Calificación} \leq 5.0$	Eficiente

Los parámetros considerados para asignar la calificación cuantitativa al proceso contable del Ministerio del Trabajo fueron:

- Aplicación de la Guía para el Reporte Categoría Evaluación de Control Interno Contable emitido por la CGN, de diciembre de 2022 – versión 2.
- Las disposiciones emitidas por la CGN en el Instructivo 001 del 12 de diciembre de 2023 relacionadas con el cambio del periodo contable 2023 -2024, el reporte de información a la CGN y otros asuntos del proceso contable.

- Resultados de los seguimientos contables realizados por la Oficina de Control Interno. |
- Información registrada en SIIF Nación.
- Evidencias que respaldan las actividades referidas; por ejemplo, comprobantes contables, conciliaciones, actas, comunicaciones de las dependencias que aportan información al Grupo de Contabilidad, actos administrativos, entre otros.
- Confirmación de los procedimientos documentados en el Sistema Integrado de Gestión (SIG) de la Entidad, su utilización y actualización.
- Estados Financieros de los Fondos adscritos y los respectivos informes de los Revisores Fiscales, así como el Estado Financiero del Ministerio del Trabajo que integra dicha información.
- Verificación de la publicación de la información contable en la página web del Ministerio.
- Entrevista con la Coordinadora del Grupo de Contabilidad para efecto de analizar las respuestas frente al cuestionario de la CGN y aclarar los aspectos que presentaron observaciones.
- Preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros (anexo Resolución 038 del 13 de febrero de 2024).
- Reporte de la información a la Contaduría General de la Nación en el Sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública (CHIP).

Se aclara que, el aplicativo dependiendo de la respuesta seleccionada asigna un puntaje, que una vez consolidados genera la calificación definitiva. Adicionalmente, el formulario incluye una columna denominada “Observaciones”, que contiene las justificaciones de las respuestas, o la referencia a los documentos soporte que la respaldan.

Teniendo en cuenta lo expuesto, el resultado para el Ministerio del Trabajo-Vigencia 2023 es de **4.95**, lo que indica que el control interno contable existente es **EFICIENTE**. Se precisa que, el puntaje obtenido no se encuentra asociado directamente con la razonabilidad de las cifras, es decir, no califica el Estado Contable presentado a 31 de diciembre de 2023, sino el Control Interno existente en el proceso contable, a partir de los parámetros definidos por la CGN en el formulario; por lo tanto, difiere de la metodología aplicada por la CGR para la calificación del Control Interno Financiero del Ministerio del Trabajo.

2. VALORACIÓN CUALITATIVA

La segunda parte del formulario presenta de manera cualitativa aspectos referentes a las fortalezas y debilidades del control interno contable, que se detectaron con la valoración cuantitativa obtenida en la primera parte, realizando las recomendaciones orientadas al fortalecimiento del control interno contable que fueron analizadas y discutidas con la Coordinadora del Grupo de Contabilidad. A continuación, se presentan los principales aspectos identificados:

2.1. FORTALEZAS

- Los lineamientos internos se encuentran oficializados en el Sistema Integrado de Gestión para consulta y aplicación.
- El Talento Humano involucrado en las actividades y responsabilidades de los temas contables y financieros dio cumplimiento satisfactorio a la aplicación de la normatividad interna y externa.
- En la vigencia 2023, los Revisores Fiscales de los Fondos adscritos al Ministerio (Pensiones Públicas - FOPEP, Solidaridad Pensional - FSP y de Riesgos Laborales – FRL) emitieron opiniones sin salvedades frente a los estados financieros correspondientes.

- La Contraloría General de la República en el 2023 feneció la Cuenta Fiscal del Ministerio del Trabajo, correspondiente al 2022.
- Se analizaron las cuentas contables y se les realizó depuración, lo cual contribuyó al mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- Se dio cumplimiento a los planes de mejoramiento establecidos por la Oficina de Control Interno y de la Contraloría General de la República.
- Se elaboraron, transmitieron y publicaron los informes financieros y contables en los plazos y cierres establecidos por la Contaduría General de la Nación.

2.2. DEBILIDADES

- Ausencia de un aplicativo para la gestión de FIVICOT - *Fondo para el Fortalecimiento de la Inspección, Vigilancia y Control del Trabajo y la Seguridad Social*, así como de un procedimiento documentado para el registro contable de sus operaciones.
- Persisten debilidades relacionadas con la conciliación del Fondo FIVICOT con los Grupos de Cobro Coactivo y de Tesorería.
- No se registró contablemente la valorización o el deterioro de los bienes inmuebles de propiedad del Ministerio, no obstante haberse realizado los respectivos avalúos.
- Direcciones Territoriales que presentan falencias relacionadas con: registro contable de obligaciones, análisis de bajas de los bienes muebles inservibles u obsoletos para su actualización y presentación de informes contables.

