



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
HÁBITAT
Unidad Administrativa Especial de
Servicios Públicos

MEMORANDO



Al contestar, por favor cite el radicado:

No.: **20171100011373**

Página 1 de 1

Bogotá D.C., 10 de febrero de 2017

PARA: **BEATRIZ ELENA CÁRDENAS CASAS**
Directora General

MARTHA JANETH CARREÑO LIZARAZO
Subdirectora Administrativa y Financiera

DE: Oficina de Control Interno

ASUNTO: Informe de Control Interno Contable.

Dra. Beatriz,

De manera atenta, para su información y consideración se adjunta el Informe de Evaluación del Control Interno Contable con corte a diciembre 31 de 2016, elaborado por la Oficina de Control Interno en cumplimiento de las disposiciones contenidas en las Resoluciones 357 de 2008 y 193 de 2016 de la Contaduría General de la Nación.

En este documento se encuentra la calificación de las 62 preguntas que en materia de control interno contable remite la Contaduría General de la Nación. Se destacan muy buenas evaluaciones en algunos aspectos y otros que todavía requieren atención, como es el caso de culminar la implementación del aplicativo Limay, culminar la depuración y actualización de inventarios, mejorar los indicadores del proceso financiero y mantener un grupo de trabajo contable actualizado y suficiente para las actividades previstas durante la vigencia 2017.

Cualquier información adicional, con gusto estamos atentos.

Atentamente,


OMAR URREA ROMERO
Jefe Oficina de Control Interno
e-mail: ourrea@uaesp.gov.co

Anexos: Cuatro(4) folios

Elaboró: Omar Urrea Romero – Jefe Oficina Control Interno 

Carrera 13 No. 61 - 15
Código Postal 110231
PBX 3580400
www.uaesp.gov.co
Linea 195



BOGOTÁ
MEJOR PARA TODOS



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - UAESP

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CALIFICACIÓN	
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4.7	OBSERVACIONES
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4.8	
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4.8	
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	Los productos del proceso contable están identificados en el proceso de Gestión Financiera de la Unidad y en los procedimientos asociados en su Sistema Integrado de Gestión, fundamentalmente en el procedimiento PC-05 Causación de obligaciones y trámite de pago y en el instructivo IN-01 partidas pendientes y FM -06 Conciliaciones Bancarias En general, se observa que se da cumplimiento a las exigencias tanto a nivel interno como externo en materia de productos del proceso contable.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4.5	La Unidad cuenta con un Manual de Procesos y Procedimientos de Contabilidad, en donde se identifican los insumos y productos generadores de la información contable para la elaboración de los Estados Financieros y demás informes contables. En los procesos y procedimientos del Sistema Integrado de Gestión vigente se encuentran definidos los productos de los demás procesos que sirven como insumo del proceso contable.
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?	4.5	En el Sistema Integrado de Gestión se identifican los procesos que generan transacciones contables. Adicionalmente gracias al trabajo de implementación de las NISCP se obtuvo información de las diferentes áreas.
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 un Manual de Procesos y Procedimientos de Contabilidad. Sin embargo se realizó el proyecto de políticas contables de la Unidad que esta pendiente por aprobación y adopción por parte de la Dirección.
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	Se da cumplimiento a lo establecido en el Manual de Procesos y procedimientos de contabilidad y en el 2016 se evidenció que las áreas fueron más efectivas en la entrega de la información.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5.0	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5.0	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia. En el archivo físico del área y en el archivo magnético se pueden evidenciar los soportes correspondientes.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4.5	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia. De acuerdo al proceso de implementación de las NISCP para la prueba piloto se evidenció que la información allegada al área viene de manera completa y adecuada
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5.0	Las personas que intervienen en el proceso contable cuentan con experiencia en el sector, conocimiento e idoneidad técnica para ejercer sus funciones. La profesión de las personas encargadas es la de Contador 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	Las personas que intervienen en el proceso contable cuentan con experiencia en el sector, conocimiento e idoneidad técnica para ejercer sus funciones. La profesión de las personas encargadas es la de Contador Público y regularmente participan en jornadas de actualización en los temas que van presentando cambios.
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?	5.0	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia. No se han evidenciado No Conformidades al respecto durante la vigencia 2016.

