

CONGRESO  
DE LA REPÚBLICA  
DE COLOMBIA  
CÁMARA DE REPRESENTANTES

REPRESENTANTE  
CORRESPONDENCIA  
RECIBIDO

AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

42 MAR 2015

**OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO**

HORA: *16:00*  
*luthia 5998*

**NOTA INTERNA**

Radicado salida: O.C.C.I. 1.7- 073 - 15

Radicado Recibido:

Fecha: Marzo 2 de 2015

Para: **Doctora BLANCA EMMA SALAZAR BONILLA**  
Directora Administrativa (E.)

De: **Dr. CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR**  
Coordinador Control Interno

URGENTE		PROYECTAR RESPUESTA	
PARA SU INFORMACIÓN	X	DAR RESPUESTA	
FAVOR DAR CONCEPTO		FAVOR TRAMITAR	
		N° FOLIOS	

**Asunto:** Informe de Evaluación del Control Interno Contable año 2014

Para su conocimiento y fines pertinentes, me permito remitir el asunto, el cual fue debidamente socializado con la División Financiera, área encargada del proceso y transmitido en su oportunidad por ésta dependencia a través del Sistema Consolidador de Hacienda e información Pública - CHIP a la Contaduría General de la Nación, en cumplimiento a lo establecido y en los términos señalados, según Resolución 357 del 23 de julio de 2008

Cordialmente,

**CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR**  
Jefe Oficina de Control Interno

c.c. Dra. Luz Mery Duarte Gómez  
Jefe División Financiera y Presupuesto (E.)

Elaboro: r.c.g

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



AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

## CÁMARA DE REPRESENTANTES

OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO

# INFORME DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

PERIODO  
ENERO – DICIEMBRE DE 2014

Bogotá D. C.  
FEBRERO DE 2014

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,468991656	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,433760684	
		4,384615385	
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	N/A
2.	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	N/A
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	N/A
4.	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4	A pesar que se cumple con la recolección de la información, su oportunidad no es la mejor, se requiere de un documento que presente los tiempos, terminos y condiciones.
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	El tratamiento que se le da a la información por la mecanica que se utiliza en la práctica, conlleva a la recolección.
6.	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4	Se identifican los hechos para su registro contable, produciendo ajustes posteriores para algunos registros
7.	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4	Exigir o elaborar el documento equivalente a la factura.
8.	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Generalmente.
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 desconocen aspectos de 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	Los aspectos que se desconocen son consultados ante el Ente rector.
11.	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos	4	Exigir o elaborar el documento equivalente a la factura.

AP

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
12.	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	N/A
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	N/A
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,5</b>	
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?	5	N/A
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	N/A
16.	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4	Ademas del PUC del regimen de Contabilidad Pública se requiere al interior del area contable generar ajustes o reclasificaciones en el SIF a traves de comprobantes manuales.
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	N/A
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	N/A
19.	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4	En los movimientos que intervienen terceros, especialmente en RteFte. demandan constantes reclasificaciones contables.
20.	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	En efecto se elaboran, pero el seguimiento a las partidas pendientes de conciliar debe agilizarse.
21.	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	El soporte de la información es generada por el SIF, lo cual presenta operaciones reciprocas generadas del registro fuente, su reporte es trimestral.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,416666667</b>	
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	Se realizan algunas conciliaciones del auxiliar SIF, rubro presupuestal frente a los reportes generados por el software complementario.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
23.	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	Se verifica el documento que soporta la transacción contable.
24.	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	Continuar depuración en la cuenta 2436
25.	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	N/A
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	N/A
27.	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Del SIIF se puede generar consultas y soportes que permiten ser confrontados con los listados generados en forma de control o complementaria de la información contable ingresada al SIIF
28.	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	N/A
29.	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4	Como Entidad el SIIF registra sus operaciones hasta donde existe desarrollo en el aplicativo. Para aquellos procesos que requieren un mayor nivel de detalle son atendidos por Software complementarios (SEVEN ERP Y KACTUS ERP).
30.	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	La Entidad tiene aplicativos complementarios como soporte de la información contable, parametrizados dentro del proceso de inventarios y nómina, que presentan ajustes.
31.	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	Exigir o elaborar el documento equivalente a la factura.
32.	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	N/A
33.	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	N/A
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>4,535714286</b>	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>4,571428571</b>	

C  
A

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
34.	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Es responsabilidad de la Administración del SIF, de la estructura y contenido de la información de los libros de contabilidad de acuerdo a lo establecido por el Régimen de Contabilidad Pública.
35.	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	N/A
36.	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	Corresponde al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, administrador de la plataforma SIF II Nación.
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	Generalmente.
38.	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	N/A
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	N/A
40.	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	N/A
<b>1.2.2 INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>		<b>4,5</b>	
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	N/A
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 Corporación publica anualmente los Estados Contables con sus respectivas notas.
43.	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	N/A
44.	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Se lleva a cabo el análisis comparativo de los balances, pero para algunos soportes contables (SEVENP), es inadecuado los informes presentados al usuario.