2.3. AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Resultado de las recomendaciones contenidas en el informe de la vigencia 2022, se adelantaron las siguientes gestiones:

- Actualización del Manual de Políticas Contables y de varios procedimientos asociados a la gestión financiera, con el fin de que, el actuar del Grupo sea coherente con lo establecido en el Sistema Integrado de Gestión de la entidad.
- Reorganización del Comité de Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, creación del procedimiento y los respectivos formatos para la cartera que requiera depuración e intervención en los Estados Contables.
- Creación del repositorio documental en OneDrive que mejora la seguridad de la información que provee el proceso contable.
- Actualización de procesos de la gestión contable y por consiguiente mayor análisis de la información.

2.4. RECOMENDACIONES

Como oportunidades de mejora se dejan a consideración las siguientes:

- Continuar con la dinámica de depuración y conciliación de las cuentas haciendo seguimiento permanente, para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.
- Fortalecer la calidad de la información proveniente de FIVICOT - *Fondo para el Fortalecimiento de la Inspección, Vigilancia y Control del Trabajo y la Seguridad Social*.
- Seguir apoyando a las Direcciones Territoriales en la gestión de bajas de los bienes muebles inservibles u obsoletos y propender por el registro oportuno de los avalúos realizados a los inmuebles.

- Fortalecer las capacitaciones a los funcionarios de las Direcciones Territoriales con énfasis en el registro de la información en SIIF Nación y la entrega oportuna de los informes contables.

3. CONCLUSIONES

- En la evaluación del Control Interno Contable del Ministerio del Trabajo se aplicó lo estipulado en la Resolución 0193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación, evidenciando que, el resultado obtenido es concordante con la gestión adelantada por los responsables de la información financiera, garantizando un adecuado manejo de la información contable pública.

Lo anterior se ve reflejado en la calificación obtenida de **4.95**, según los rangos definidos, que indica que el Control Interno Contable existente en el Ministerio para la vigencia 2023 es EFICIENTE, Se precisa que el valor mejoró en **0,01** respecto al 2022.

En el 2023 la entidad continuó fortaleciendo el Sistema de Control Interno Contable y dio cumplimiento al Marco Normativo que le es aplicable. Adicionalmente, el Grupo de Contabilidad elaboró y transmitió dentro de los tiempos establecidos por la CGN, los estados financieros contables.

- Es importante mantener el compromiso y disposición del equipo de trabajo para continuar con los mecanismos de control implementados y lograr el feneamiento de la cuenta en cada vigencia.

No obstante, lo anterior, surgieron algunas debilidades que deben ser subsanadas por la entidad, así como, oportunidades de mejora, materializadas en las recomendaciones de la OCI (Ver numeral 2.4).

A continuación, se presentan las respuestas dadas en el formulario transmitido por el CHIP sobre la Evaluación del Control Interno Contable del Ministerio del Trabajo - Vigencia 2023:

Del marco Normativo	
Elementos Criterios	
Cumple parcialmente	
Cumple	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
Políticas Contables				
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	Mediante la Resolución 5508 del 29 de diciembre de 2023 se oficializó la actualización del Manual de Políticas Contables del Ministerio, utilizando como referentes el Marco Normativo para entidades de Gobierno, en el cual está incluido el Marco Conceptual emitido por la Contaduría General de la Nación - CGN, documentos que atienden los lineamientos de la Resolución 533 de 2015 y sus actualizaciones, siendo la base para la gestión contable en el proceso de preparación y prestación de información financiera, a efecto de que sea útil a los usuarios externos e internos de la entidad.	1.00

