

OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO

NOTA INTERNA

Radicado salida: O.C.C.I.1.7. 053 -14

Radicado Recibido:

Fecha: 21 de febrero de 2014

Para: **Doctora GLORIA INES RAIGOZA PINZON**
Directora Administrativa

De: **Doctor CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR**
Coordinador Control Interno

URGENTE		PROYECTAR RESPUESTA	
PARA SU INFORMACIÓN	X	DAR RESPUESTA	
FAVOR DAR CONCEPTO		FAVOR TRAMITAR	
		Nº FOLIOS	9

Asunto: Informe de Evaluación del Control Interno Contable.

Respetada doctora.

Para su conocimiento y fines pertinentes, me permito remitir el Informe de Evaluación del Control Interno Contable año 2013, el cual fue debidamente socializado con la División Financiera, área encargada del proceso, y será publicado en la fecha por medio de la plataforma CHIP.

Cordialmente,

CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR

c.c. Dra. Blanca Emma Salazar Bonilla
División Financiera

RECIBIDO POR: _____

FECHA: _____

POR FAVOR **NO** RAYAR LOS DOCUMENTOS.
LA DEPENDENCIA QUE ADELANTA EL TRÁMITE FINAL ES LA RESPONSABLE DE LA CUSTODIA DE LOS DOCUMENTOS ANEXOS.

2013

CÁMARA DE REPRESENTANTES

OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO

**INFORME DE EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO CONTABLE
ENERO – DICIEMBRE 2013**

FEBRERO DE 2014

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2013

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,45597273	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,72863248	
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?	4,77	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	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	
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	
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	Para el cierre de la vigencia, la División de Servicios reportó la Base del Inventario con los registros correspondientes.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	El personal a cargo de algunos procesos que alimentan la contabilidad no conocen suficientemente la normatividad.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	Generalmente.
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	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	

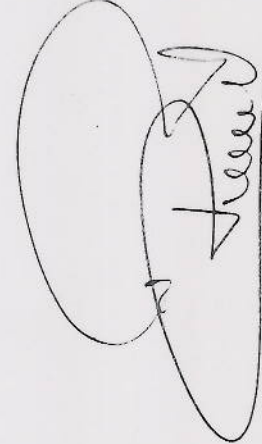
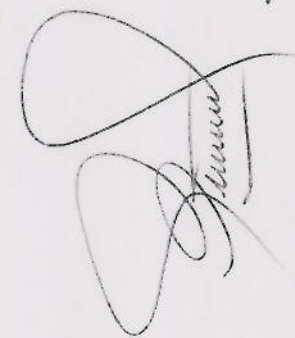
[Handwritten signature and initials]

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	
1.1.2	CLASIFICACIÓN		
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?	4,75	
		5	
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?	4	Algunos son identificados y registrados inicialmente en cuentas que no corresponden y posteriormente reclasificados.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	
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	
18	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	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Se reportan trimestralmente en el formato CGN2005,002
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES		
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,66666667	
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	
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	Exporádicamente algunos registros de litigios y demandas, y depreciación no llegan oportunamente.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Generalmente.

28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Normas aplicables a Entidades catalogadas como de Gobierno general.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4*	Proceso Financiero y de Cajas Menores integrados en el sistema SIFF II Nación. Nómina e Inventarios, se registran en aplicativos que alimentan la contabilidad general.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	De acuerdo a los informes suministrados por las áreas de personal, jurídica y servicios.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN		
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS	4,5,1428571	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,42857143	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Plataforma SIFF II Nación.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5	
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	Corresponde al Ministerio de Hacienda (Administrador de la plataforma SIFF II Nación)
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5*	
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*	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4*	
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,6	
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	

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 *	La CGN establece el reporte trimestralmente y al 31 de diciembre de cada año, éste último se publica en la WEB.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	N/A *	El objetivo de la Cámara no es comercial
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4 *	Se cumple con la publicación de los Estados Contables al 31-12 con las notas respectivas, en la página WEB.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5 *	
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5 *	
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL		
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,125	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,125	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4 *	Se adquirieron nuevos módulos y se actualizaron los aplicativos existentes.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4 *	Asesora el Comité Técnico de Sostenibilidad contable
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4 *	Son inherentes a las labores cotidianas
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5 *	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	3 *	Actualmente se actualiza el Manual de procedimientos y políticas contables, los cuales no se han adoptado.
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?	3 *	Se cumple con la normatividad emitida por CGN, los manuales de la Institución se encuentran en proceso de actualización y adopción.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4 *	Se evidencia cronograma de actividades, mapa de riesgo, plan de acción y flujograma.
		4	Generalmente.

