



**PROSPERIDAD  
PARA TODOS**

FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA  
Establecimiento Público adscrito al Ministerio de Salud y Protección Social

**MEMORANDO**



Radicado No.: 20152010009163

Fecha: 02-03-2015

Bogotá, D.C.,

**PARA: FRANCISCO ÁLVARO RAMÍREZ RIVERA**  
Director General

**ANA SOCORRO GIRAL JUNCA**  
Subdirectora Administrativa y Financiera

**DE: CONTROL INTERNO**

**ASUNTO: Informe de Control Interno Contable Vigencia 2014**

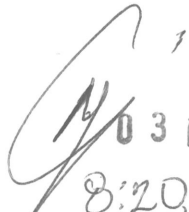
Respetados doctores:

De manera atenta, remito para su conocimiento y fines pertinentes el informe del asunto, elaborado por Control Interno y que fue remitido en forma oportuna a la Contaduría General de la Nación.

Cordialmente,

  
**SANDRA MILENA NEIRA SÁNCHEZ**  
Asesora Control Interno

Anexo: Lo anunciado en dos (2) folios.

  
03 MAR. 2015  
8:20

FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO DE LA REPÚBLICA

Cra. 10 No. 24-55 Piso 2o. y 3o. Tel.: 3415566 Fax: 2863396 ■ www.fonprecon.gov.co ■ BOGOTÁ D.C. - COLOMBIA

*Handwritten:*  
03 MAR. 2015  
8:10

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

VIGENCIA 2014

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
<b>1</b>	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	<b>4</b>	
<b>1.1</b>	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	<b>5</b>	
<b>1.1.1</b>	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>5</b>	
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	Estados financieros y sus notas explicativas, reportes contables, impuestos, información exógena nacional y distrital
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Nominas de pensionados y planta, cartera cuotas parte, litigios judiciales, pagos, recaudos, presupuesto.
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	Afiliaciones, prestaciones económicas, jurídica, gestión administrativa y financiera, pagos y recaudos, bienes y servicios, talento humano.
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 de Políticas y Prácticas Contables
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 cuenta con una política documentada, se recibe la información debidamente documentada y soportada.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5	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	La documentación soporte corresponde a: registro presupuestal, compromiso, obligación, orden de pago, comprobante contables, causación ingreso, facturas, contratos, actos administrativos.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Se evidencia dicha descripción en los soportes y se encuentran debidamente registrados en el SIIF.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	El grupo de contabilidad cuenta con profesionales idóneos para el cumplimiento de su labor, de acuerdo con los requisitos establecidos en el manual de funciones y competencias laborales de esta entidad.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4	El grupo de contabilidad cuenta con tres contadores y un auxiliar administrativo, los cuales tienen experiencia contable pública, y permanecen en constante actualización.
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	Los hechos financieros, se han identificado con soportes idóneos y de acuerdo a su naturaleza.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5	Facturas, actos administrativos, contratos, recibos, etc.
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	Los registros en SIIF se hacen según el catálogo preestablecido en el sistema.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>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	Prestaciones económicas, jurídica, pagos y recaudos, gestión administrativa y financiera, afiliaciones.
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	Los registros en SIIF se hacen según el catálogo preestablecido en el sistema, el cual es asignado por el funcionario responsable.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	Se ajusta a las parametrizaciones de SIIF. Se reclasifica en los casos necesarios.
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	Los registros incorporados a la contabilidad de la entidad han sido debidamente clasificados de acuerdo a la naturaleza de los hechos. Se reclasifica en los casos necesarios.
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	Se aplica plenamente. Entidad en SIIF.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	4	Las cuentas y subcuentas utilizadas en la operación contable se ajustan a las necesidades de la entidad. Entidad en SIIF
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5	Se elaboran conciliaciones durante el mes siguiente. Se cuenta con 15 cuentas bancarias.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	3	Verificación de la circularización que llega al área.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4</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	Pagos y recaudos, jurídica, cartera, presupuesto, recursos humanos, bienes y servicios, Presupuesto ( reserva)
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	Bienes muebles e inmuebles anuales, títulos de depósito judicial mensuales, cuotas partes trimestral, obligaciones trimestral.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	Catálogo en SIIF.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4	Se revisa y analiza trimestralmente por el área. Permanente por la Revisoría Fiscal
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	Consecutivo SIIF.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	Consecutivo SIIF.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5	Catálogo SIIF.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	5	Aplicativo SIIF
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?	5	Facturas, actos administrativos, contratos, recibos, etc.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4	El registro de transacciones y operaciones son generados en el aplicativo SIIF Nación.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	Documentación y trazabilidad en el aplicativo SIIF.
<b>1.2</b>	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	<b>5</b>	
<b>1.2.1</b>	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	<b>5</b>	