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
1.1.	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	SI	Se encuentran oficializados en el SIG los documentos relacionados con la Aplicación del Marco Normativo Contable, que fueron construidos con la participación de los diferentes responsables del manejo de la información y han sido socializados con los Fondos y las diferentes áreas que proveen información al proceso contable. En La vigencia 2023 la OCI realizó seguimiento al Manual de Administración del Sistema Integrado de Gestión.	
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	SI	Los Fondos adscritos al Ministerio y las dependencias proveedoras de información aplicaron las políticas en el desarrollo de su ejercicio contable y financiero y la Coordinación del Grupo de Contabilidad promueve las prácticas vigentes para el reconocimiento, medición y revelación contable de los hechos económicos. Lo anterior, a través de revisiones efectuadas a la información recibida de los Fondos, Áreas de Gestión y direcciones territoriales, así como, la permanente retroalimentación de manera telefónica y presencial. Así mismo, para la vigencia 2023 se aplicaron las listas de chequeo, que propenden por el aseguramiento de la aplicación de las políticas contables.	
1.3.	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	SI	Las Políticas Contables se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del Nuevo Marco Normativo para las Entidades de Gobierno.	
1.4.	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	SI	El Manual de Políticas Contables establece que los hechos, transacciones y eventos económicos sean presentados en los Estados Financieros de la Entidad, cumpliendo con las características cualitativas fundamentales de representación fiel y materialidad.	
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	El seguimiento de los Planes de Mejoramiento derivados de los hallazgos de la Contraloría General de la República – CGR cumplió con las directrices establecidas en la Circular 15 de 2020 de la CGR (Lineamientos Generales sobre los Planes de Mejoramiento y manejo de las acciones cumplidas) y Circulares Internas 15 de 2018 (Atención Asuntos de la CGR) y 0005 de 2019 (Cumplimiento de Acciones derivadas de las Planes de Mejoramiento). De otra parte, el seguimiento a las acciones resultantes de las evaluaciones de la Oficina de Control Interno está contenido en los Procedimientos de Realización de Auditorías de Gestión y de Sistemas y de Seguimiento a Aspectos Puntuales.	1.00
2.1.	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	SI	Los lineamientos institucionales se encuentran publicados en el Sistema Integrado de Gestión y también se han divulgado al personal de la entidad a través de comunicaciones internas y correo electrónico.	
2.2.	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento	SI	En la vigencia 2023, la OCI realizó 4 seguimientos al Plan de Mejoramiento con la CGR, dos de los cuales se presentaron al Comité Institucional de Coordinación de Control Interno (remitidos a través	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
	de los planes de mejoramiento?		de SIRECI y publicados en la página Web del Ministerio); los otros se remitieron a la Alta Dirección. De otra parte, de conformidad con la Resolución Orgánica 0042 de 2020 y la Circular 15 de 2020 de la CGR, se efectuó el seguimiento y cierre de 20 hallazgos (con 38 actividades), los cuales fueron excluidos del Plan de Mejoramiento y no se siguieron reportando por el SIRECI. Respecto al seguimiento de las acciones OCI, en el 2023, se realizó seguimiento a 240 actividades definidas por los auditados en el 2022, evidenciando que, a 31 de diciembre de 2023, de las cuales: 220 (92%) fueron Cumplidas por los auditados, 15 (6%) quedaron a 31 de diciembre de 2023 en ejecución fuera de término y 5 (2%) incumplidas.	
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	El Manual de Políticas establece el suministro de información de los diferentes procesos de la entidad al área de contabilidad y en los procedimientos se definen los insumos para el registro de los hechos económicos de la Gestión Financiera:	1.00
3.1.	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual de Políticas Contables y los lineamientos internos contenidos en instrumentos como caracterización del proceso de Gestión Financiera, procedimientos, instructivos y formatos, se encuentran publicados en el Sistema Integrado de Gestión de la Entidad y han sido socializados tanto a los Fondos como al personal de la entidad a través de comunicaciones internas y correo electrónico.	
3.2.	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	SI	Los documentos de reporte de la información de las áreas que proveen información al Grupo de Contabilidad están definidos en los respectivos procedimientos, instructivos y formatos, los cuales se encuentran oficializados en el SIG.	
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	SI	La Entidad tiene los procedimientos necesarios para la recepción de la información de los hechos económicos por parte del Grupo de Contabilidad, documentos que en su mayoría fueron actualizados en la vigencia 2023.	
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	La Entidad cuenta con el Manual de Administración de Bienes, el cual contiene los respectivos procedimientos y formatos que facilitan la gestión de la individualización de los bienes, su registro y aplicación de la Política Contable.	1.00
4.1.	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual, los procedimientos y los formatos que incluyen las directrices para la identificación de los bienes físicos en forma individualizada	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
			lizada, están oficializados en el Sistema Integrado de Gestión, igualmente se han socializado al personal de la entidad a través de reuniones, comunicaciones internas y correo electrónico.	
4.2.	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	SI	El registro de los bienes está individualizado con su respectiva identificación y su administración se realiza a través del Aplicativo PCT, herramienta que sirve de apoyo a la gestión contable para generar información financiera.	
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 Manual de Políticas Contables se establece el análisis, verificación y conciliación de la información contable y en los procedimientos de detallan las actividades a ejecutar.	0.86
5.1.	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Se encuentran oficializados en el SIG, el Manual de Políticas Contables y los Procedimientos que incluyen las directrices de las conciliaciones de información entre el Grupo de Contabilidad y las áreas fuente de la información. Así mismo se han divulgado al personal de la entidad a través de reuniones, comunicaciones internas y correo electrónico.	
5.2.	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Parcialmente	La verificación se efectúa mediante la información generada en las áreas fuentes de información versus la registrada en el aplicativo SIIF Nación. En los seguimientos realizados en la vigencia 2023 por la Oficina de Control Interno, se evidenció que persisten debilidades en las conciliaciones del fondo FIVICOT frente a Cobro Coactivo y Tesorería.	