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?	5	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3	En el Plan de Acción aprobado 2014, se programó la actualización de los Activos, a cargo de la División de Servicios.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Se cuenta con tres funcionarios de planta.
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?	4	Generalmente.
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	Actualizaciones permanentes de los funcionarios, proporcionadas por la C.G.N y Minhacienda del sistema SIF II Nación.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	
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	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	




OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO

VALORACIÓN Y ANÁLISIS CUALITATIVO Vigencia 2013

Esta parte del formulario tiene el propósito de describir 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 el Jefe de la Oficina Coordinadora del Control Interno.

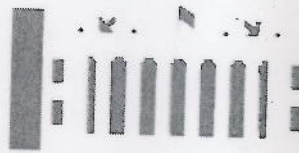
CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

- El Proceso Contable de la Corporación se ejecuta de conformidad con los parámetros contenidos en el Régimen de Contabilidad Pública y siguiendo las directrices trazadas por CGN.
- Los registros contables se efectúan con base en los documentos soportes idóneos requerido, permitiendo la verificación y comprobación de la información.
- Los registros se realizan de conformidad con la matriz de asientos contables del SIIIF II Nación y tablas T. CON
- Se cumple con los requerimientos del reporte de la información requerida tanto a la Contaduría General de la Nación, DIAN, Secretaría de Hacienda Distrital y a la Contraloría General de la República, dando respuesta en los términos establecidos.
- Es adecuada la organización y el archivo de los soportes documentales.
- Los funcionarios de las áreas asociadas al proceso contable, dan cumplimiento a la normatividad legal vigente en la materia.

DEBILIDADES

- Se siguen presentando fallas e inconsistencias recurrentes en los aplicativos KACTUS Nómina y SEVEN ERP Inventarios.
- El reporte de información a la Sección de Contabilidad ha mejorado, pero todavía se siguen presentando fallas en la entrega oportuna de la información por parte de algunas dependencias.
- Hasta noviembre de 2013 se llevo en Excel la depreciación de los inventarios. Para el cierre contable se crea nueva base en el aplicativo SEVEN.
- Los instrumentos para la ejecución y mantenimiento del Sistema Integrado MECI - CALIDAD, no han sido actualizados ni ajustados a la realidad de la Corporación.
- A pesar que se encuentran actualizados los procedimientos, debe quedar documentado en el Manual de procesos y procedimientos, y ser adoptado por la Cámara.



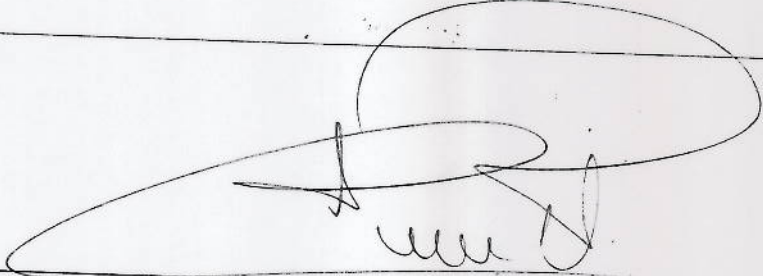
OFICINA COORDINADORA DE CONTROL INTERNO

**AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y
RECOMENDACIONES REALIZADAS**

- El proceso de elaboración de registros en los diferentes módulos en el sistema integrado de información financiera SIIF II Nación ha mejorado notablemente ya que las falencias se han resuelto mediante capacitaciones y acompañamiento por parte del Ministerio de Hacienda.
- Se ha continuado con el Proceso de actualización de los Inventarios de la Corporación.
- Se llevó a cabo el proceso de tercerización de las cuentas.

RECOMENDACIONES

- Definir claramente las políticas contables de la Corporación, incluidas la depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.
- Actualizar y ajustar a la realidad de la Corporación, las herramientas para la ejecución y mantenimiento del Sistema Integrado MECI – CALIDAD.
- Implementar el Sistema Integrado de Información para el proceso contable.
- Garantizar el mantenimiento y actualización permanente de los aplicativos SEVEN ERP Inventarios y KACTUS Nómina, para que se mitiguen y/o corrijan las deficiencias evidenciadas.
- Realizar seguimiento al Proceso de Actualización de Inventarios de la Corporación.
- Concluir con la elaboración y actualización del Manual de las políticas, procesos y procedimientos de la Corporación.


CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR
Coordinador
Oficina Coordinadora del Control Interno