all

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - UAESP

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CALIFICACIÓN	
12	Los documentos fuente que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	5.0	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia. No se han evidenciado No Conformidades al respecto.
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	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia. No se han evidenciado No Conformidades al respecto.
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4.9	
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	Los hechos de proveedores están incluidos en el proceso contable vigente en la Unidad. No se tienen observaciones al respecto.
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	El Objeto de la Unidad y los hechos generadores de la información contable no son complejos y facilitan su adecuada clasificación, según lo definido en el Catálogo General de Cuentas.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	5.0	Para el registro de los hechos económicos de la Unidad se tiene en cuenta el Catálogo de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública. A la fecha no se han tenido observaciones sobre inadecuadas clasificaciones.
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	Para el registro de los hechos económicos de la Unidad se tiene en cuenta el Catálogo de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública. A la fecha no se han tenido observaciones sobre inadecuadas clasificaciones.
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	Como requisito para la validación de la información contable, se debe tener actualizado a la última versión el Catálogo General de Cuentas. En consecuencia, es la última versión la que utiliza la Unidad.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas ?	5.0	Para el registro de los hechos económicos de la Unidad se tiene en cuenta el Catálogo de Cuentas del Régimen de Contabilidad Pública. A la fecha no se han tenido observaciones sobre inadecuadas clasificaciones.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4.7	Las conciliaciones bancarias en la Unidad se realizan mensualmente. En el año 2016 se elaboro el instructivo eIN-01 partidas pendientes y el formao FM -06 Conciliaciones Bancarias. Asi mismo se depuraron las partidas pendientes a diciembre de 2015, quedando solamente dos partidas por reclasificar para el año 2016.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4.5	Las conciliaciones de saldos recíprocos se realizan periodicamente cularizando e informando por correo electrónico los valores a reportar a las diferentes entidades públicas y, en el caso que se requiera, se elabora la respectiva conciliación de cuentas recíprocas.
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4.7	
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?	4.5	Se realizan cruces de saldos entre contabilidad, presupuesto, tesorería, talento humano y apoyo logístico. En el año 2016 se aumento la frecuencia con la que se realiza los cruces y conciliación entre las áreas.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3.5	En el año 2016 se avanza en la depuración de inventarios en el plaqueteo de bienes y en su valorización. No obstante existen debilidades en inventarios de RSDJ.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5.0	El Objeto de la Unidad y los hechos generadores de la información contable no son complejos y facilitan su adecuada clasificación, según lo definido en el Catálogo General de Cuentas. A Partir del año 2016 y con ocasión cel concepto emitido por la CGN la Unidad utilizó nuevas cuentas para efecto de registros de las transacciones del esquema de aseo transitorio de la ciudad de Bogotá.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5.0	La Unidad realiza conciliación de los reportes generados por las áreas de Tesorería, Presupuesto, Nómina y Almacén para comprobar la veracidad y confiabilidad de los registros contables.

Handwritten signature/initials

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - UAESP

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CALIFICACIÓN	
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	La Unidad registra sus operaciones en un paquete contable en el cual se conserva un consecutivo cronológico para su control.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	5.0	El paquete contable utilizado por la Unidad tiene la opción de consulta y generación de listados de auditoría de documentos y consecutivos.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5.0	No Aplica para la Unidad.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	3.0	La Unidad actualmente tiene implementado el aplicativo SIICAPITAL, el cual se encuentra en proceso de adaptación de reporte automático al módulo de contabilidad. Sin embargo, cada módulo genera su propia información, la cual es subida a contabilidad de forma manual.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5.0	Para el cálculo de los valores de depreciaciones, amortizaciones, etcétera; se tiene en cuenta lo establecido estrictamente en el Régimen de Contabilidad Pública.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5.0	Los registros contables presentan su respectivo soportes, los cuales se evidencian en el archivo del área contable.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5.0	El módulo de contabilidad que usa la Unidad cuenta con su respectivo comprobante para cada transacción que se registra.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5.0	Los libros están adecuadamente soportados en comprobantes.
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4.6	
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4.6	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	4.0	Se da cumplimiento a los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública en esta materia.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5.0	En las evaluaciones realizadas al proceso no se han identificado inconsistencias en los reportes de las cifras.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3.0	La Unidad utiliza actualmente el software HELISA, aplicativo monousuario. Y con el proceso de Implementación de las NISCP la información debiera ser migrada y procesada en SI-CAPITAL
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 Estados Contables son generados y reportados dentro de los plazos establecidos por la Contaduría General de la Nación, la Secretaría Distrital de Hacienda, Contraloría de Bogotá y demás usuarios. No se observaron reportes extemporáneos.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	5.0	Las notas explicativas se realizan con base a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, tanto de carácter General como Específico. Las Notas a los Estados Contables a diciembre 31 de 2016 se entregan de manera completa y detallada.
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	Se observan Notas Explicativas a diciembre 31 de 2016 completas y detalladas. No se han determinado hallazgos u observaciones al respecto.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	5.0	Las notas explicativas se realizan con base a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, tanto de carácter General como Específico. No se encuentran observaciones al respecto.
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4.7	