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	La Entidad tiene definidos los niveles de autoridad que se visualizan a través de la estructura organizacional, en primera instancia, está la Secretaría General, luego la Subdirección Administrativa y Financiera y finalmente el Grupo de Contabilidad. Respecto a la segregación de funciones para el registro de información de la Gestión Financiera, se tienen implementados los perfiles del SIIF Nación, con base en los datos aportados por la administración del citado Sistema.	1.0
6.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	Los niveles de autoridad se visualizan a través de la estructura organizacional publicada en la página web del Ministerio Las políticas, estándares, procedimientos y el reglamento de uso, que deben seguir los usuarios del sistema, se encuentran publicadas en la página web del Ministerio de Hacienda y Crédito Público - SIIF Nación.	
6.2.	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	Mediante el seguimiento a los procedimientos establecidos la OCI verificó el cumplimiento de la segregación de funciones y periódicamente revisa el cumplimiento de las Políticas de Operación y Seguridad del SIIF Nación.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
7.	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	SI	El Manual de Políticas Contables, la caracterización del proceso y los respectivos procedimientos establecen los plazos para los reportes de información por las áreas fuente al Grupo de Contabilidad y para la entrega oportuna de la información financiera a los diferentes grupos de interés. De otra parte, se cuenta con las Resoluciones que al respecto emite la Contaduría General de la Nación y que son publicadas en su página web y se siguen los lineamientos en la página web del CHIP en la sección: <i>Información de Apoyo Categorías</i> , que contiene la normatividad correspondiente y los plazos para reportar.	1.00
7.1.	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual de Políticas Contables y los procedimientos se encuentran publicados en el SIG y demás lineamientos en la página web del CHIP en la sección: <i>Información de Apoyo Categorías</i> , que contiene la normatividad correspondiente y los plazos para reportar, igualmente se han socializado al personal de la entidad que maneja los diferentes procesos, a través de reuniones, comunicaciones internas y correo electrónico.	
7.2.	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	SI	La Entidad cumplió con la entrega de la información financiera en forma oportuna, lo cual se verificó en el consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP, teniendo presente lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 411 de 2023, donde establece las fechas del reporte de la información financiera.	
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	La Subdirección Administrativa y Financiera a través de la Secretaría General emitió la Circular 089 del 24 de noviembre de 2023, que estableció el cronograma y los lineamientos a seguir para el cierre financiero de la vigencia fiscal 2023.	1.00
8.1.	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	SI	La Circular Interna 089 de 2023 estableció el cronograma y los lineamientos para el cierre financiero de la vigencia, la cual fue socializada por correo electrónico al personal de la entidad y mediante reunión llevada a cabo por el Grupo de Contabilidad con los representantes de los Grupos internos responsables de entrega de información.	
8.2.	¿Se cumple con el procedimiento?	SI	La información que debían entregar las áreas proveedoras de información fue recibida en los tiempos establecidos y registrada en los Estados Financieros. La OCI verificó las conciliaciones y el reporte de información por parte de los dueños de los procesos al Grupo de Contabilidad (bancos, demandas, litigios y títulos, movimientos de bienes y nómina, información proveniente de los fondos). Así mismo, en la vigencia 2023 realizó seguimientos a las Operaciones Recíprocas, Provisiones Administrativas, al fondo FIVICOT y cajas menores.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
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	El Manual de Administración de Bienes establece que el Grupo de Recursos Físicos debe llevar el registro permanente y valorizado de los bienes que conforman el patrimonio de la Entidad, de acuerdo con las normas para el manejo de inventarios que debe reflejarse en los registros contables. De otra parte, el Manual de Políticas Contables Grupo indica que el Grupo de Contabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera, permanentemente revise y evalúe las acciones a ejecutar por las áreas de gestión con el objeto de garantizar la calidad, eficacia, confiabilidad y oportunidad de la información contable.	1.0
9.1.	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	Los Manuales de Políticas Contables y Administración de bienes, y los lineamientos internos como procedimientos, instructivos y formatos, están oficializados en el Sistema Integrado de Gestión y han sido socializados al personal de la entidad a través de reuniones, comunicaciones internas y correo electrónico.	
9.2.	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	SI	El Grupo de Contabilidad realiza de manera permanente y periódica la depuración y el seguimiento a las cuentas de activos y pasivos; y el Grupo de Recursos Físicos continuó con el levantamiento del inventario físico de los bienes en servicio de la Entidad, el registro de los movimientos de ingresos, bajas y traslados reportados durante la vigencia y mantiene control en la actualización y manejo de estos.	
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	Respecto a la depuración contable, el Manual de Políticas Contables estableció que el Grupo de Contabilidad de la Subdirección Administrativa y Financiera del Ministerio de Trabajo, revisa y evalúa las acciones a ejecutar por las áreas de gestión, con el fin de garantizar la calidad, eficacia, confiabilidad y oportunidad de la información contable.	1.0
10.1.	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, ¿o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	SI	El Manual de Políticas Contables y los procedimientos que incluyen las directrices de las conciliaciones entre el Grupo de Contabilidad y las áreas fuente de la información, se encuentran publicados en el Sistema Integrado de Gestión, así mismo se han divulgado al personal de la entidad a través de reuniones, comunicaciones y correo electrónico.	
10.2.	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	SI	Los mecanismos para verificar el cumplimiento de las directrices corresponden principalmente a las conciliaciones realizadas entre las áreas de gestión y el Grupo de Contabilidad, entre ellas: bancarias, de bienes, de Litigios y Demandas, títulos de cobro coactivo, laudos arbitrales, operaciones recíprocas, nómina y multas de FIVICOT.	
10.3.	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	SI	Las áreas proveedoras de información y el Grupo de Contabilidad realizaron de manera permanente y periódica la depuración y el seguimiento a las cuentas.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
Etapas del Proceso Contable				
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 Sistema Integrado de Gestión están oficializados los procedimientos vigentes, los cuales describen las actividades, responsables y documentos necesarios.	1.00
