

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,6	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,6	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	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	Se tiene el cronograma de presentación de informes financieros de la CVP a los diferentes entes de Control y externos. En la caracterización se detallan los productos.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4,0	Se tienen identificados los insumos en la caracterización y en el plan de sostenibilidad contable. No se incluyen como insumo las conciliaciones o explicación de partidas conciliatorias.
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?	5,0	Se tiene el Plan de Sostenibilidad Contable que incluye cronograma de entrega. Se efectúa el seguimiento y registro en el mapa de riesgos del proceso.
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	Se tienen, en algunos procedimientos, actividades que indican reportes a contabilidad. El manual de políticas contables que se proyectaba tener en 2015 continuó en revisión. Se debe revisar el manual a la luz de las normas internacionales.
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	De acuerdo a la revisión realizada se evidencia que a pesar de realizarse conciliaciones con otros procedimientos y/o áreas no se aclaran las partidas conciliatorias oportunamente. El reporte del mapa de riesgos evidencia que aún no se logra el reporte oportuno de las áreas.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales de la CVP son de fácil reconocimiento y medición.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	De acuerdo con la selección efectuada, se evidencia que la documentación de las transacciones es idónea. Sin embargo, es importante revisar la documentación soporte de los ajustes introducidos.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	Se debe revisar el soporte de los ajustes producto de la depuración y análisis de las cuentas.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Las personas que laboran en el área contable son contratistas, con excepción de la contadora, y cuentan con amplia experiencia en el sector público.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Las personas que laboran en el área contable son contratistas, en su mayoría contadores públicos de profesiones relacionadas.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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	Con base en una prueba selectiva se evidenció que los soportes de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son idóneos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5,0	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales permiten su fácil identificación.
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	La interpretación de los hechos se basa en el régimen de contabilidad pública y, en caso de duda, se solicita concepto a la Contaduría General de la Nación o a la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría de Hacienda.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,9	
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	Se registran los procesos proveedores generados por la entidad.
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	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales son de fácil reconocimiento y medición.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	La clasificación de las operaciones es adecuada.
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	Se efectúa una correcta interpretación de la transacción para su registro.
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	Se utiliza el catálogo actualizado.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Se efectúa una adecuada clasificación de las transacciones.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Se adelantan las conciliaciones bancarias mensualmente, pero no se da cumplimiento al instructivo Elaboración y Depuración de las Conciliaciones Bancarias. En cuanto a la depuración de cuentas por valor y tiempo, no se deja registro de la fecha en la que se elabora la conciliación como lo indica el instructivo. Existen partidas conciliatorias sobre las cuales no se ha tomado una decisión para su registro.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Se efectúa cruce mensual. Algunos soportes son físicos y otros provienen de un correo electrónico.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,3	
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?	3,0	Se cumplen periódicamente las conciliaciones con las áreas; se tienen partidas conciliatorias en bancos; datos pendientes por verificar en siproj; y diferencias presentados en los terrenos de la entidad. Las áreas responsables no han dado a Contabilidad las explicaciones suficientes que permitan hacer los ajustes o las aclaraciones a las partidas.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		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?	4,0	Se efectúa el inventario anual pero no se evidencia el informe detallado como lo indica la Resolución 001 de 2001 de la Dirección Distrital de Contabilidad.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Se utilizan las cuentas adecuadas para el registro de las transacciones.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Se evidencian ajustes contables por revisión de cuentas. Se concilia con presupuesto (PREDIS) para verificar los registros contables.
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	El consecutivo es dado por el sistema.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	El aplicativo SI CAPITAL controla el registro cronológico y consecutivo de las transacciones, pero no hace verificación adicional.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Se aplica el Régimen de Contabilidad Pública
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3,0	Con el aplicativo SI CAPITAL se generan algunas incorporaciones manuales en el Limay. Al cierre se presentó diferencia entre la depreciación y la amortización de los bienes de la entidad frente a lo registrado en la contabilidad.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	3,0	Se presentan diferencias entre la depreciación y la amortización que reporta el SAI frente a los registros contables. Se presenta diferencia entre la amortización de las licencias manejada en los cuadros del excel y los registros contables. No se está amortizando el valor del cableado estructural.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Se cuenta con los soportes idóneos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Se elaboran comprobantes contables para el registro de cada transacción, los cuales pueden ser consultados en pantalla y se imprimen mensualmente.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	El registro en el sistema se cumple a través de comprobantes y estos totalizan los libros de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,9	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,0	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Libro Diario, último folio 7248 a diciembre de 2015. Libro Mayor último folio 2345 a diciembre de 2015. Registro acta 005 25 de abril de 2007 y acta 006 respectivamente.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Se efectuó el cruce de los estados contables con el balance de prueba sin encontrar diferencias.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3,0	El mantenimiento está a cargo de los profesionales (contratistas) de soporte al aplicativo SI CAPITAL. Se estableció en 2014 un cronograma de actividades a cumplir en los módulos del aplicativo que no fue cumplido. Las actividades pendientes para desarrollar en 2015 tampoco se llevaron a cabo.
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	En la vigencia de 2015 se rindieron los informes dentro del plazo establecido. Sin embargo, estos no se preparan con anticipación sino el día de vencimiento lo que dificulta su revisión y ajuste.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	En la revisión de las notas se evidencia que cumplen con las formalidades establecidas.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	5,0	Las notas a los estados contables revelan en forma suficiente la información cualitativa y cuantitativa.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Se efectuó el cruce de las notas y los estados contables, sin encontrar diferencias.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,8	
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	En la vigencia 2015 se enviaron los informes dentro del plazo establecido, sin embargo estos no se preparan con anticipación sino el día del vencimiento, lo que dificulta su revisión y ajuste.
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?	4,0	Se publican trimestralmente.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	En las notas a los estados contables se lleva a cabo el análisis de variaciones. De manera adicional se anexa a los estados una hoja con análisis de los indicadores financieros.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Se elaboran notas a los estados contables que permiten la comprensión de los usuarios.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	Los estados contables son entregados a la Dirección General, y se extrae la información requerida por los entes externos. La toma de decisiones se hace, de manera básica, con los datos de presupuesto.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	La entidad presenta cifras homogéneas.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,3	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,3	

