

Informe Control Interno Contable 2017

En cumplimiento a la Ley 87 de 1993 y la Resolución 357 del 23/07/2008; presento los resultados del Informe de Control Interno Contable y Financiero del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones; correspondiente a la vigencia de 2017.

Este informe tiene por objeto medir el control interno en el proceso contable, con el propósito de determinar si las actividades de control existentes son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo en la gestión contable el cual debe ser remitido a la Contaduría General de la Nación y a la Contraloría de Bogotá.

Objetivo General

Evaluar la implementación y efectividad del control interno contable de la entidad para generar la información financiera, económica, social y ambiental.

Alcance

Se auditó el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre de 2017, aplicando la encuesta establecida en la Resolución 357 de 2008 de la Contaduría General de la Nación – CGN; se revisaron y analizaron las cuentas que conforman los estados financieros del Fondo Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones.

Marco Legal:

- ✓ Artículo 3° de la Ley 87 de 1993, el cual establece que el Sistema de Control Interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y operacional de la entidad.
- ✓ Resolución 248 de julio 6 de 2007 de la Contaduría General de la Nación, la cual establece la obligatoriedad de reportar el Informe de Control Interno Contable a través del Sistema Consolidado de Hacienda e Información Pública – CHIP.
- ✓ Resolución 357 del 23 de Julio de 2008, 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.

Para la vigencia de 2017 La calificación cuantitativa y cualitativa del proceso fue la siguiente:

ENTIDAD	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones	4.34	ADECUADO



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Cesantías y Pensiones

Teniendo en cuenta la información obtenida por parte de la oficina de Control Interno, se concluye que el sistema de Control Interno Contable del Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones es **ADECUADO**, No obstante es susceptible de mejora; lo cual ya se viene dando en grandes avances

La estructura de ésta evaluación consta de sesenta y dos (62) preguntas distribuidas en tres grupos así: Etapa de Reconocimiento, Etapa de Revelación y Otros Elementos de Control, que a su vez se dividen en los subgrupos: Identificación, Clasificación, Registro y Ajustes, Elaboración de Estados Contables y demás informes, Análisis, Interpretación y Comunicación de la Información y Acciones Implementadas.

La Resolución 357 de 2008, establece una calificación a cada pregunta entre 1 y 5. "Este valor corresponde al grado de cumplimiento y efectividad de cada criterio o acción de control", en donde 1 —No se cumple; 2 —Se cumple insatisfactoriamente; 3 —Se cumple aceptablemente; 4 —Se cumple en alto grado y 5 —Se cumple plenamente

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

El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación ejecuta el cálculo automáticamente, dando una calificación general y por etapas.

En la siguiente tabla se muestran los resultados obtenidos del grado de implementación y efectividad de los controles asociados a las actividades del proceso contable, teniendo como base para evaluación, los controles existentes de las actividades de: Identificación, clasificación, registro y ajuste que conforman la etapa de reconocimiento, así las actividades de elaboración de estados contable y demás informes, análisis, interpretación, comunicación y acciones implementadas como elemento de control en la etapa de revelación.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Cesantías y Pensiones

RESULTADOS DE LA APLICACIÓN DE LA ENCUESTA DE CONTROL INTERNO CONTABLE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA EVALUADA 2017

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CON CORTE A DICIEMBRE DE 2017			
NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,33	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,45	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,31	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,42	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,68	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,86	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,50	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,88	SATISFACTORIO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,88	SATISFACTORIO

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2017			
POLITICAS CONTABLES		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,3	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,4	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,3	
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?	4,0	Sí, se tienen identificados en el procedimiento Generación, Aprobación de los Estados Contables y Presentación de Informes, Versión: 003; en la caracterización del proceso se determinan los objetivos, el alcance, responsables, actividades.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Cuentas y Pensiones

