

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO**

VIGENCIA 2015

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,07	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,99	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,38	
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	Se tienen plenamente identificados los productos que genera el proceso contable, internos y externos entre ellos: Estados Financieros y sus notas explicativas, reportes contables, impuestos, información exógena nacional y distrital, Indicadores de Gestión.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	Nómina Pensionados, Liquidación Cesantías, Liquidación de Bonos, Liquidación de Auxilio Funerarios, Nómina de planta (parafiscales y provisión prestaciones sociales) y, títulos de depósito judicial, portafolio de inversiones, cuotas parte por pagar y por cobrar, litigios judiciales, Obligaciones, Cuentas por Pagar, recaudos aportes de pensionales, recaudos cuotas partes pensionales, recaudo reintegros, adiciones al presupuesto, valoración inversión, conciliaciones (bancarias, litigios y demandas, cartera), activos fijos, inventarios, adquisiciones y contratos.
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	Sí. Están los procesos de Afiliación y Aportes, Gestión Jurídica, Gestión administrativa y financiera, Subdirección prestaciones Económicas, Gestión Planeación y Sistemas, Gestión Tecnológica, Gestión Talento Humano, Gestión Bienes y Servicios.
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	Manual Políticas y Prácticas Contables, código MNL-GAF-001 versión 1, aprobado el 30-09-2014.
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	Se cumple con las políticas establecidas, se recibe la información debidamente documentada y soportada ya sea en físico o mediante correo electrónico.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales registrados en la contabilidad de la Entidad, responden al principio de contabilidad de Medición consignado en el Régimen de Contabilidad Pública. Se miden en pesos, están soportados en los documentos y comprobantes que afectan las transacciones.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5	Las cifras de contabilidad de Fonprecon esta debidamente respaldada en documentos soportes internos y externos: soportes de registros contables de pagos no presupuestales como provisiones, amortizaciones, depreciaciones, cierre y demás ajustes contables. Las cuentas por pagar provienen de la cadena presupuestal que ingresa al proceso contable con la documentación debidamente soportada y revisada, comprobantes de pago, recibos de caja, facturas, contratos y actos administrativos, imprescindibles para elaborar la obligación.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	5	Se evidencia dicha descripción en los soportes y se encuentran debidamente registrados en el SIIIF.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	Se tiene un conocimiento adecuado, susceptible de ser profundizado, pero es importante definir en la entidad un proceso de capacitación permanente, no sólo en el tema 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	Los usuarios del Sistema conocen el RCP que opera para la Administradora de Pensiones y para los Fondos de Reserva Pensional, tienen los perfiles académicos y experticia que se requiere para proveer los cargos y desempeñar las funciones del grupo de contabilidad, que exige unos conocimientos mínimos sobre las normas que rigen la contabilidad pública.
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	Los hechos financieros, se han identificado con soportes idóneos y de acuerdo a su naturaleza, pero la parametrización que adopta el sistema SIIIF NACIÓN de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	los documentos fuente contienen la información necesaria que identifican los hechos económicos y Financieros que requiere y exige el registro en el Sistema SIIIF Nación.
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?	4	Los usuarios del SIIIF Nación conocen e interpretan los hechos económicos y financieros del ámbito contable, pero la parametrización que adopta el sistema SIIIF NACIÓN de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,50	
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	Se observa que los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales originados en los procesos proveedores de la entidad han sido clasificados e incluidos en el proceso contable.
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?	3	La clasificación de los hechos financieros, económicos de las Reservas Pensionales se dificulta porque la parametrización que adopta el sistema SIIIF NACIÓN de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	3	El SIIIF NACIÓN no tiene habilitadas las cuentas adecuadas para entidades administradora del régimen de prima media.
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?	3	El SIIIF NACIÓN no tiene habilitadas las cuentas adecuadas para entidades administradora del régimen de prima media, teniendo forzosamente que hacer ajustes manuales de reclasificación al cierre trimestral en las cuentas de las reservas pensionales.
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?	4	Sí. Se aplica el catálogo preestablecido por el Sistema SIIIF Nación, con la observación anterior.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	3	El SIIIF NACIÓN no tiene habilitadas las cuentas adecuadas para entidades administradoras del régimen de prima media.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Se elaboran y revisan las conciliaciones bancarias correspondientes durante el mes siguiente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4	Se evidencia correo de la Contaduría General en el que informa que estamos exentos de dicha tarea.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO**

