

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE - CORTE NOVIEMBRE 30 DE 2015

ENTIDAD: UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTÁ D. C.

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,6	
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,9	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,9	
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?	5,0	Se tiene plenamente identificados cada uno de los productos, como son los informes e insumos (estados financieros, los CGN, balances general, estado de actividad económica y social entre otros), los cuales se deben presentar a la dirección y a usuarios externos. Publicados en Pagina Web.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Se identifican los productos que sirven de insumo al proceso contable entre ellos se encuentran los inventarios, movimientos de almacen, procesos judiciales, cuentas por pagar de proveedores de bienes y servicios entre otros los cuales se organizan en carpetas que sirven de apoyo al área contable, se adelanta la tarea de carpetal virtual iniciando con los contratistas.
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	Se identifican los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable, como son la causación de cuentas por pagar, proceso general de nomina, proceso de evaluación de procesos judiciales, caja menor, los cuales se encuentran publicados en la ruta de la calidad, Almacen e inventarios opera por interface.

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?	5,0	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables adoptado con Resolución No. 855 del 28-dic-2012, publicada en la ruta de la calidad. Todas las transacciones de los procedimientos, como son: causación de cuentas y contabilización de pagos, Caja Menor, Conciliación de cuentas enlace, Pagos, Contabilización de ingresos por servicios técnicos y especiales, estados financieros y análisis del aplicativo PCT, Registro contable de Caja Menor y Registro contable de nómina, pagos, parafiscales y provisiones de prestaciones sociales, son informados al área contable.
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?	4,5	Si ya que se encuentran establecidos plazos para entrega de informes por cada área con su respectivos soportes, los cuales sirven de insumo para presentar los informes del área contable de forma veraz y confiable. se evidenció que se cuenta con fechas límite para la entrega de información para efectos de cierre contable.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Se establecen controles par garantizar que los hechos economicos, sociales y ambientales se reconozcan y registren en su totalidad y se miden en pesos colombianos que es la moneda oficial.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Si. se verificaron carpetas mensualizadas de apoyo del área, con soportes de registros contables, encontrando que cumplen y son idoneos. Además se realizan revisiones previas con el fin de garantizar la idoneidad de los documentos soportes y así emitir informes confiables y veraces.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,7	Los soportes de la información contable cuentan con descripciones adecuadas y completas; en caso de presentarse dudas para el registro de alguna transacción, se solicita aclaración y ampliación del datalle y descripción del hecho economico.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	El área cuenta con profesionales idoneos, quienes conocen la normatividad contable y cuentan con experiencia en el sector público.

10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5,0	Los profesionales del área conocen el regimen de Contabilidad Pública, lo cual se establece en las resoluciones 354, 355 modificada por la Resolución 669 de 2008 por la cual se adopta el Plan General de Contabilidad Pública y 356 del 2007.
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?	4,5	En general los soportes de la información contable son idóneos de conformidad con la naturaleza de sus registros. Se evidencio carpetas de apoyo al área contable e informes que reposan en las diferentes áreas las cuales generan información contable, dichos documentos son idoneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos.
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4,5	Los soportes de la información contable cuentan con la información necesaria suficiente para realizar adecuadamente su identificación; cuando se hace necesario se solicita documentos que sean mas claros y soporten su adecuada identificación.
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. todos los hechos economicos, sociales y ambientales son identificados e interpretados de conformidad con el Regimen de Contabilidad Pública. Todos los funcionarios y contratistas del área de contabilidad tienen experiencia en su gestión y conocen la normatividad contable.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	5,0	
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?	5,0	Si. Son incluidos de acuerdo a su naturaleza, se cuenta con fechas de cierre que garantizan la inclusión de la totalidad de la información remitida por las areas proveedoras del proceso contable, asi mismo se realizan conciliaciones.
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	Si, de acuerdo con el Plan de Cuentas establecido para la Unidad con base en en el Catalogo General actualizado.

16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5,0	Si de acuerdo al regimen de contabilidad pública se encuentran establecidas las cuentas que se requieren de acuerdo a la naturaleza de la operación.
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	Se da estricta aplicación e interpretación con el fin de clasificar las transacciones según su naturaleza y de acuerdo con la dinámica de las cuentas.
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	Se cuenta con el catálogo general de cuentas actualizado de la Contaduría General de la Nación, el cual se consulta por internet en su última versión y es utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	La unidad cuenta con una parametrización que garantiza la clasificación de cuentas y subcuentas para cada una de las transacciones de la entidad, hasta un nivel de desagregación nueve (9). Lo cual facilita la consulta.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	5,0	En la unidad no se tiene Tesorería propia, por lo cual no maneja cuentas bancarias, únicamente se maneja una cuenta para la caja menor, la cual se concilia mensualmente.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	5,0	Si se realizan mensualmente con entidades como Foncep, Fondo Nacional de Ahorro y demás entidades con las que la Unidad tenga operaciones.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,8	
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?	4,7	Se realiza con el área de presupuesto al cierre presupuestal de la Unidad, y adicionalmente se realiza mensualmente las conciliaciones con inventarios, almacén y nómina entre otros.