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 productos de los demás procesos que tienen información insumo del proceso contable, en la caracterización del proceso se determinan los objetivos, el alcance, responsables, actividades en el formato FTGFI06-72 CONTROL DE INFORMACION RECIBIDA DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS, fecha de aprobación: Noviembre 2015: Versión 02 *Tesorería: Impuestos, Estampillas, Extractos Bancarios, Conciliación Saldos. *Cartera: Recaudo y Novedades, Reporte de causación y pagos mensuales, Reporte de seguros planes de vivienda, Informe Intereses corrientes por más de 6 cuota en mora, Informe Estado actual del encargo Riberas de Occidente, Informe Boletín Deudores Morosos del Estado, Informe calculo Provisión, Conciliación Saldos Cartera, Reporte mensual Causación y pagos de Gastos Judiciales. *Financiera: Ejecución Presupuestal, Reembolso caja menor. *Talento Humano: RA's nomina funcionarios de Planta y supernumerarios, Nominas adicionales, Conciliación Saldos. *Administrativa: Cuenta Mensual de almacén, Baja de bienes por daño, hurto, etc., Ajustes, Responsabilidades, Conciliación Saldos . *Jurídica: Relación trimestral de información actualizada del SIPROJ, Informe Semestral sobres estado actual de Embargos Judiciales en proceso de depuración y actuales. *Jurisdicción Coactiva: Reportes de Acuerdos de Pago cinco (5) primeros días de cada mes, Conciliación Saldos Dos (2) días hábiles despues del envío por parte de contabilidad . *Gerencia de Bonos y Cuotas Partes Pensionales: Informe de Bonos y Cuotas partes de bonos pensionales pagadas en el mes, Informe de Bonos y Cuotas partes de bonos pensionales emitidos en mes, Informe consolidado del mes de cuotas partes por cobrar y recaudos, Informe de facturación por concepto de cuotas partes pensionales.... *Nómina de Pensionados: Resumen comparativo de la Nomina de Pensionados, Copia Reporte de Acreencias, Resumen de Nomina por Fondo de Pensiones, Copia Reporte de pagos condicionados, Actualización de Procesos y pagos sistema SIPROJ, Depuración de Procesos Judiciales-SIPROJ, Acuerdo de Pagos, Mayores valores pagados en Nómina.
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	En el formato FTGFI06-72 CONTROL DE INFORMACION RECIBIDA DE LAS DIFERENTES DEPENDENCIAS, Código:FTGFI06-72, Versión 2 fecha de aprobación: Noviembre 2015: Tesorería; , Cartera, Financiera, Talento Humano, Administrativa, Jurídica, Jurisdicción Coactiva, Gerencia de Bonos y Cuotas Partes Pensionales, Nómina de Pensionados, PASIVOCOL.
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	Con la implementación de las NICSP se definieron estas políticas.
	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?	5,0	La información remitida por cada área es avalada por el jefe de Oficina.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Si, ya que solamente se realizan en pesos colombianos no se maneja moneda extranjera
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	4,0	Muy pocas veces hay deficiencia en los soportes
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 describen los hechos financieros de manera completa igualmente en el documentos soporte se hace la suficiente claridad.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Cesantías y Pensiones

9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4,0	Se viene realizando capacitación frecuente al personal de la dependencia con el fin que se puedan actualizar sobre la nueva normativa y su debida aplicación. Actualmente persiste esta necesidad, sobretodo con la implementación de las NICSP. Igualmente se debe incluir a los contratistas en estas capacitaciones.
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	4,0	Se viene realizando capacitación frecuente al personal de la dependencia con el fin que se puedan actualizar sobre la nueva normativa y su debida aplicación. Actualmente persiste esta necesidad, sobretodo con la implementación de las NICSP.
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?	4,0	Si se encuentran soportados
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,0	Si, los soportes de los registros contables, contienen la información necesaria y suficiente que respalda la transacción efectuada. Dicho soporte obedece a los requerimientos legales, de manera que se constituye en hecho probatorio de la transacción efectuada.
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	Si, los hechos y transacciones financieras realizadas si han sido interpretadas de conformidad con las normas establecidas en el regimen de Contabilidad Publica.

