

72100000 - Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia

GENERAL

01-01-2021 al 31-12-2021

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,43
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	PARCIALMENTE	Se tienen definidas las Políticas Contables que debe aplicar para el reconocimiento medición relevación y presentación de los hechos económicos de acuerdo a Resolución 2961 del 28 de diciembre del 2018. Según correo electrónico de fecha 18/02/2022 se observa que el manual de políticas contables y operacional fue enviado a transversalidad.	0,60	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se realizó una actualización, la cual se encuentra en trámite. Según correo electrónico de fecha 18/02/2022 se observa que el manual de políticas contables y operacional fue enviado a transversalidad.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se están implementando, con las áreas involucradas de acuerdo a la actualización de las políticas contables. Se solicitan evidencias para el año 2022. Según correo electrónico de fecha 18/02/2022 se observa que el manual de políticas contables y operacional fue enviado a transversalidad.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Las políticas contables se encuentran acordes con la normatividad aplicable, según correo electrónico de fecha 18/02/2022 se observa que el manual de políticas contables y operacional fue enviado a transversalidad. se observa en el Plan mejoramiento CGR IV TRM 2021 se encuentran entre otras las siguientes hallazgos en trámite : Hallazgo 2 - 15% hallazgo 3 - 0% hallazgo 7 - 0% hallazgo 12 - 0% Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecución, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		

1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Las politicas contables propenden la representación fiel de la infomación financiera., sin embargo en la nueva version del manual de politicas contables y operacional se proyecta ampliar las politicas de cartera, administrativa. (cartera y bienes)		
1.1.6	.....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	El Fondo de Pasivo social de ferrocarriles actualmente cuenta con procedimientos y planes de mejoramientos derivados de los hallazgos de auditorias internas y externas de los cuales se realizan seguimiento y verificación por parte de las lineas de defensa.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los procedimientos se encuentran en la pagina Web de la entidad link http://intranet.fps.gov.co/documentos-sig/ Ruta: sistema integrado de gestion/medicion y mejora/PEMYMOPSPT05 procedimientos Administracion de acciones correctivas a traves de planes de mejoramiento V 9,0 y el PEMYMOPSPT10 procedimiento formulacion presentacion y seguimiento al plan de mejoramiento de la CGR V2,0. Una vez realizadas las auditorias se socializan con los responsables de cada proceso para que efectue su acciones de mejora.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Si,se realiza seguimiento de acuerdo a procedimiento PEMYMOPSPT05 procedimientos Administracion de acciones correctivas a traves de planes de mejoramiento V 9,0 y el PEMYMOPSPT10 procedimiento formulacion presentacion y seguimiento al plan de mejoramiento de la CGR V2,0		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Se encuentran establecidos en los procedimientos del SIG tendientes a facilitar el flujo de información con todas las dependencias donde se generan los hechos economicos, intranet - listado maestro de documentos. En el Plan Mejoramiento Institucional de la CGR IV TRM 2021 se encuentran entre otras las siguientes hallazgos en tramite : Hallazgo 3 - 0% Actualizacion calculo actuarial Hallazgo 12 Notas a los Estados Financieros - 0%.	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos son socializados con el personal que interviene en los procesos por correos electronicos de acuerdo a procedimientos y según requerimientos . (Actas-talleres-mesas de trabajo).		

1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Intranet - Listado maestro de documentos - Memorandos o correos electronicos.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Intranet - Listado maestro de documentos.En el Plan mejoramiento CGR IV TRM 2021 se encuentran entre otras las siguientes hallazgos en tramite : Hallazgo 2 - 15% hallazgo 3 - 0% hallazgo 7 - 0% hallazgo 12 - 0% Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecucion, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Se estan implementando, con las areas involucradas de acuerdo a la actualizacion de las politicas contables.Se solicita evidencias para el año 2022. Según correo electronico de fecha 18/02/2022 se observa que el manual de policas contables y operacional fue enviado a transversalidad.	0,60	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Las politicas contables se encuentran acordes con la normatividad aplicable, según correo electronico de fecha 18/02/2022 se observa que el manual de policas contables y operacional fue enviado a transversalidad. se observa en el Plan mejoramiento CGR IV TRM 2021 se encuentran entre otras las siguientes hallazgos en tramite : Hallazgo 2 - 15% hallazgo 3 - 0% hallazgo 7 - 0% hallazgo 12 - 0% Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecucion, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	El proceso GIT bienes y compras y servicios administrativos. Verifica la individualización de los bienes fisicos en el ingreso mediante la verificacion de la factura. Evidencia : Aplicativo SAFIX		