23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4,5	Se realizó toma física completa y total del inventario y se concilia con registros contables.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Si de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública, todas las cuentas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	4,7	Si periódicamente se realizan verificaciones a los saldos de las cuentas en los libros auxiliares, además se realizan conciliaciones mensuales con las cuentas de enlace con la Tesorería Distrital, con inventarios y almacén,
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?	5,0	Si cronológicamente en la medida en que se van recibiendo y de acuerdo a las fechas de emisión.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5,0	Se generan listados de documentos y se realiza seguimiento en el aplicativo de contabilidad PCT (presupuesto, contabilidad y Tesorería).
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Si para este caso se reciben los lineamientos de la CGN y la Dirección Distrital de Contabilidad
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	No se cuenta con un sistema integrado dado que no todos los procesos se encuentran sistematizados y además cada proceso cuenta con aplicativos individuales, confiables, que generan información al área contable: -El aplicativo de Giros es OPGET -El aplicativo de Presupuesto es PREDIS -El aplicativo de Nómina es SIAP --El aplicativo de Jurídica es SIPROJ
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Si de acuerdo al módulo de manejo de inventarios, para el cálculo de depreciaciones y de amortizaciones, el aplicativo PCT cuenta con liquidador automático para cada tipo de elemento.

31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idoneos?	5,0	Si se evidencia carpeta con soportes de registros contables, además se hacen revisiones previas con el fin de garantizar la veracidad y cumplimiento de requisitos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Los registros se realizan en comprobantes de contabilidad generados desde el aplicativo PCT
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	Los registros se realizan en comprobantes de contabilidad generados desde el aplicativo PCT
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,2	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,5	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se cuenta con todos los libros debidamente diligenciados. Los libros: Mayor, Balance y Diario se encuentran impresos con lleno de todas las formalidades contables.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Si se realiza verificación y certificación de la información para la generación de los Estados Financieros, además que es tomada de forma automática de los registros generados en el aplicativo PCT.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Si las parametrizaciones las realiza directamente el Contador Público de la Unidad, cada vez que sean necesarias. El mantenimiento y actualización del aplicativo lo realiza la Oficina de Planeación.
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?	4,5	Si se entregan de acuerdo a las fechas y plazos establecidos por dichas entidades.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Si se elaboran en los formatos establecidos de acuerdo al Régimen de Contabilidad Pública.

39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	3,5	La situación relacionada con las Notas a los Estados Financieros correspondientes a cuentas de balance y a ingresos de Diciembre de 2014, se ha incluido en Plan de mejoramiento.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	3,5	La situación relacionada con las Notas a los Estados Financieros correspondientes a cuentas de balance y a ingresos de Diciembre de 2014, se ha incluido en Plan de mejoramiento.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,0	
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	Si de acuerdo a los plazos establecidos por cada Entidad, además se da cumplimiento a lo establecido en la normatividad vigente sobre el tema.
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?	3,7	En la página Web de la entidad se tienen publicados los estados financieros correspondientes al primer y segundo trimestres de 2015. El correspondiente al tercer trimestre no aparece en la web.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3,0	Tan solo se cuenta con el indicador de realización de conciliaciones; los indicadores financieros no se han implementado en la Unidad.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,5	La situación relacionada con las Notas a los Estados Financieros correspondientes a cuentas de balance y a ingresos de Diciembre de 2014, se ha incluido en Plan de mejoramiento.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	3,5	La información contable está disponible para la alta dirección en el momento en que sea solicitada; no obstante la información presupuestal es la utilizada para el análisis de necesidades y utilización de recursos e identificación de la situación financiera de la entidad.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	Si la información financiera y contable se hace oficial y única para todos los usuarios que lo requieran.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,7	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,7	
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 identificados los riesgos del proceso, los cuales esta publicados en la ruta de la calidad, además que se realizan seguimientos mensuales con apoyo de la Oficina asesora de Planeación.

48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	La Entidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable creado mediante Resolución 587 de 2010
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4,0	Se realizan seguimientos periodicos, y de ser necesario se realizan reuniones, con el fin de determinar la efectividad de los controles o la implementación de nuevas actividades.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	El auditor es la cabeza del proceso contable, las demas areas que intervienen en le proceso contable, tienen claramente definidas sus responsabilidades.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5,0	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran documentadas, actualizadas, controladas y publicadas en la Ruta de la Calidad.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,7	Las políticas de operación, el manual contable, los procesos y procedimientos de contabilidad se encuentran adoptados, documentados, controlados, actualizados y publicados en la Ruta de la Calidad.
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?	5,0	Si todos los procedimientos cuentan con flujogramas de apoyo para su lectura e interpretación.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	4,0	Sujeto a la dinamica del Comité 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?	5,0	Los bienes se encuentran identificados por grupos que están soportados detalladamente en los archivos de inventarios que forman parte integral de la contabilidad. Todos los demás registros se encuentran individualizados. Nómina cuenta con registros detallados de Gestión del Talento Humano.

56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Con base en el levantamiento físico de la totalidad del inventario de la Unidad, se presenta una actualización al 100%
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4,5	Si hay una adecuada estructura y el recurso humano es suficiente e idóneo para la gestión.
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?	5,0	El personal del área financiera está compuesto por profesionales con experiencia de cada uno en sus cargos y conocimientos idóneos.
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?	4,5	Todas las capacitaciones se reciben de parte de la Secretaría Distrital de Hacienda y de la Contaduría General de la Nación, se difunde la directrices y enseñanzas recibidas.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5,0	Si se presentan informes de gestión para cada cambio de representante Legal y de Contador Público de la Entidad. El último fue presentado en el en el mes de Noviembre por cambio de Director de la Unidad.
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 un cronograma con fechas establecidas para los cierres, de acuerdo con los lineamientos dado por la Contaduría General de la Nación.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	5,0	Se maneja el archivo de acuerdo con las Tablas de Retención Documental. El espacio actual destinado para el archivo del área es adecuado para sus necesidades. Las transferencias documentales se realizan oportuna, adecuada y controladamente.