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	En el mapa de riesgos se incluyeron los financieros. Está pendiente el análisis de los mismos después de llevar a cabo las acciones. Debe incluirse el riesgo asociado a contar con un mayor porcentaje de contratistas frente al de servidores.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5,0	Se encuentra organizado y regulado el Comité de Sostenibilidad Contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3,0	No se documentan, en el formato definido por la entidad, las mejoras originadas en la autoevaluación. De manera adicional, se encuentran abiertas 10 acciones del plan de mejoramiento por procesos cuyo vencimiento ocurrió en 2015 y se registran 12 hallazgos sin atender.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Se encuentran definidas de manera clara la estructura y las responsabilidades en el área contable.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	Se encuentran documentados los procedimientos, instructivos y formatos. Sin embargo, algunos están desactualizados. El proyectado manual de políticas contables quedó en revisión y no se formalizó en calidad.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Se encuentran documentados los procedimientos, instructivos y formatos. Sin embargo, algunos están desactualizados. El proyectado manual de políticas contables quedó en revisión y no se formalizó en calidad.
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?	4,0	Existen procesos y procedimientos que muestran el flujo de información, aunque no todos están actualizados.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5,0	Durante 2015 se depuraron las cuentas 2453 y 1510.
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	Se tiene el detalle de las cuentas contables, algunas manejadas en los aplicativos del SI CAPITAL. Otras son detalladas en las áreas que manejan la información.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se cumplió la actualización de los bienes en 2014.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Existe una adecuada estructura en el área contable. De manera adicional, las áreas de tesorería, presupuesto, cartera, almacén, recursos humanos y jurídica manejan información de hechos económicos, sociales y ambientales.
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	El recurso humano del área cumple con la preparación y la experiencia requeridas.