1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	Se cuenta con los siguientes documentos : Procedimiento APGRFGCOPT28 CONCILIACION ENTRE PROCESOS, FORMATO CONCILIACION ENTRE PROCESOS,INSTRUCTIVO CONCILIACION ENTRE PROCESOS / y Conciliacion bancarias / En el Plan Mejoramiento Institucional de la CGR IV TRM 2021 : Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecucion, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Pagina Web - Intranet - Induccion General . En el Plan Mejoramiento Institucional de la CGR IV TRM 2021 : Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecucion, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	Se realizaron las correspondientes verificaciones de las conciliaciones realizadas en la vigencia 2021. En el Plan Mejoramiento Institucional de la CGR IV TRM 2021 : Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecucion, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales,adopto el sistema Integrado de Información Financiera SIIF el cual permite un adecuado registro y manejos de la descripción de las transacciones u operaciones de la entidad.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Fondo de Pasivo social de Ferrocarriles adopto el sistema Integrado de Información Financiera SIIF el cual es socializado con el personal involucrado del proceso y cada perfil recibe su capacitacion respectiva.		

1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Al ingresar al SIIIF cada usuario se responsabiliza de sus actuaciones por cada registro en sistema.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Procedimiento APGRFGCOPT23 INFORME ESTADOS FINANCIEROS	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializa esta directriz por medio del link: http://intranet.fps.gov.co/aymsite/showfiledocument/1/43f22fb2bdbe29872b60e73d39f21b6a		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se presentó de forma oportuna la información financiera vigencia 2021 de acuerdo a correo electrónico enviado el 15 de febrero de 2022 a la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior, se da cumplimiento a la actividad No 09 Envía por medio de correo electrónico el 25 de febrero del año siguiente al período contable (anual) la información contable pública CGN2005 001 Saldos y Movimientos, CGN2005 002 Saldos de operaciones recíprocas, CGN2005NG_003 Notas De Carácter General Y CGN2005NE 003 Notas De Carácter Específico, y Estados Contables Básicos : Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental y Estado de Cambio en el patrimonio a la secretaria del Grupo Interno de trabajo de Contabilidad para su respectivo archivo teniendo en cuenta las tablas de retención documental del procedimiento APGRFGCOPT23 INFORME ESTADOS FINANCIEROS.		

1.1.25	.....8. EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Si, se lleva a cabo de forma adecuada el cierre integral de información que generan hechos economicos de acuerdo a la Circular Radicado No.: SFI - 202104000001464 del 18-11-2021 CIERRE FINANCIERO VIGENCIA 2021 y APERTURA DE LA VIGENCIA 2022	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, se socializo mediante la Circular Radicado No.: SFI - 202104000001464 del 18-11-2021 CIERRE FINANCIERO VIGENCIA 2021 y APERTURA DE LA VIGENCIA 2022		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Si, se cumple de acuerdo al Radicado No.: SFI - 202204000002631 del 20-01-2022 relacionado a las cuentas por pagar y reservas presupuestales constituidas a diciembre 31 de 2021		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	PROCEDIMIENTO - APGSAGADPT10 CIERRE DE INVENTARIOS TRIMESTRAL Actividad No 2 Realizan cada seis (6) meses fisico en el almacén de la entidad, inventario de las bodegas Nos. 11, 12, 15 y 16 a los bienes de consumo y devolutivos, bienes adquiridos por la entidad con el contra el Inventario Valorizado por bodegas el sistema Financiero, módulo de Inventarios. Se procede realizar el acta de Inventario código APGDOSGEFO01, plasmando cantidades, descripción valores unitarios y valores totales por bodega y se procede su legalización; actividad que se realiza durante 10 primeros días calendario vencido el semestre .	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	PROCEDIMIENTO - APGSAGADPT10 CIERRE DE INVENTARIOS TRIMESTRAL Actividad No 2 Realizan cada seis (6) meses fisico en el almacén de la entidad, inventario de las bodegas Nos. 11, 12, 15 y 16 a los bienes de consumo y devolutivos, bienes adquiridos por la entidad con el contra el Inventario Valorizado por bodegas el sistema Financiero, módulo de Inventarios. Se procede realizar el acta de Inventario código APGDOSGEFO01, plasmando cantidades, descripción valores unitarios y valores totales por bodega y se procede su legalización; actividad que se realiza durante 10 primeros días calendario vencido el semestre .		

