

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
FONDO DE PREVISIÓN SOCIAL DEL CONGRESO
VIGENCIA 2017**

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,66	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,87	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,85	
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	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, Informe a otras entidades e Indicadores de Gestión.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5	Se tienen identificados los productos de Nómina, Pensionados, Liquidación Cesantías, Liquidación de Bonos, Liquidación de Auxilio Funerarios, Nómina de planta (parafiscales y provisión prestaciones sociales) y, títulos de deposito 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, gestion de 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	Sí, desde el 2014 existe un Manual Políticas y Practicas Contables, código MNL-GAF-001 versión 1, aprobado el 30-09-2014, el cual esta siendo actualizado y revisado para el cumplimiento de las NIIF.
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?	5	Si 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.
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?	4	Se evidencia dicha descripción en los soportes los cuales se encuentran debidamente registrados en el SIIF, exceptuando la información de los dineros abonados en la cuenta 29058001 correspondiente a los RECAUDOS POR CLASIFICAR (cuotas partes pensionales).
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5	Se tiene un conocimiento adecuado, susceptible de ser profundizado y Se hace retroalimentacion en capacitaciones y soporte tecnológico permanente
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	Sí, 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?	5	Sí, los hechos financieros, se han identificado con soportes idóneos y de acuerdo a su naturaleza teniendo en cuenta lo establecido en la Resolución 634 de 2014
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Efectivamente los documentos fuente contienen la información necesaria que identifican los hechos económicos y Financieros que requiere y exige el registro en el Sistema SIIF Nación. Aunque en el modulo de cartera hay informacion faltante para la aplicacion de todos los recursos de la cuenta principal
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	Sí, los usuarios del SIIF Nación conocen e interpretan los hechos económicos y financieros del ámbito contable según Resolución 634 de 2014 para Patrimonios autonomos o Fondos de Reserva y Resolucion 356 de Fondos hasta 2017
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	
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	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?	5	Se adaptó el 100% del manual contable que empezó a regir a partir del 1 de enero de 2015
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5	El SIIF NACIÓN incluyó la parametrización de cuentas según la resolución 634 de 2014, cuentas adecuadas y parametrizadas
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	La parametrizacion tiene en cuenta los conceptos de la Contaduria General de la Nación
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	Sí. efectivamente se aplica el catalogo preestablecido por el Sistema SIIF Nación y se reviza cada dos días la pagina de la Contaduria General de la Nación para verificar si hay informacion nueva
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5	Si, la clasificación fue avalada por la Contaduría General de la Nación para Fondos, aunque el sistema Siif no tiene habilitada la informacion de otras areas como nomina o cartera, los aplicativos locales son auxiliares del 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 y revisan las conciliaciones bancarias correspondientes mensualmente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5	Según la Contaduría General estamos exentos de dicha tarea, Sin embargo se hacen conciliaciones con otras entidades publicas como la cuenta CUN con Tesoro Nacional.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	
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?	5	Se realizan conciliaciones mensualmente con algunas áreas tales como Bancos, Jurídica y tesorería y cada tres meses con cartera y bienes y servicios y tesorería (Títulos Judiciales)