1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,6	
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?	4,0	Los hechos financieros como resultado de los procesos proveedores son incluidos en el proceso contable, mensualmente siempre y cuando sean reportados por el área proveedora de la información.
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	La utilización del Plan de cuentas es adecuado y de fácil interpretación ya que adicionalmente la Entidad lo ha parametrizado por categoría el cual nos permite identificar claramente el catalogo general de cuentas, adicionalmente se realizó la incorporación del Plan Unico de Cuentas para el NMNC.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si son adecuadas ya que se trabaja con le Plan General actualizado, de lo contrario se hace la reclasificación cuando existen modificaciones en el mismo, según la normatividad.
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	Su interpretación es consultada mediante la normatividad y el manual de procedimientos del Regimen de Contabilidad Publica, cuando existen dudas se consulta con la fuente directamente por medio de asesoria dirigiendose a Hacienda Distrital y posteriormente a Contaduría Distrital, igualmente se elevan consultas a la CGN.
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	Si el Catálogo General de Cuentas corresponde a la ultima version publicada en la pagina Web de la Contaduria General de la Nacion.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5,0	Si, según la ultima version; adicionalmente mensualmente se están presentando los Estados Financieros al Comité y se hacen las correcciones de las cuentas si hay lugar a cambios
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Se realizan las conciliaciones, las partidas pendientes de conciliar no superan los 90 días Y las de Cajas Menores son elaboradas por cada uno de los responsables y aprobadas por el Ordenador del Gasto.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Se deben realizar cada trimestre según lo establecido por la CGN las cuentas recíprocas, se deben realizar las conciliaciones con las otras entidades publicas dicho proceso se hace por correo electrónico, mediante una circularización



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Cesantías y Pensiones

1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,4	
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?	4,0	Se hacen las conciliaciones con Tesorería, recursos físicos, cartera y con el área jurídica. Con cuotas partes se ha visto el resultado en los estados financieros, con cartera hipotecaria se tienen también grandes avances, pero la gestión debe continuar.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	A la fecha de esta verificación se logró evidenciar que en la vigencia 2017 se realizó el avalúo de los bienes inmuebles de la entidad. Dando cumplimiento a la circular externa 060 de 2005 de la Contaduría General de la Nación en la cual se establece que: "Los avalúos tendrán vigencia de tres (3) años como mínimo.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Sí, los hechos, se registran con base en el Catálogo General de Cuentas, utilizando la cuenta y subcuenta adecuada y respectiva, de manera que los Estados Financieros reflejan la realidad de las operaciones.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,0	Sí, se efectúa análisis a cada una de las cuentas del Balance y solicitan a las áreas los soportes y correcciones pendientes.
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?	4,0	Se realizan, sin embargo, se pueden presentar registros que por el mismo tipo de operación ejemplo: una consignación no identificada de un periodo a otro, depuración de cuotas partes.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Sí se generan estos listados de consecutivos mediante una hoja excel se lleva como control.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Sí, la contabilidad se rige de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación. Teniendo en cuenta que somos una Entidad pública
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	El sistema de información está integrado con las diferentes áreas proveedoras de información contable, lo que permite alimentar sistemáticamente la contabilidad en el FONCEP". La información que alimenta el sistema de información contable que posee la entidad se obtiene de la siguiente manera: *Ordenes de pago (OP) Legalización (Limay) *Caja Menor: Manual *Treasorería: OPGET *Obligaciones contingentes: Manual SIPROJ *Nómina (PERNO) - Activos: (SAE / SAI) *Nómina de pensionados: Manual - Excel. *Cesantías: Cuentas de Orden Manual *Cartera hipotecaria: Manual - Información impresa - Excel - PDF *Cartera Cuotas partes: Manual - Información impresa - Información Excel.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	4,0	Los cálculos correspondientes a los inventarios y bienes muebles, son adecuados, y se realiza a través de procesos automáticos y causaciones manuales.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	Sí, reposan en cada una de las áreas proveedoras de la información.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Sí se elaboran, se realizan manualmente y se pueden generar por el sistema de información.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Se encuentran debidamente soportados.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Casas y Pensiones

1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,7	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,9	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Los libros de contabilidad si se elaboran y diligencian con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	La información revelada en los Estados Financieros coinciden con los libros de contabilidad. <i>esta validación se realiza trimestralmente.</i>
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	4,0	Actualmente se está realizando la implementación de un nuevo sistema
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	Los informes contables son de uso interno y externo y estos son entregados oportunamente, en los tiempos establecidos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si, la revelación en las Notas a los Estados Financieros son de tipo explicativo y comparativo
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 si se presentan de tipo cuantitativo y cualitativo; estas notas se presentan al cierre de la vigencia basado en lo establecido por la Contaduría General de la Nación.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5,0	Las notas se hacen con base a los Estados Financieros.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,5	
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	Los informes contables se presentan interna y externamente a los organismos de control oportunamente de acuerdo a los plazos establecidos.
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	Desde el mes de agosto se empezó a dar publicación de estados Financieros mensualmente como lo establece la ley 734 de 2002.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4,0	Se utiliza un indicador para poder establecer si la información remitida por las áreas es consistente. Respecto a indicadores cada dependencia cuenta con sus indicadores. el área financiera tiene establecidos indicadores que permiten medir la gestión, los cuales conllevan a reflejar la realidad financiera de la Entidad:
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5,0	Si, mediante las Notas a los Estados Financieros se interpretan, para una mejor comprensión por parte de los Usuarios
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5,0	Si, la información contable, es presentada al Comité de Seguimiento que realiza la Dirección, para la toma de las acciones pertinentes, con el fin de que los Estados Financieros reflejen la realidad Financiera, Económica y Social de la Entidad y es utilizada para cumplir propósitos de gestión.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4,0	Si se asegura, pues siempre se genera la misma información.