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2015

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
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?	3,0	No se evidencia una política clara sobre la actualización permanente (capacitación) de los servidores y contratistas del área. En 2015 se asistió a las capacitaciones impartidas por la Secretaria de Hacienda. Con el grupo de contabilidad se analizan las normas para su aplicación pero no se deja soporte de este ejercicio.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Se cumple con la entrega de los informes de empalme, cuando se ha generado el cambio del personal directivo
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?	3,0	Se cuenta con el plan de sostenibilidad contable y sus respectivas fechas de entrega de la información. Sin embargo, durante 2015 no se logró su total cumplimiento.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4,0	De la información analizada se pudo evidenciar que no todos los documentos se encontraban archivados.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,60	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,58	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,62	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,88	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,25	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	5,00	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,83	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,31	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,31	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS		CRITERIO
	RANGO	
	1.0 – 2.0	INADECUADO
	2.0 – 3.0 (no incluye 2.0)	DEFICIENTE
	3.0 – 4.0 (no incluye 3.0)	SATISFACTORIO
	4.0 – 5.0 (no incluye 4.0)	ADECUADO

FORTALEZAS

Se concilian las cuentas en forma periódica con las áreas productoras de la información y se determinan las partidas conciliatorias.
Se cuenta con soportes idóneos de las transacciones, de fácil reconocimiento y valoración.
Se cuenta con procedimientos e instructivos documentados del proceso contable y en los procesos que deben reportar a contabilidad se tiene detallada la actividad a cumplir.

DEBILIDADES

El manejo del aplicativo SI CAPITAL no se encuentra totalmente integrado, razón por la cual se ingresan algunas transacciones con registros manuales.
No se cierran en forma oportuna las acciones planteadas en el plan de mejoramiento por procesos.
Existen partidas conciliatorias en bancos importantes que deben ser definidas por la Dirección de Reasentamientos.
Para el cierre a 31 de diciembre de 2015 se presentan diferencias entre depreciación y amortización, de manejo en SAE y SAI y registros contables. Aunque las cifras no afectan la razonabilidad de los estados contables, el control se muestra deficiente.
El valor del cableado estructural no está siendo amortizado.
El grupo humano del área de contabilidad está conformado por contratistas, con excepción de la contadora, lo que genera un riesgo importante en la continuidad de las operaciones.
No se lleva a cabo control sobre las actividades a desarrollarse en los módulos del aplicativo SI CAPITAL según el cronograma establecido en 2014.
Las áreas que manejan y reportan la información al área de contabilidad no aclaran de manera oportuna las partidas conciliatorias para que sean ajustadas.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES ANTERIORES

Durante el 2015 se hizo seguimiento al plan de sostenibilidad contable.
Se ingresó al mapa de riesgos del proceso Administración y Control de Recursos para actualizar los documentos del modelo integrado de gestión y los riesgos financieros.

RECOMENDACIONES

Continuar el trabajo encaminado al funcionamiento integral del SI Capital con disminución de la digitación manual en contabilidad.
Continuar la depuración de cuentas como forma de prepararse para la aplicación del nuevo marco normativo. Involucrar en las capacitaciones a las personas responsables del manejo la información e incluir en el plan de trabajo 2016 las actividades y recursos necesarios para dar cumplimiento con el cronograma de implementación.
Incluir en el mapa de riesgos, para efectos de su análisis y control, el relacionado a la falta de personal en el área contable por razón del mayor porcentaje de contratistas.
Atender las acciones correctivas planteadas en los planes de mejoramiento, por procesos e institucional, con observación de la fecha de terminación, y generar el plan de mejoramiento relacionado con las observaciones formuladas por Control Interno durante 2015.
Dar cumplimiento al instructivo 208-SFIN-In-06 Elaboración y depuración de las Conciliaciones Bancarias.
Generar los reportes para los entes externos y de control con la debida anticipación, que deje espacio para su revisión y envío.
Frente a las partidas conciliatorias de bancos se deben generar las acciones necesarias que permitan al área de contabilidad ajustar las partidas en los estados contables.
Sensibilizar al grupo directivo sobre la importancia de las conciliaciones y la aclaración de las partidas conciliatorias para reflejar las cifras en los estados contables.
Solicitar a la Dirección Jurídica la aclaración de las diferencias que se registran en la conciliación con SIPROJ.
Solicitar a la Subdirección Administrativa la aclaración de las diferencias en la depreciación y la amortización de los bienes.
Amortizar el valor del cableado estructural de acuerdo con los conceptos 200911-136274 y 200712-107567 de la Contaduría General de la Nación.
Documentar una política de actualización para las personas vinculadas al área de contabilidad y/o documentar los ejercicios sobre el mismo tema.

JUAN MANUEL RODRIGUEZ PARRA

Asesor Control Interno
29 Febrero de 2016