11.1.	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	SI	A través del mapa de procesos se identifican los que proveen información a Contabilidad, con mayor relevancia, los de la Gestión Financiera, (Presupuesto y Tesorería), Administración de Bienes y Servicios (movimientos de almacén de bienes en servicio, bienes en comodato, bienes inmuebles y vehículos). Así como, Gestión Jurídica (litigios y demandas y títulos de cobro coactivo), Inspección Vigilancia y Control (laudos arbitrales), Talento Humano, Direcciones Territoriales, FIVICOT y la información de los Fondos adscritos al Ministerio del Trabajo.	
11.2.	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	SI	El receptor de la información del proceso contable es el Grupo de Contabilidad, lo cual está especificado en la caracterización del proceso y en los procedimientos que señala el flujo 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	Los derechos y obligaciones de la entidad están individualizados, entre otros, se menciona la información detallada de demandas y litigios, proveedores, bienes discriminados uno a uno en el aplicativo PCT, e información suministrada por los fondos sobre multas por deudor.	0.86
12.1.	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	SI	En cada Política Contable, el Ministerio tiene establecidos los criterios de medición. Los derechos y obligaciones son gestionados teniendo en cuenta su individualización.	
12.2.	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Parcialmente	La entidad mantiene los criterios establecidos en la Política Contable para la individualización de los derechos y obligaciones y, por ende, la baja en cuentas se realiza en forma individualizada. Los activos de Propiedad Planta y Equipo se dan de baja de acuerdo con la Resolución 3876 de 2017 del Ministerio del Trabajo. En la vigencia 2023, este procedimiento se aplicó dando de baja inventario de unos elementos del Nivel Central y de algunas territoriales, sin embargo, aún faltan DT/OE por analizar e informar sobre el particular.	
13.	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	El Manual de Políticas Contables contiene el marco normativo aplicable a la entidad y en consecuencia contempla la identificación de los hechos económicos.	1.00
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	El reconocimiento de los hechos económicos se realizó atendiendo lo señalado en el Manual de Políticas Contables y la normatividad aplicable.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
14.	¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo general de cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La entidad utilizó la última versión del Catálogo General de Cuentas, que se encuentra parametrizado por la Contaduría General de la Nación en el aplicativo SIIF- Nación.	1.00
14.1.	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	SI	La actualización del catálogo la efectúa la Contaduría General de la Nación en el SIIF, no obstante, la Contadora de la entidad validó las cuentas aplicables, de acuerdo con la normatividad vigente.	
15.	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	SI	La Entidad cuenta con registros individualizados de los hechos económicos que se producen, lo cual se verificó mediante los registros en el aplicativo SIIF.	1.00
15.1.	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	La clasificación de los hechos económicos atendió los criterios definidos en el Manual de Políticas Contables de la entidad y normatividad aplicable.	
16.	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	SI	En el aplicativo SIIF - Nación se realizaron los registros contables, sistema que asigna de manera inmediata la numeración consecutiva, siendo consistente con el orden cronológico.	1.00
16.1.	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	SI	El número de los comprobantes contables es generado automáticamente por el SIIF Nación.	
16.2.	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	SI	A través del aplicativo SIIF- Nación se generan los listados consecutivos de comprobantes de contabilidad, insumo que es utilizado para realizar las verificaciones.	
17.	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	SI	Las cifras que contienen los estados, informes y reportes contables, están soportadas en documentos idóneos, que respaldan las distintas operaciones, según las características de las transacciones, acorde con los requerimientos específicos del Grupo de Contabilidad.	1.00
17.1.	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	SI	De acuerdo con los seguimientos realizados por la Oficina de Control Interno en la vigencia 2023, se observó que son adecuados los documentos que respaldan los comprobantes de SIIF Nación.	
17.2.	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	SI	En el aplicativo SIIF Nación reposan los comprobantes contables y libros que respaldan la Información Contable Pública y los soportes que contienen el detalle se conservan en las áreas proveedoras de información.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
18.	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	SI	En los comprobantes de contabilidad se registraron las transacciones de la entidad; así mismo, se elaboran de manera consecutiva y cronológica en el aplicativo SIIF - Nación.	1.00
18.1.	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	SI	En el aplicativo SIIF Nación se efectuaron los registros contables y este sistema asignó de manera automática la numeración consecutiva, siendo consistente con el orden cronológico.	
18.2.	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	SI	El aplicativo SIIF Nación asigna de manera automática la numeración consecutiva.	
19.	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	SI	El aplicativo SIIF refleja el registro de las operaciones en los libros de contabilidad, que están debidamente respaldadas con comprobantes contables, como documento inherente a todo proceso contable.	1.00
19.1.	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	SI	La información registrada en los libros de contabilidad es coherente con la de los comprobantes de contabilidad, adicional, son generados por el Aplicativo SIIF Nación que contienen todos los registros de las operaciones reportadas por la entidad.	
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	La entidad tiene diferentes mecanismos de control para asegurar que la información registrada en el aplicativo SIIF sea consistente con los comprobantes de contabilidad, entre ellos: Validación con el registro de entrada de bienes, resoluciones de bajas de bienes y de pago de litigios en contra del Ministerio, extractos bancarios, cruces de información con las áreas a través de las diferentes conciliaciones realizadas.	
20.	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	SI	Se efectúa revisión de los soportes y se verifica que cumplan con los requisitos mínimos para su reconocimiento en contabilidad. La completitud de los registros se verifica a través de conciliaciones entre contabilidad y las áreas generadoras de información.	1.00
20.1.	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	SI	Se aplica permanentemente y mediante conciliaciones mensuales y trimestrales con las áreas que suministran la información contable.	
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	Las cifras registradas en los estados e informes definitivos son coherentes con los saldos de los libros de contabilidad y corresponden al reporte transmitido a la CGN.	
21.	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	SI	En el Manual de Políticas Contables, se incorporaron los criterios para la medición inicial, según el marco normativo aplicable a las entidades de gobierno, los cuales son aplicados por la entidad.	1.00