VIGENCIA 2015

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,08	
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	Se realizan conciliaciones periódicamente con algunas áreas.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3	No se evidencian pruebas y muestreos físicos de autoevaluación y control de bienes, derechos y obligaciones..
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	3	El SIIF NACIÓN no tiene habilitadas las cuentas adecuadas para entidades administradoras del régimen de prima media, por lo cual se deben hacer ajustes manuales de reclasificación mensual en las cuentas de las reservas pensionales. Esto se genera debido a que la Contaduría General de la Nación no autoriza la parametrización de este régimen.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Si. Trimestralmente se revisa y analiza por el área de contabilidad.
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	Se registra en orden cronológico de trámite y el consecutivo lo asigna el SIIF en forma automática.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5	La herramienta SIIF permite generar y exportar en formato Excel con su correspondiente consecutivo y fecha los informes y listados requeridos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Si se conoce y aplica los tratamientos de la Resolución 634 del 19 de diciembre de 2014 como factor diferencial existente.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	El SIIF NACIÓN no tiene habilitadas las cuentas adecuadas para entidades administradoras del régimen de prima media, por lo cual se deben hacer ajustes manuales de reclasificación mensual en las cuentas de las reservas pensionales. Esto se genera debido a que la Contaduría General de la Nación no autoriza la parametrización de este régimen.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4	Cálculos automáticamente por el aplicativo interno de bienes y servicios.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	Todo registro contable tiene su correspondiente soporte, pero no siempre reposan en el área de Tesorería. (Nómina, facturas, actos administrativos, contratos, recibos, etc.)
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5	El registro de transacciones y operaciones son generados en forma automática y consecutiva por el aplicativo SIIF Nación.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	La documentación y trazabilidad evidenciada en el aplicativo del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN, cuyos comprobantes de contabilidad, son base para los libros de contabilidad.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,15	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública a través del aplicativo SIIF.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5	Las cifras y saldos para los estados y reportes son tomadas del aplicativo SIIF Nación directamente y coinciden plenamente.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4	La Entidad se encuentra bajo el ambiente SIIF, cuyo mantenimiento y actualización lo adelanta la Contaduría General de la Nación. En relación con la parametrización que también realiza dicho ente, se reitera que el SIIF NACIÓN no tiene habilitadas las cuentas adecuadas para entidades administradoras del régimen de prima media.
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	Se elaboran los informes con oportunidad y el aval de la Revisoría Fiscal y al del Representante Legal, transmisiones oportunas y presentación de declaraciones dentro del cronograma establecido por la autoridad.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	3	La CGN y el Régimen de Contabilidad Pública, define la estructura para elaborar las notas a los Estados Financieros la cual se aplica en la entidad. El último informe de Contraloría 2014, registra hallazgos de revelación y esta en plan de mejoramiento.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3	Lo informes de Control Interno y el último informe de auditoría de la Contraloría General, registran hallazgos de revelación y se elaboraron acciones de mejora en el plan de mejoramiento.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	Si se verifica coincidencia entre las notas y los saldos de los Estados Contables de la entidad.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	
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	Si se presentan los informes con oportunidad, con la suficiencia establecida, con el aval de la Revisoría Fiscal y suscripción del Representante Legal.
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?	3	Si se presenta trimestralmente en la página web y en las carteleras de la entidad se publican los Estado Financieros.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5	Si se tienen indicadores establecidos en el área y publicados en la web son: solvencia, rentabilidad y solidez.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	Los diferentes estados contables son presentados en forma comparativa y con las variaciones representativas sus indicadores y el análisis correspondiente, publicados en la página web.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	Se utiliza la información contable para los informes de gestión de la entidad tanto para clientes internos como externos que demandan información financiera.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4	La Entidad reporta la información de forma homogénea tanto para los usuarios internos como los externos. Sin embargo, hubo hallazgos de la Contraloría General en este sentido.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,06	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,06	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Se ha actualizó el mapa de riesgos Código MAP-RGS-001, Versión 3, sin embargo el monitoreo de los mismos requiere control permanente.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	Si existe la instancia denominada Unidad de Riesgo Operativo - URO donde se reporta mensualmente las novedades de riesgos del área contable.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO**