DML3

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - UAESP

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CALIFICACIÓN	
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	Tanto a nivel interno como externo, se han presentado oportunamente los Estados Financieros y demás informes exigidos. No se observan reportes extemporáneos.
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?	5.0	Teniendo en cuenta que la periodicidad que aplica para la Unidad es trimestral para la presentación de los estados financieros, en la Intranet y en página web de la Entidad, con corte a cada trimestre. Las publicaciones se observan al día.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	3.0	A partir de los Estados Contables se analiza e interpreta en forma cuantitativa y cualitativa la información financiera, económica, social y ambiental de la Unidad. No obstante, la Unidad no cuenta con un sistema de indicadores financieros.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	5.0	Las notas explicativas se realizan con base a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, tanto de carácter General como Específico.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	5.0	La información contable se consolida y presenta por medio de los estados financieros a la Dirección, para su uso y toma de decisiones.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5.0	Las cifras, independientemente de los usuarios que la requieran, son las mismas. No se evidencian reportes o informes contradictorios.
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4.6	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4.6	
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	5.0	Los riesgos del proceso contable están definidos en el mapa de riesgos institucional. Los mismos se analizan y se trasladan al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Unidad para su consulta, análisis y recomendación de medidas para su administración y manejo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	5.0	Está establecido formalmente y se reúne periódicamente el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Unidad que analiza ésta y otras situaciones sobre el estado de la información contable.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4.0	Las autoevaluaciones se realizan en el marco de las reuniones de autocontrol del área y en las reuniones del Comité de Sostenibilidad de la Unidad. Adicionalmente en los procedimientos establecidos para el área se encuentran puntos de control en el desarrollo de las actividades.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5.0	Los niveles de autoridad y responsabilidad están definidos en el proceso contable y sus procedimientos, incluidos en el Manual de Procesos y Procedimiento de Contabilidad, así como en el Sistema Integrado de Gestión de la Unidad.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	5.0	Se encuentran documentados en el Sistema Integrado de Gestión de la Unidad y están publicados en la intranet de la entidad.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	5.0	Se encuentran actualizados. Se dispone de los mismos en el área de contabilidad y están publicados en la intranet.
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	Existe publicado en la intranet de la Unidad el flujograma del procedimiento contable, con indicación de los flujos de información requeridos.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	5.0	En el año 2016 se elaboró el proyecto de políticas contables de la Unidad que incluyen políticas de depuración contable. Dicho proyecto está pendiente por aprobación y adopción por parte de la Dirección. En el año 2016 debido al proceso de implementación de las NICSP se inició un proceso de depuración contable.

UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - UAESP

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2016

		CALIFICACION	
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 encuentra debidamente individualizados en las áreas fuente de la información contable de la Unidad.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	3.0	Los registros de costos históricos no han sido actualizados en la última vigencia. Se requiere la elaboración de un avalúo para poder obtener el valor ajustado.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	3.5	La Subdirección Administrativa y Financiera de la Unidad cuenta con un grupo de trabajo que conforma el área contable de la Unidad. A la fecha, este grupo resulta insuficiente debido al alto volumen de operaciones y a la necesidad implemetantar el nuevo marco normativo de la Resolución 533 de 2015 sobre Normas Internacionales de Información Financiera.
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	Los funcionarios que intervienen en el proceso contable cumplen con los requisitos técnicos y profesionales exigidos por la Unidad en su 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?	3.5	De acuerdo a las necesidades de actualización de nuevas disposiciones contables, las personas del área contable asisten a las capacitaciones y actualizaciones que adelanta el Distrito Capital. No obstante, responde más al as necesidades de actualización que a un plan específico e integral de capacitación en la Unidad. Se requiere capacitación en el Nuevo Marco Normativo para las personas que se desempeñan en el área contable.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	5.0	En cumplimiento a las dispbciones legales vigentes, el área de contabilidad elabora los informes respectivos para su empalme, siempre que se han producido cambios de Dirección en la entidad. Los informes respectivos reposan en los Informes de Gestión entregados por los Representantes Legales salientes.
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	La Unidad programa las actividades para dar cumplimiento a los instructivos de cierre de la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad. No se evidencian incumplimientos en esta materia.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4.5	Para la organización de los registros contables se están atendiendo las disposiciones de las Tablas de Retención Documental vigentes en la Unidad. No obstante, las mencionadas tablas aun no han sido avaladas por el Archivo Distrital.

AMS



UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE SERVICIOS PÚBLICOS - UAESP

CONTROL INTERNO CONTABLE

FORTALEZAS

1) Durante 2016 la Unidad contó con el apoyo de un experto externo para asesorar el proceso de implementación del nuevo marco contable. Los resultados del trabajo en esta materia son muy útiles para el cierre del proceso de implementación durante 2016.

DEBILIDADES

1) El módulo contable Limay del sistema "SICAPITAL" aun no se encuentra integrado a los módulos que generan la información contable y financiera en la Entidad. Lo anterior incrementa los reprocesos al tener que registrar manualmente la información en el aplicativo Helisa y posteriormente en Limay.

2) Persisten debilidades en la información de inventarios de la Unidad, en particular aun no se cuenta con el inventario de los bienes del Relleno Sanitario y en la última evaluación a bienes de la vigencia 2016 por parte de la Oficina de Control Interno se evidenciaron casos de desactualización de inventarios de bienes devolutivos.

3) La Unidad no cuenta con un sistema de indicadores financieros que permitan el análisis de la situación financiera y económica para la toma de decisiones por parte de la Dirección General.

4) El área contable de la Unidad no cuenta con personal suficiente ni permanentemente actualizado para asumir el proceso de implementación del nuevo marco normativo contable público.

5) Se evidencian debilidades en el análisis y actualización de costos históricos en la Unidad, en particular de sus activos.

6) El programa de capacitación en temas financieros, contables, tributarios y demás asociados al área, es insuficiente y no se evidencia su estructura y desarrollo.

AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS

Durante 2016 la Unidad avanzó en la identificación y registro de prácticamente todas las partidas contables por identificar y depurar. Así mismo, se implementó el Instructivo IN-01 partidas pendientes y el formato FM -06 Conciliaciones Bancarias. De igual manera, la Unidad avanzó en la depuración, actualización y valoración de sus inventarios. Persisten las demoras en la implementación del software apropiado para llevar la contabilidad de la Unidad.

RECOMENDACIONES

De manera especial se recomienda:

1) Establecer un plan de trabajo para concluir la implementación y puesta en marcha del aplicativo Limay, asegurándose que cumpla con las condiciones de parametrización requeridas para el desarrollo de las actividades de contabilidad según el nuevo marco normativo contable público.

2) Depurar los inventarios pendientes, en particular el de bienes del Relleno Sanitario y verificar que los costos históricos de todos los bienes de la Unidad sean actualizados a la fecha.

3) Estructurar un sistema de indicadores que permita a la Alta Dirección la toma de decisiones con fundamento en información contable y financiera confiable y oportuna.

4) Revisar y ajustar la estructura del Grupo de Trabajo del área contable de la Subdirección Administrativa, con el objeto de adecuarlo a las nuevas necesidades en el marco de la norma internacional, considerando que sea suficiente y que se mantenga permanentemente actualizado con el desarrollo de un adecuado programa de capacitación.



Omar Urrea Romero
Jefe de Oficina de Control Interno

Feb. 10/17