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
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	En el Sistema Integrado de Gestión está oficializado el Manual de Políticas Contables, el cual señala los criterios para la medición inicial de los hechos económicos y a través de reuniones, comunicaciones internas y correo electrónico se ha socializado al personal de la entidad.	
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	La entidad aplica los criterios de medición definidos en su Manual de Políticas Contables, atendiendo la normatividad vigente.	
22.	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	SI	Las depreciaciones, amortizaciones y deterioro se calculan adecuadamente, proceso que es revisado de manera periódica por parte de la OCI.	1.00
22.1.	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	SI	Con base en la Política Contable, se realiza el cálculo de las depreciaciones en forma automática a través del aplicativo PCT y se concilia mensualmente por parte del Grupo de Recursos Físicos, Gestión y Administración de Bienes y el Grupo de Contabilidad.	
22.2.	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, ¿y la depreciación son objeto de revisión periódica?	SI	Se revisan mensualmente dentro de la parametrización del Aplicativo PCT, atendiendo las directrices impartidas de acuerdo con las políticas contables aprobadas por la Entidad.	
22.3.	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	SI	Durante la vigencia del 2023 se revisaron los indicios de deterioro de los activos, los cuales fueron informados en las revelaciones.	
23.	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	SI	El Manual de Políticas Contables incorporó los criterios de las políticas, para la medición posterior.	1.00
23.1.	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	SI	Los criterios para la medición posterior se encuentran establecidos según el Régimen de Contabilidad Pública aplicable a entidades de gobierno.	
23.2.	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	SI	Cada una de las Políticas Contables define los hechos económicos objeto de medición posterior.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
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	Se constató que la medición posterior se efectúa con los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables (depreciaciones, provisiones, amortizaciones, y deterioro).	
23.4.	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	SI	La medición de los hechos se hace de manera oportuna, como se ha evidenciado en las revisiones efectuadas por la Oficina de Control Interno a las amortizaciones, depreciaciones, provisiones y deterioro.	
23.5.	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	SI	Son realizadas por la entidad, de acuerdo con lo determinado en la Política Contable.	
Presentación de los Estados Financieros				
24.	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	SI	Se dio cumplimiento a las resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, sobre la publicación de los informes financieros y contables.	1.00
24.1.	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	SI	Se dio cumplimiento a las resoluciones expedidas por la Contaduría General de la Nación, sobre la publicación de los informes financieros y contables.	
24.2.	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	SI	Los Estados Financieros son publicados en la página web de la entidad.	
24.3.	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	SI	Con la información contable se formalizaron las diferentes obligaciones y compromisos de orden legal, laboral, tributario, presupuestal y otras inherentes a la misión de la entidad, como fuente para la toma de decisiones.	
24.4.	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	SI	Dando cumplimiento al Manual de Políticas Contables, la entidad elaboró unos Estados Financieros, los cuales comprenden: a) Estado de Situación Financiera al final del periodo contable, b) Estado de Resultados del periodo contable, c) Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo contable, d) Estado de Flujos de Efectivo del periodo contable, y e) las Notas a los Estados. f). Informe de gestión de Operaciones Recíprocas	
25.	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	SI	Los Estados Financieros son generados por el Aplicativo SIIF Nación, que contienen los registros de las operaciones reportadas por la entidad y registradas en los libros de contabilidad.	1.00