VIGENCIA 2015

		CALIFICACION	OBSERVACIONES
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	3	Aunque se realizan revisiones trimestrales de la información, se requieren mayores controles a los procesos, como en revisión balances, cartera, inventarios, arqueos de caja, e.t.c.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Se cuenta con el Manual de funciones institucional y procedimientos del área.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	Si mediante el Manual de Políticas Contables y procedimientos.
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	Si Manual de Políticas y prácticas Contables del 30-09-2014, y procedimientos actualizados.
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	Si en los procedimientos del proceso contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3	Si mediante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.
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?	4	Si bienes almacén, derechos en cartera y tesorería, obligaciones cartera y jurídica, títulos depósito judicial tesorería, obligaciones en prestaciones económicas.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Si actualización de valorización de bienes inmuebles, cada tres años. Ultimo por Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, acorde al régimen de contabilidad pública.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Si se han presentado mejoras en la parte tecnológica, actualización de software y hardware, un equipo de trabajo de cuatro personas.
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	Si se ajustan al Manual de Funciones y competencias laborales.
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	Se asistió a diferentes capacitaciones contables, programadas por la Contaduría General, pero es necesario documentar la política institucional en ese sentido.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Informe de entrega y recibo del cargo contable de la vigencia.
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?	4	Se elabora Circular interna con directrices de cierre presupuestal.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	Los soportes documentales de los registros contables están debidamente organizados y archivados en el boletín de caja y bancos de acuerdo a las normas y tablas de retención documental.

FORTALEZAS

Se cuenta con un equipo de trabajo con alto grado de responsabilidad y compromiso Institucional, experimentado en el manejo y tratamiento en contabilidad pública; La aplicación de los principios de contabilidad, normas técnicas y procedimientos establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas expedidos por la Contaduría General de la Nación; Se cumple con la entrega de la información financiera, económica y social a los entes externos, en forma oportuna y con los parámetros establecidos por estos; Se tienen claramente identificadas las jerarquías y responsabilidades en el manual de funciones de la Entidad para cada una de las personas que intervienen en el proceso contable; presupuesto, tesorería y contabilidad opera a través del sistema integrado de información financiera SIIF, en tiempo real, de conformidad con la regulación establecida.

DEBILIDADES

Existen debilidades en el Sistema de Control Interno Contable, frente a la identificación, clasificación, de Registro y Ajustes y de Revelación de Información, que se ven afectadas, debido a que la parametrización que adopta el sistema SIIF NACIÓN de manera automática no se ajusta al régimen contable para las entidades administradoras de pensión y se deben realizar ajustes manuales. Como quiera que la entidad está adscrita al Ministerio de Salud y Protección Social, y no al sector de pensiones, los estados financieros inciden en el sector administrativo que no corresponde. Igualmente, es preocupante el no fenecimiento continuo de la cuenta en las anteriores vigencias, lo cual refleja debilidades en nuestro Sistema de Control Interno Contable. Lo anterior, aunado al uso de aplicativos complementarios al SIIF que generan incertidumbre en saldos, debilidad en la conciliación con los proveedores internos y externos. Hay debilidad en la actualización de las políticas contables en aspectos como: capacitación permanente a los funcionarios del área, limitantes de autocontrol al carecer de pruebas evaluativas periódicas a los procesos que suministran información al proceso contable. No se da aplicación a la publicación mensual Del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesto por el numeral 36 del artículo 35 de la Ley 734 de 2002 y el numeral 7 del capítulo III del Régimen de Contabilidad Pública.

AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

El cumplimiento con las acciones de mejoramiento al plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica y del proceso auditor de control Interno; Se actualizo el mapa de riesgos del proceso contable.

RECOMENDACIONES

Se requiere insistir ante el Gobierno nacional para que se ubique a la entidad en el sector administrativo correspondiente y reiterar a la Contaduría General que se habilite la parametrización en el SIIF para las administradoras de pensión del régimen de prima media. Se requiere fortalecer la cultura de autocontrol y autoevaluación, la depuración contable de manera permanente revisando operaciones a través del Comité de Sostenibilidad Contable; de saldos de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, activos fijos, inventarios, conciliaciones y fortalecer la revelación de las notas de contabilidad; fortalecer las políticas contables estableciendo la capacitación permanente a los funcionarios del área Contable; fortalecer la fase de conciliación de saldos recíprocos con otras entidades y actualizar los Manuales, formatos y procedimientos en la página web de la entidad.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ÚMER	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,07	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,99	SATISFACTORIO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,38	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	3,5	SATISFACTORIO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,08	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,15	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,14	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,17	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,06	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,06	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS	
RANGO	CRITERIO
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