R

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
45.	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	La presentación y aval por parte de la alta dirección de los estados financieros para la toma de decisiones y así mejorar su gestión.
46.	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	N/A
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,4375	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4,4375	
47.	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	El riesgo del área contable es susceptible de que sus procedimientos impacten de manera extrema.
48.	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	Existe el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, pero su función no es la mas adecuada frente a la tipificación del riesgo contable.
49.	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Inherentes a las labores Cotidianas.
50.	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	N/A
51.	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5	N/A
52.	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5	N/A
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	Existe flujograma. Se requiere la armonización de la información que llega al área contable de las diferentes dependencias.
54.	Se ha implementado y ejecutado una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	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	N/A
56.	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Se encuentran registros con partidas de años anteriores que deben ser depuradas.

2

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
57.	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Falta personal que apoye la labor del proceso contable.
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	Los funcionarios reciben actualizaciones del SIFF II Nación proporcionadas por la C.G.N. y MinHacienda.
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	

A





AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

## OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO

### VALORACIÓN Y ANÁLISIS CUALITATIVO VIGENCIA 2014

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, las cuales se resumen a continuación.

<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>
<b>FORTALEZAS</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aseguramiento de la información, identificada la responsabilidad inicial en la Administración SIIF del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, y como mecanismo de respaldo, la C.G.N. cuenta con procedimientos para la obtención de backs, con protocolo de recuperación de información.</li> <li>2. 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 la C.G.N.</li> <li>3. Generalmente se cumple con la normatividad expedida por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, la Contaduría General de la Nación, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales y Secretaría de Hacienda Distrital.</li> <li>4. Se cumple con los requerimientos del reporte de la información solicitada por la C.G.N., DIAN, Secretaria de hacienda Distrital y la Contraloría General de la República dando respuesta en los términos establecidos.</li> <li>5. Es adecuada la organización y el archivo de los soportes documentales.</li> </ol>
<b>DEBILIDADES</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Falta personal con conocimiento en contabilidad pública que apoye la labor del proceso contable, para cumplir debidamente las tareas asignadas.</li> <li>2. Ausencia de claridad en los reportes solicitados por los usuarios para realizar cruces aplicativo vs. balance. (SEVEN ERP)</li> <li>3. Se siguen presentando fallas e inconsistencias recurrentes en el aplicativo SEVEN ERP (inventarios).</li> </ol>
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Actualización y adopción por parte de la Corporación del proyecto del manual de las políticas y control interno contable.</li> <li>2. Se dio continuidad al proceso de actualización de inventarios de la Corporación, e Identificación de los responsables fiscales de bienes a cargo.</li> <li>3. Avance en el proceso de depuración y recaudo de las incapacidades de vigencias anteriores y</li> </ol>

(P)

AQUÍ VIVE LA DEMOCRACIA

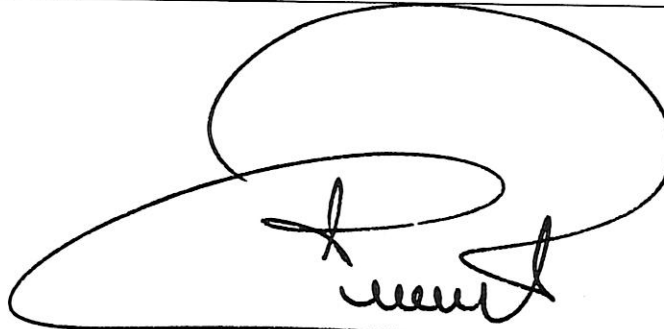
## OFICINA COORDINADORA DEL CONTROL INTERNO

actuales.

4. Se han realizado los cobros coactivos y se identifican los persuasivos.

### RECOMENDACIONES

1. Aplicar a partir del 2015 el manual de políticas y de control interno contable.
2. Mantener las políticas contables de la Corporación, incluidas la depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información.
3. Continuar las conciliaciones y puntos de control a realizar, con los diferentes procesos que suministran información, para ser registrada contablemente en forma integral.
4. Conservar la depuración de los procesos contables.



**CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR**

Coordinador

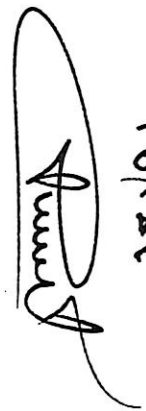
Oficina Coordinadora del Control Interno

CAPTURA INTELIGENTE  
13900000 - CAMARA DE REPRESENTANTES

Fecha: 27-02-2015 11:11 AM

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
1	01-12	2014	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2015-02-27 00:00:00.0

Edificación: A.46  
Total



# Sistema CHIP



Web Entidad

Cuentas Claves Estado Transparencia

Historico de Envios

13900000 - CAMARA DE REPRESENTANTES

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

- ▷ Datos de la Entidad
- ▷ Operaciones Reciprocas
- ▷ Consultas
  - Datos de Entidad
  - Historico Envios
  - Bodega
- ▷ Sistema
  - Procesos
  - Tutorial
  - Ayuda
  - Salir

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo			
CONTROL INTERNO CONTABLE	2014-01-12	CCGN2007	CONTROL INTERNO CONTABLE	2014-02-27 11:01:59	0	2014-02-27 00:00:00	0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

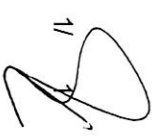

CAPTURA INTELIGENTE  
13900000 - CAMARA DE REPRESENTANTES

Fecha:

27-02-2015  
11:14 AM

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
1	01-12	2014	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2015-02-27 00:00:00.0

Edificación: A.46  
TOTAL



ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de E...
101-12		2014	ENLINEA	Enviado	CONTROL ...		Feb 27, 2015

Cerrar

Imprimir