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.

HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Casas y Pensiones

1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	3,9	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	3,9	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	Si, se tienen establecidos los riesgos inherentes al proceso financiero, actualmente están en proceso de actualización teniendo en cuenta el NMNC.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	2,0	En la Oficina Asesora de Planeación.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Si, trimestralmente se realiza el monitoreo de los riesgos en donde se evalúa la aplicación de los controles establecidos para cada uno de ellos
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Si, las actividades del proceso contable se encuentran adecuadamente segregadas para cada uno de los funcionarios usuarios de información quienes poseen un perfil de autoridad y responsabilidad, se establece un rol para los casos del personal de planta o contratista.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	Si, los registros contables se efectúan de acuerdo con lo establecido en el Plan General de Contabilidad Pública, adicionalmente se tienen lineamientos y procedimientos los cuales se encuentran documentados en VISION
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 publicadas en Intranet en VISIÓN.
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?	3,0	Hay unos a nivel institucional y los otros están plasmados en los manuales de procedimientos.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Si, el Grupo de Contabilidad, periódicamente efectúa análisis a las cuentas contables, con el fin de depurar la información. Adicionalmente se cuenta con un Comité de sostenibilidad contable y existen depuraciones que se realizan con las áreas misionales
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?	4,0	Los bienes se encuentran registrados en la contabilidad y existen bases de datos en cada dependencia.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	En el año 2017 se realizó avalúo a los bienes inmuebles
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,0	Esta estructurada de acuerdo con la complejidad y organizacional, en cuanto a sistema de información no está integrado actualmente se está trabajando en la integración del sistema.
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?	4,0	El personal que integra el área contable en su mayoría son contratistas, solo se cuenta con un funcionario de carrera.
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?	4,0	Se realizan las actualizaciones, sin embargo por ser la mayor parte vinculados por modalidad de contrato se pierde trazabilidad y la unificación de criterios.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	3,0	Si se presenta el informe de gestión cuando hay cambio de representante legal, y cambio de contador se realizó en la vigencia 2017 pero no se realizó un empalme
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?	5,0	Se realiza de acuerdo a las circulares que emite la CGN y adopta la Secretaría de Hacienda Distrital igualmente la Dirección de Contabilidad Distrital.
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	Si, la documentación que soporta los registros contables, cumple con los requerimientos normativos y de Gestión de la Calidad, mediante las Tablas de Retención Documental.



CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
La Gran fortaleza para la vigencia 2017, es que la Junta Directiva autorizó la apertura de dos (2) unidades ejecutoras en el manejo de los Estados Financieros tanto del Foncep como del FPPB
Los Estados, informes y Reportes contables, son presentados dentro de las fechas establecidas por los órganos de control y vigilancia
Mensualmente se calculan y registran las provisiones, depreciaciones, amortizaciones y las prestaciones sociales se consolidaron y provisionaron al finalizar la vigencia.
Los informes financieros, económicos, sociales y ambientales que realiza la entidad contablemente son de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas, según Resolución 354 de 2007, expedida por la CGN.
El Grupo de Contabilidad cuenta con el recurso humano idóneo para el desarrollo de las actividades propias del área, apoyados con retroalimentación y auto capacitación al interior del equipo de trabajo.
Cada hecho financiero esta soportado con órdenes de pago, facturas, CDP, RP, y demás documentos requeridos para su legalización.
Las notas a los estados financieros revelan la mayor información necesaria de la entidad, permiten conocer la explicación sobre el contenido de las cuentas contables de mayor relevancia y de igual manera existe consistencia entre ellas y los saldos reflejados en los estados financieros.
DEBILIDADES
Se evaluó el Control Interno contable e información financiera, económica, social y ambiental del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones, verificando el cumplimiento de las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de los Estados Contables y se evidencia falta de seguimiento a las cuentas del balance para depurar ciertas partidas correspondientes a las áreas misionales.
Se evidenció que los procesos misionales no realizaron la depuración al 100% correspondiente al manejo de las cuentas de cada dependencia generando una convergencia al NMNC sin cuentas totalmente depuradas en los Estados Contables.
Los Contratistas de la Dependencia de Contabilidad deben recibir la capacitación necesaria para el desarrollo de sus funciones
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
En el Proceso de implementación del Nuevo Marco Normativo Contable se ha dado prioridad a las Directivas del Distrito y durante el año 2017 se avanzó y se dio cumplimiento al Plan de Acción en su fase de ejecución programado para la Entidad, se establecieron las Políticas
RECOMENDACIONES
Realizar el total de las acciones correctivas en cada uno de los hallazgos con la Contraloría de Bogotá a fin de dar cierre a los mismos.
Un mayor compromiso por parte de quienes hacen entrega de información al área contable con las características necesarias, con el fin de que los Estados Financieros se presenten de la forma mas cercana a la realidad de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente y poder alcanzar los objetivos específicos.
Mantener actualizados los avalúos de los bienes inmuebles y los respectivos registros de acuerdo a la implementación del Nuevo marco normativo contable.
Continuar aplicando el Autocontrol, que permita una mejora Continua.
Continuar con los procesos de integración en el Sistema de Información Contable, con el fin de garantizar eficiencia, eficacia y economía en el procesamiento y generación de la información financiera, económica, social y ambiental del FONCEP.

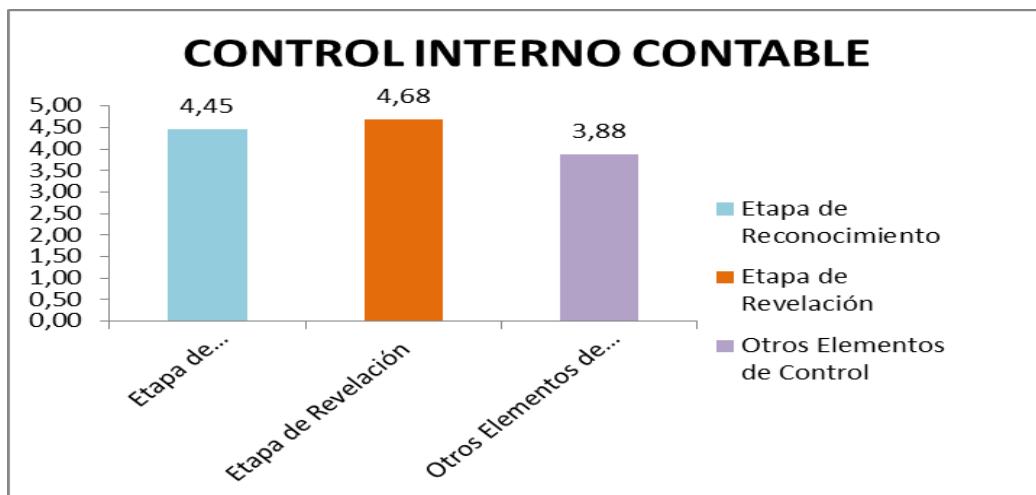


ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Casualties y Pensiones

Con el siguiente resumen en cada uno de los rangos según la tabla de evaluación establecida en la Resolución 357 de 2008 emitida por la CGN del total de las 62 preguntas relacionadas en la encuesta se determinó que el proceso contable dio cumplimiento en un 90% de forma ADECUADA y en un 10% SATISFACTORIAMENTE.



La calificación por cada una de las etapas se refleja a continuación:



FONCEP - Sede Principal:
Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00
www.foncep.gov.co

**BOGOTÁ
MEJOR
PARA TODOS**



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HACIENDA
Fondo de Prestaciones Económicas
Cesantías y Pensiones

En los anteriores términos se deja rendido el informe de Control Interno Contable del Fondo de Prestaciones Económicas Cesantías y Pensiones FONCEP.

Cordialmente,

NÉSTOR RAÚL HERMIDA GÓMEZ
Jefe (E) Oficina de Control Interno.

Elaboró: Blanca Niriam Duque Pinto, Profesional / Contratista
Revisó: Néstor Raúl Hermida Gómez, Jefe (E) Oficina de Control Interno.