



**Oficina Coordinadora del Control Interno**

**NOTA INTERNA**

Radicado salida: **O.C.C.I.1.7. 13 -16** Radicado Recibido:

**Fecha:** Febrero 24 de 2016  
**Para:** Dra. **GLORIA INES RAIGOZA PINZON** – Directora Administrativa  
**De:** Dr. **CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR** - Coordinador  
**Asunto:** Presentación del Informes de Control Interno Contable (Contaduría General de la Nación y MECI – Calidad (Función Pública)

URGENTE		PROYECTAR RESPUESTA	
PARA SU INFORMACIÓN	X	DAR RESPUESTA	
FAVOR DAR CONCEPTO		FAVOR TRAMITAR	
		Nº FOLIOS : (2)	

Respetada Doctora Gloria Inés:

De manera atenta me permito informarle que el día 23 de febrero del presente se realizó la transmisión del Informe de Control Interno Contable a través de la plataforma CHIP, así mismo, el día 24 de febrero del presente se presentó electrónicamente la encuesta MECI vigencia 2015 a través de la plataforma – aplicativo MECI de la Función Pública.

Al presente adjunto las respectivas certificaciones

Cordialmente,

**CARLOS ALBERTO CASTILLO ESCOBAR**  
Coordinador

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.

# Sistema CHIP



Datos de la Entidad

Operaciones Reciprocas

Consultas

Datos de Entidad

Reservas Fiscales

Entidad

Operación

13900000 - Cámara de Representantes

Estado: ACTIVO

Subestado: NINGUNO

Operación	Periodo	Estado	Fecha Recibo	Fecha Envío	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2015-01-12	CONTROL INTERNO CONTABLE	2016-02-23 17:18:02	2016-02-23 00:00:00	ACCURSO	ENLINEA	Operación

CAPTURA INTELIGENTE  
13900000 - Cámara de Representantes

Fecha:

23-02-2016

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
1	01-12	2015	ENLINEA	Estado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2016-02-23 00:00:00

Handwritten mark resembling a stylized 'B' or '2'.

## EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2015

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,8	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,8	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	4,6	
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?	5,0	
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4,0	Los procesos proveedores de hechos económicos envían la información oportunamente, pero falta mejorar la calidad y fidelidad de la información entregada.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	NO SE EVIDENCIA POLÍTICA PARA ENTREGA DE LA INFORMACIÓN EN TIEMPO MODO Y FORMA
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuente o soporte?	4,0	NO SE EVIDENCIA POLÍTICA PARA ENTREGA DE LA INFORMACIÓN EN TIEMPO MODO Y FORMA
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5,0	
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	EXISTE INSUFICIENCIA EN CONOCIMIENTOS CONTABLES EN LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN AL ÁREA CONTABLE
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	EXISTE INSUFICIENCIA EN CONOCIMIENTOS CONTABLES EN LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN AL ÁREA CONTABLE
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?	5,0	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	
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?	5,0	
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	
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?	5,0	
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?	5,0	
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	

21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,7</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?	4,0	se realizan entre tesorería y contabilidad, falta integrar a presupuesto.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5,0	
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	las verificaciones deben realizarse con una mayor periodicidad.
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?	5,0	
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4,0	Se realiza solo con aquellas entidades que lo requieren
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	EL SIIF INTEGRA EN AL ACTUALIDAD PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD Y FUNCIONA ADECUADAMENTE. NO EXISTES INTEGRIDAD EN INVENTARIOS Y NOMINA
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	
	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>5,0</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5,0</b>	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	
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?	5,0	
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	
<b>1.2.2</b>	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN.</b>	<b>5,0</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?	5,0	
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?	5,0	
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	N/A

44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	N/A
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	ESPECIFICAMENTE EN LA CONTABILIDAD PRESUPUESTAL ES LA QUE NOS DETERMINA EL AVANCE DE LA GESTION CON LA CONTABILIDAD FINANCIERA EL SIIF POSEE UNA PARAMETRIZACION CORRESPONDIENTE PARA LA CADENA PRESUPUESTAL.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	
<b>1.3</b>	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	<b>4,7</b>	
<b>1.3.1</b>	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	<b>4,7</b>	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5,0	
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	LA INSTANCIA ASESORA ESTA EJERCIDA POR EL COMITÉ TECNICO DE SOSTENIBILIDAD CONTABLE. DONDE SE TRATAN TEMAS DE ESTA INDOLE.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	ES UNA ACTIVIDAD PERMANENTE QUE REQUIERE DE SUS AVALUACIONES PERIODICAS PARA GARANTIZAR UNA ADECUADA INFORMACION CONTABLE
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5,0	
53	Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4,0	SE REQUIERE ARMONIZACION DEL FLUJO DE INFORMACION EN LOS PROVEEDORES DEL AREA CONTABLE
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	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?	5,0	
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	FALTA FORTALECER EL RECURSO HUMANO PARA LA EJECUCION 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?	5,0	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4,0	LOS FUNCIONARIOS RECIBEN ACTUALIZACIONES DEL SIIF DOS, PROPORCIANADOS POR MINHACIENDA Y LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	CADA QUE SE REQUIERA
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?	5,0	
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	