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

VIGENCIA 2014

		CALIF.	OBSERVACIONES
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4	Son elaboradas de acuerdo al instructivo y estructura definida por la Contaduría General de la Nación, avaladas por Revisoría Fiscal.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	Verificación y aprobación por Revisoría Fiscal.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4	
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	Revisión del Representante Legal y aval de la Revisoría Fiscal. Transmisiones oportunas
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	Se publican trimestralmente en la pagina web y en las carteleras de la entidad.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4	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	Indicadores básicos: solvencia, rentabilidad, solidez.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	Para decisiones de cobro de cartera, cobros coactivos, gestión de afiliación, planeación de inversiones.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5	La Entidad reporta la información de forma homogénea tanto para los usuarios internos como los externos.
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4	
1.3.1	<b>ACCIONES IMPLEMENTADAS</b>	4	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Mapa actualizado: fecha 19-01-2015; Código MAP-GAF-001, Versión 4.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	3	Unidad de Riesgo Operativo - URO
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Revisión balances, cronograma pago impuesto, vencimiento token.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5	Manual de funciones institucional
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	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	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	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?	4	Comité 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	Bienes almacén, derechos en cartera y tesorería, obligaciones cartera y jurídica, títulos deposito 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	Actualización cada tres años. Último por Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	Manejo general en aplicativo SIIF. 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	Se ajustan al Manual de Funciones y competencias
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	No esta implementado como política, el año 2014 se recibió capacitación en: Normas Internacionales, Excel avanzado, redacción, contratación.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	4	Informe de entrega de cargo contable vigencia 2014
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	Como política no esta documentada, pero la entidad elabora circular donde se indican la directrices a seguir para un cierre integral, además se trabaja con los instructivos de la Contaduría General de la Nación y el Administrador SIIF.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5	Los soportes documentales de los registros contables están debidamente organizados y archivados en el boletín de caja y bancos de acuerdo a las normas de gestión documental

**FORTALEZAS**

Se cuenta con un equipo de trabajo con alto grado de responsabilidad y compromiso institucional, así mismo, 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; la ejecución de presupuesto, tesorería y contabilidad operan a través del sistema integrado de información financiera SIIF, en tiempo real, de conformidad con la regulación establecida.

**DEBILIDADES**

Debilidad en la parametrización de cuentas definida por la Contaduría General de la Nación en el SIIF acordes con el régimen de prima media; Debilidad en la calidad de la información suministrada por las dependencias que aportan al proceso; Debilidad en la ejecución periódica de conciliación de saldos recíprocos con otras entidades; Debilidad en la divulgación y socialización del Manual de Políticas y Prácticas contables que se distribuyó exclusivamente a los ejecutores del área financiera.

**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 República y del proceso auditor de control interno; Se levantó y/o actualizaron procedimientos del proceso contable; La elaboración y adopción del Plan de Políticas y Prácticas Contables; El fortalecimiento de conciliación con las diferentes fuentes de información del Proceso contable..

**RECOMENDACIONES**

Difundir y socializar en todas las dependencias de la entidad el Manual de Políticas y Prácticas Contables; Fortalecer la fase de conciliación de saldos recíprocos con otras entidades; Continuar la gestión de parametrización de cuentas contables ante la Contaduría General de la Nación.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,40	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO		