

INFORME DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Bogotá D. C., febrero 28 de 2017

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

*Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400
www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co
Bogotá D.C. – Colombia*



I. INTRODUCCIÓN

En cumplimiento de las Resoluciones 357 de 2008, expedidas por la Contaduría General de la Nación – CGN “*Por la cual se adopta el procedimiento de control interno contable y de reporte del informe anual de evaluación a la Contaduría General de la Nación*”, respecto de los Informes de Control Interno Contable para las Entidades Públicas que trata la Ley 87 de 1993, el Decreto 2145 de 1999 y la Resolución 042 de 2001; a continuación se presenta el Informe Anual de la CGN, de la evaluación cuantitativa realizada al proceso contable de la Entidad, para la vigencia 2016.

Siguiendo lo anterior, para la evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se acogieron las disposiciones impartidas por el Modelo Estándar de Procedimientos para la Sostenibilidad del Sistema de Contabilidad Pública, incluidos en el ámbito de aplicación del Plan General de Contabilidad Pública, de conformidad con lo dispuesto en la Resolución 400 del año 2000 y en las demás normas que la modifiquen o sustituyan.

Por lo anterior, y en cumplimiento del artículo 3º, de la Resolución 357; en el cual se asigna a los Jefes de Control Interno, la responsabilidad de evaluar continuamente la implementación del control interno Contable, con el fin de asegurar y mantener la calidad de la información financiera, económica y social del ente público, a continuación se presenta el resultado de dicha evaluación para el período terminado a diciembre 31 de 2016.

En este sentido, en forma complementaria se realizó la evaluación cualitativa, a partir de identificación de las fortalezas, debilidades, avances obtenidos respecto de las evaluaciones y recomendaciones realizadas; así como, las recomendaciones orientadas al fortalecimiento de los controles.

II. CONCEPTO GENERAL DEL ESTADO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

La evaluación del Sistema de Control Interno Contable, se efectuó con base a en los parámetros establecidos en la resolución 357 de 2008 y la auditoría de la Gestión Financiera al proceso contable; producto de esta evaluación, a continuación se presentan los resultados en forma cuantitativa y cualitativa.

Los exámenes y revisiones efectuadas se realizaron de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia y sobre la base de pruebas selectivas; por lo anterior, no se pueden identificar todas las deficiencias de control que pudieren existir en los diferentes procesos de la Entidad; sino solamente aquellas detectadas dentro de las muestras evaluadas.

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia



EVALUACIÓN CUANTITATIVA

Se efectuó la evaluación del SCI Contable, por medio de una encuesta establecida en la norma en mención; asignando una calificación a cada pregunta asociada a la etapa y actividad que comprende el proceso contable; producto de esta evaluación, se presenta el grado de cumplimiento y efectividad de cada acción de control.

De acuerdo a la calificación total del SCI contable en el año 2016, y teniendo en cuenta los criterios establecidos en la resolución 357 de 2008, el Sistema de Control Interno Contable para la vigencia de evaluación, tuvo la siguiente calificación, la cual se encuentra en el nivel máximo definido de 4.67; siendo este ADECUADO, la encuesta y auditoría hacen parte integral de este informe.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,76	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,69	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,76	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,75	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,58	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,92	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,85	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	5,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,68	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,68	ADECUADO

EVALUACIÓN CUALITATIVA

De acuerdo a las actividades ejecutadas en el Proceso Contable, los manuales y procedimientos vigentes y la evaluación realizada por la Oficina de Control Interno en la auditoría para la vigencia 2016, a continuación se presenta en forma resumida las fortalezas y debilidades; así como, el Estado General de Control Interno Contable:

FORTALEZAS

- ✓ El capital humano del área contabilidad cuenta con perfil de contadores y atienden con el reporte de información a las instancias correspondientes y la publicación de los Estados Financieros cumpliendo con el eje transversal de comunicación MECI 2014.
- ✓ Se tienen definidos controles y autocontroles en continuo fortalecimiento.
- ✓ La elaboración presentación y transmisión de los Estados Financieros y declaraciones de carácter legal da cumplimiento a las políticas sobre los requerimientos de información, mediante la aplicación normativa emitida por la CGN, MINHACIENDA, DIAN y Secretaria de Hacienda Distrital, lo anterior contenido en el Manual de Políticas contables, Resolución 151 de 2015.

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia



DEBILIDADES

- ✓ La entidad lleva el proceso contable en el sistema SIIF; sin embargo los auxiliares de almacén y de nómina, los registra en los aplicativos SOA y SARA; y sus movimientos son incorporados en el SIIF; por lo cual, no hay un sistema integrado generando potenciales riesgos.
- ✓ El Manual de Políticas Contables observa la posibilidad de fortalecerse.
- ✓ Las obligaciones son susceptible de programar frente al PAC para evitar anular transacciones contables.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

- ✓ El área de Contabilidad efectuó la revisión de los riesgos en cuanto a su identificación controles causas acciones y valoración.
- ✓ Se fortalecieron los mecanismos de presentación oportuna y publicación de la información financiera económica social y ambiental.
- ✓ Se continua trabajando y actualizando para el fortalecimiento e implementación a corto plazo de las normas internacionales de contabilidad pública de Gobierno.

RECOMENDACIONES

- ✓ Se reitera la recomendación de implementar un software que permita incorporar en tiempo real la información inherente al manejo de Almacén y Nómina.
- ✓ Fortalecer la política y ejecutarla, para el manejo contable de la depreciación en la Propiedad Planta y Equipo acorde con la Norma Técnica Contable.
- ✓ Definir mecanismos para tomar las acciones a seguir en los casos de incumplimiento de los diferentes procesos de la entidad, al cronograma establecido dentro del Manual de Políticas Contables y/o del flujo de información hacia Contabilidad.

MARTIZA VELANDIA CARDOZO
Coordinadora GIT de Control Interno

Nancy Julieth Martínez

“Cuentas Claras, Estado Transparente”

Calle 95 No. 15 – 56 Código Postal: 110221 PBX (57 1) 492 6400

www.contaduria.gov.co E-mail: contactenos@contaduria.gov.co

Bogotá D.C. – Colombia