23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	5	Se realizan verificaciones con Tesorería cada tres meses y con bienes para propiedad planta y equipo cada año.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5	Si, aunque el SIIF NACIÓN no tiene habilitadas todas las cuentas necesarias, como nómina y cartera las cuales se están realizando con otras aplicaciones, la información que generan se incluye en este .
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5	Si , se realiza verificación mensual antes de cierre contable
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 y soportado
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 aunque cada modulo maneja su propio consecutivo para verificación.
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 al ser entidad del gobierno.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3	No, en razón de que SIIF NACIÓN no tiene habilitadas todas las cuentas necesarias, como aplicaciones para nómina y cartera las cuales se están realizando con otras aplicaciones que no se conectan o interrelacionan entre si
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5	Si, Cálculos que se realizan automáticamente por el aplicativo interno de bienes y servicios, según sea le caso, como depreciacion, amortizacion y provisiones. Para la Valorización, se hace por agente externo que avalua cada tres año, el ultimo se hizo en 2016.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	Todo registro contable tiene su correspondiente soporte, no siempre reposan en el área de Tesorería. (Nómina, facturas, actos administrativos, contratos, recibos, etc.) siguiendo la cadena presupuestal con soportes, facturas cdp, nomina y orden de pago, exceptuando la información de los dineros abonados en la cuenta 29058001 corresponidente a los RECAUDOS POR CLASIFICAR (cuotas partes pensionales).
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, elaborando comprobantes de pago.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5	La documentación y trazabilidad evidenciada en SIIF NACIÓN, cuyos comprobantes de contabilidad, son soporte para los libros de contabilidad como mayor y diario que por políticas de ahorro de papel se guarda en USB.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,43	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	
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 El Ministerio de Hacienda. Los aplicativos locales tienen mantenimiento y generan reclasificaciones cuando hay lugar a ello, sin embargo el aplicativo de cartera para el periodo evaluado no reportaba las cifras totales de las cuantas por cobrar.
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, cada tres meses. Las 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?	5	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, se tiene en cuenta que se realizan notas generales que aplican para los tres negocios y notas específicas que son diferentes según el campo.
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	Las Notas a los estados Financieros se realizan según la normatividad y de manera individual, se describe la gestión de cada area, en forma cualitativa y se especifica cada una de las areas y sus cifras de forma cuantitativa.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5	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	4,00	
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?	4	Si se presentan los informes con oportunidad, con la suficiencia establecida, con el aval de la Revisoría Fiscal y suscripción del Representante Legal, a Superfinanciera a 10 días de cierre, a CGN cada 3 meses, se aclara que el ultimo trimestre se presentó extemporaneamente debido a fallas de los equipos de computo.
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	No se presentan mensualmente sino trimestralmente en la página web de la Contaduría General de la Nación, el ultimo trimestre esta a la espera de ser dictaminados por revisoria fiscal
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3	No se hacen indicadores desde 2016, se encarga de realizarlos la subdirección administrativa y financiera
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	las Notas a los estados financieros se encuatran el los estados financieros que se presentan de forma anual pero en los estados financieros trimestrales no hay analisis ni notas que permitan verificar el estado real de la entidad.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5	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?	5	La Entidad reporta la información de forma homogénea tanto para los usuarios internos como los externos. Son soportados por CHIIP y por SIIF
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,69	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	Se actualizó el mapa de riesgos Código MAP-GAS-001, Versión 9, y aunque el monitoreo de los mismos requiere control permanente y se realiza informe mensual a la URO, se materializo el riesgo de problemas tecnologicos para subir información
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, a nivel de la entidad, mas nó paera el riesgo contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	Aunque se realizan revisiones mensuales no hay documentos soporte de estas autoevaluaciones

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?	5	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?	5	Si, el Manual de Políticas y prácticas Contables dentro de la Resolución 356 sigue vigente y sus procedimientos actualizados, El Marco Normativo y practicas contables con Resolución 533 ya se encuentra listo para su aplicación e implementación de las NIIF en 2018.
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	Se encuentran las actividades descritas en los procedimientos del proceso contable, mas no existen flujogramas donde se evidencie la ruta de la información contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5	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?	5	Si, bienes y servicios con propiedad planta y equipo, derechos en cartera y tesorería, obligaciones cartera y jurídica, títulos depósito judicial tesorería, obligaciones en prestaciones económicas. En cartera el aplicativo esta individualizado al igual que en nómina.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5	Si, se realiza la actualización de valorización de bienes inmuebles, cada tres años. El ultimo en 2016 por Unidad Administrativa Especial de Catastro Distrital, acorde al régimen de contabilidad pública; se realizó por parte del Instituto Agustín Codazzi con Contrato Interadministrativo N. 121/2016.
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 y un equipo de trabajo de tres 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 mantiene en constante capacitacion y se ajustan a las actividades descritas en el Manual de Funciones, de Procedimientos 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?	5	Se asistió a diferentes capacitaciones contables, programadas por la Contaduría General
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5	Se evidencia un acta de entrega de cargo o empalme entre el Contador Saliente y la Contadora Encargada.
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	Si, Se elabora Circular interna con directrices de cierre presupuestal en atención a SIIF, a la Contaduría General de la Nación y Circular Interna de fecha 03 de noviembre de 2017 para la entidad.
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 y tablas de retención documental.

FORTALEZAS

Se cuenta con un equipo de trabajo con alto grado de responsabilidad y compromiso Institucional, con experiencia en el manejo y tratamiento en contabilidad publica, así como 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

Evidencia una falencia de capacidad y confiabilidad en los sistemas tecnológicos alternos al SIIF en cuanto a los saldos entregados al área de contabilidad, debido a la falta de interface de estos sistemas alternos y el SIIF. Se da aplicación parcial a la publicación mensual del estado de actividad financiera, económica, social y ambiental, dispuesto por el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002, que establece: "Art. 36. Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes"; ya que los informes se realizan de forma trimestral y no se estan publicando en lugar visible ni en la web.

AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

En cuanto al Auto Control, Auto Evaluación y Depuración de saldos Contables en forma permanente, viene desarrollando las siguientes actividades:
- se realizó la actualización, adecuación y puesta en marcha del sistema Zbox en el área de cartera - se evidencia mayor coordinación entre las áreas y sistemas involucrados en la generación y manejo de información contable.

RECOMENDACIONES

Nuevamente se solicita verificar que las publicaciones de los informes financieros sean dados a conocer de manera oportuna y eficaz, evitando inconvenientes de índole disciplinario y verificar periódicamente los controles establecidos para determinar su eficiencia.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

ÚMER	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,66	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,87	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,85	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,00	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,75	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,43	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,00	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,69	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,69	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