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	SI	La Contadora de la entidad verificó los saldos de las partidas de los Estados Financieros antes de realizar la presentación de éstos.	
26.	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	SI	Se efectuó el análisis horizontal de la información para calcular la variación absoluta y relativa que han tenido las partidas de los Estados Financieros, así como, el análisis horizontal y de las variaciones trimestrales significativas.	1.00
26.1.	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	SI	Se precisa que el análisis de variaciones se complementa con indicadores operacionales que miden, entre otros, la eficiencia en el uso de los recursos asignados, causación y control de pagos. No se consideraron necesarios la aplicación de otros indicadores, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.	
26.2.	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	SI	La información de los estados financieros muestra fiabilidad y sustenta la elaboración de los indicadores.	
27.	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	SI	La información financiera presentada por la entidad contiene la suficiente ilustración para comprensión de los usuarios, dado que se cumplió con las exigencias de revelación contenidas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.	1.00
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 de los Estados Financieros contienen las revelaciones conforme con la Aplicación del Nuevo Marco Normativo aplicable a la entidad, no obstante, persisten debilidades.	
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	El contenido de las notas a los Estados Financieros revela información de carácter cualitativo y cuantitativo de utilidad para el usuario, acorde con lo previsto en la política contable y conforme al anexo de la Resolución 038 del 13 de febrero de 2024 y mayor análisis cualitativo atendiendo las recomendaciones de la CGR.	
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	Los Estados Financieros de la vigencia 2023 presentan la información comparativa con el año inmediatamente anterior en las notas y detallan las variaciones significativas. De otro lado, se presentaron las variaciones trimestrales significativas, dando cumplimiento a la normatividad vigente.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
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	Las notas se explicaron atendiendo lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y directrices emitidas por la CGN.	
27.5.	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	SI	La Coordinación del Grupo de Contabilidad verificó la consistencia de las cifras de los Estados Financieros, mediante revisiones y cruces de datos. Esta información es la que se entrega a los diferentes usuarios.	
Rendición de Cuentas e Información a Partes Interesadas				
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	La entidad efectuó la rendición de cuentas, revelando la información financiera a la ciudadanía y los grupos de interés, a través de la publicación en su página web del Ministerio.	1.00
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	La Coordinación del Grupo de Contabilidad verificó la consistencia de las cifras contenidas en los Estados Financieros, los cuales cumplen el objetivo de la rendición de cuentas, la toma de decisiones y el Control.	
28.2.	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	SI	La rendición se realizó con las notas explicativas, que cumplen con las exigencias de revelación contenidas en el Manual de Políticas Contables.	
Gestión del Riesgo Contable				
29.	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	SI	La entidad cuenta con una Política de Administración de Riesgos y Oportunidades, que contiene los lineamientos y mecanismos necesarios para su gestión, así como, con un Mapa de Riesgos de Gestión y de Corrupción; documentos que reposan en la página web de la entidad.	1.00
29.1.	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	SI	En el aplicativo Suite Visión Empresarial se gestionaron los riesgos, de conformidad con la Guía para la Administración del Riesgos y el Diseño de Controles en Entidades Públicas, emitida conjuntamente entre el Departamento Administrativo de la Función Pública, la Secretaría de la Transparencia y el Ministerio de Tecnologías de la Información y Comunicaciones.	

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
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	En la matriz de riesgos se estableció la probabilidad de ocurrencia y el impacto para los riesgos identificados en la Gestión Financiera.	1.00
30.1.	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	SI	La Oficina Asesora de Planeación asesoró a los procesos en el establecimiento y monitoreo de los riesgos de manera cuatrimestral.	
30.2.	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	SI	Los riesgos se monitorearon cuatrimestralmente y su resultado se registró en el aplicativo Suite Visión Empresarial.	
30.3.	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	SI	Los riesgos identificados cuentan con controles para su mitigación.	
30.4.	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	SI	Se tienen identificados los controles en los procedimientos y se dejó evidencia de autoevaluación a través del diligenciamiento de las listas de chequeo para las políticas contables, por parte de las áreas proveedoras de información y de los Fondos Adscritos a Ministerio.	
31.	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	SI	Los funcionarios y contratistas que integran el Grupo de Contabilidad cumplieron los requerimientos técnicos definidos por la entidad, de acuerdo con la responsabilidad y trayectoria laboral, para gestionar las actividades propias del proceso contable; adicionalmente, poseen mecanismos como las evaluaciones de desempeño con la respectiva retroalimentación.	1.00
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	La Entidad facilitó la capacitación al personal involucrado en el proceso contable, a través de la asistencia virtual a los cursos en SIIF Nación relacionados con temas contables y presupuestales, y de información y normatividad expedida por la CGN. Así mismo, el Grupo de Contabilidad retroalimentó en forma permanente a los encargados de estas actividades en las Direcciones Territoriales y demás áreas proveedoras de información.	
32.	¿En el plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	SI	El Grupo de Capacitación Bienestar Laboral, Social y Estímulos hace diagnóstico de necesidades de aprendizaje organizacional como insumo para la definición del plan de capacitación, los recursos disponibles y los instrumentos pedagógicos necesarios en cada ocasión, socializa a través del correo institucional una encuesta dirigida a los funcionarios de la entidad, para que identifiquen las necesidades de capacitación.	1.00

No.	Pregunta	Calificación	Observaciones	Promedio por Criterio
32.1.	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	SI	La Subdirección de Talento Humano verifica la ejecución del Plan Institucional de Capacitación, dando cumplimiento al procedimiento “ <i>Elaboración del Plan Institucional de Capacitación</i> ” y en la vigencia 2023 la OCI realizó seguimiento a dicho Plan.	
32.2.	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	SI	El diagnóstico de capacitación se estructuró a partir de diversos insumos y fuentes de información, que permitieron identificar las brechas de conocimiento, habilidades y actitudes de los Servidores Públicos de la entidad en el desempeño de un cargo, lo cual se corroboró en el seguimiento realizado por la OCI.	