## **FORTALEZAS**

EL CONTROL INTERNO CONTABLE DE LA CAMARA DE REPRESENTANTES PERMITE MEDIR Y VALORAR LA PARTICIPACION DE TODOS LOS PROCESOS INTERNOS EN EL SUMINISTRO DE LA INFORMACION RELACIONADA CON LOS HECHOS ECONOMICOS, IDENTIFICANDO LA CALIDAD, NIVEL DE CONFIANZA, EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMIA A CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES, BUSCANDO SIEMPRE NEUTRALIZAR LOS RIESGOS INHERENTES A LA GESION CONTABLE. EN EL EJERCICIO DE LAS AUDITORIAS REALIZADAS DURANTE LA VIGENCIA DEL 2015, SE HICIERON RECOMENDACIONES SIN RELEVANCIA PUES INDICA QUE LA EJECUCION DE LOS PROCESOS SE REALIZAN EN CONCORDANCIA CON LA NORMATIVIDAD VIGENTE Y DE CONFORMIDAD CON LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ADOPTADOS EN LA CORPORACION. EN CUANTO A LOS ASPECTOS RELACIONADOS CON EL PROCESO CONTABLE, LOS REGISTROS DE LOS HECHOS ECONOMICOS SE AJUSTAN CON EL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD PUBLICA, PERMITIENDO LA CAPTURA DE DATOS DE LA REALIDAD ECONOMICA Y JURIDICA, EL ANALISIS METODOLOGICO, LA MEDICION DE LOS RECURSOS, LA CLASIFICACION CRONOLOGICA Y CONCEPTUAL PARA LOGRAR LA CONCEPCION DE UNOS ESTADOS RAZONABLES DISPONIBLES PARA TERCEROS INTERESADOS EN LA INFORMACION CONSOLIDADA TANTO INTERNOS COMO EXTERNOS

## **DEBILIDADES**

LA CAMARA DE REPRESENTANTES COMO USUARIA DEL SIIF DOS NACION DEL MINISTERIO DE HACIENDA, PLATAFORMA QUE PERMITE REALIZAR LA CONTABILIDAD PRESUPUESTAL Y FINANCIERA, PRESENTA UNA PARAMETRIZACION APROPIADA PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONOMICOS, SIENDO LOS UNICOS AUTORIZADOS (MINISTERIO DE HACIENDA), PARA REALIZAR LAS MODIFICACIONES A LA PLATAFORMA, LO QUE PERMITE GARANTIZAR UNA INFORMACION FINANCIERA CONFIABLE, RELEVANTE Y COMPRENSIBLE. PERO LA GRAN DEBILIDAD EXISTENTE ES LA AUSENCIA DE UN SOFTWARE INTEGRAL QUE PERMITA EL REGISTRO DE LOS INVENTARIOS Y LA NOMINA COMO PROGRAMAS COMPATIBLES AL SIIF DOS NACION. LOS PROGRAMAS QUE MANEJA LA CAMARA, ESPECIALMENTE SEVEN ERP, PROVEE INFORMACION SOBRE EL MOVIMIENTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, LA CUAL DEBE SER REVISADA POR EL CONTADOR PARA SU INGRESO AL SIIF, GENERANDO ALTO RIESGO DE INCONSISTENCIAS, TODA VEZ QUE LA REVISION SE HACE EN FORMA MANUAL.

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

SE EVIDENCIA UNA MEJORA EN EL PROCESO DE LAS CONCILIACIONES DE LOS DUEÑOS DE LOS PROCESOS COMO PROVEEDORES DE LA INFORMACION A CONTABILIDAD, DE TAL MANERA QUE LA INFORMACION SUMINISTRADA SEA CONFIABLE, VERAZ Y OPORTUNA.

**RECOMENDACIONES**

MIENTRAS LA CONTADURIA GENERAL DE LA NACION PROVEE UN SOFTWARE INTEGRAL, ES RECOMENDABLE QUE LOS PROGRAMAS COMPLEMENTARIOS A LA INFORMACION FINANCIERA SEAN REVISADOS CONTINUAMENTE EN SU PARAMETRIZACION, TODA VEZ QUE ESTOS REQUIEREN DE AJUSTES PERMANENTES PARA LA CODIFICACION CONTABLE.

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'P' or 'R', located on the right side of the page.