1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Si, se cumple los lineamientos de acuerdo al acta 001 del 31-12-2021 inventario bodegas Nos. 11, 12, 15 y 16 con corte a 31 de diciembre de 2021		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	Plan de mejoramiento CGR IV Trimestre 2021 . Hallazgo 2 - 40%	0,60	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Plan de mejoramiento CGR IV Trimestre 2021 . Hallazgo 2 - 40%		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Plan de mejoramiento CGR IV Trimestre 2021 . Hallazgo 2 - 40%		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Plan de mejoramiento CGR IV Trimestre 2021 . Hallazgo 2 - Actividad 3 : 30%. Julio 2021 - julio 2022 . oportunidad mejora 20%		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Las areas mediante oficio suministran al grupo interno de contabilidad los hechos economicos para que sean objeto de incorporación y registro en el SIIF. Caracterizacion proceso y procedimientos.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se ha identificado los proveedores de información por medio de la caracterización del proceso contable.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se ha identificado los receptores de información por medio de la caracterización del proceso contable.		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	PARCIALMENTE	Los derechos y obligaciones se encuentran identificadas por el area contable, se recomienda actualizarlo en concordancia con las NIIF. Evidencia : Aplicativo safix.	0,74	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualizacion.		

1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad.	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Mediante resolución 2961 del 28 de diciembre de 2018, la entidad adopto el manual de políticas contables como entidad de gobierno, en función del reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos generados en la entidad en cumplimiento al nuevo marco normativo impartido por la Contaduría General de la Nación		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, fuente: SIIF - Sistema Integrado de información financiera	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Si, fuente: SIIF - Sistema Integrado de información financiera		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	El proceso contable, Mediante procedimientos tiene individualizados, sin embargo debe ser actualizados al nuevo sistema y en conjunto con el Manual de operaciones. Hallazgo 3 actividad No 2 ACTUALIZAR EL REGISTRO CONTABLE CON LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL ACTUARIO CONTRATADO . al 0%	0,60	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	En el manual de políticas se encuentran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad, sin embargo se ha aplicado parcialmente, se esta elaborando el manual de políticas especificando el aspecto de clasificación por las diferentes áreas, se solicita para el 30 de junio del 2021.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	En las auditorias vigencia 2021 no se encontraron observaciones al respecto.	0,86	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Si se verifica el registro contable. En el Plan de mejoramiento de la CGR IV trimestre de 2021 Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran la siguiente actividad en ejecución, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15%		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si se verifica el registro consecutivos de ls hechos economicos		

1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	PARCIALMENTE	HALLAZGO 3 ACTIVIDAD 2 ACTUALIZAR EL REGISTRO CONTABLE CON LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL ACTUARIO CONTRATADO . 0%	0,74	
1.2.1.3.5	.....17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	PARCIALMENTE	HALLAZGO 3 ACTIVIDAD 2 ACTUALIZAR EL REGISTRO CONTABLE CON LA INFORMACIÓN REPORTADA POR EL ACTUARIO CONTRATADO . 0%		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los documentos se conservan en el archivo de cada proceso.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Verificado el comprobante de contabilidad No 40833 de 30/12/2020 por valor de \$155.657.104 en el informe de auditoria financiera de la Contraloria General de	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Verificado el comprobante de contabilidad No 40833 de 30/12/2020 por valor \$155.657.104 en el informe de auditoria financiera de la Contraloria General de la Republica CGR-COSS-CDT No 001 Mayo 2021		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Verificado el comprobante de contabilidad No 40833 de 30/12/2020 por valor \$155.657.104 en el informe de auditoria financiera de la Contraloria General de la Republica CGR-COSS-CDT No 001 Mayo 2021		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Los libros se encuentran acreditados y se solicita evidencia de los comprobantes	0,88	
1.2.1.3.11	.....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, se toman las actas como evidencia con la firma de Contador y del señor Director		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Esta actividad no se ha presentado		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Si, mediante el libro diario y cada uno de sus comprobantes, fuente: SIIF - Sistema de Información Financiera	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Si, de manera permanente		

1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Si, mediante el libro diario y cada uno de sus comprobantes, fuente: SIIF - Sistema de Información Financiera		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno.	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	De acuerdo a la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021 presentada a la Contaduría General de la Nación se calculan de manera adecuada los valores correspondientes de DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO Pag 107.	0,90	

1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	De acuerdo al manual de políticas contables adoptado por la entidad, el método utilizado por el FPS para depreciar los elementos de propiedad, planta y equipo es el de línea recta y la vida útil aplicada, se determinó tomando como base los factores físicos o económicos que sustentan el uso o desgaste normal de los activos. Los efectos de los cambios en la vida útil estimada se reconocen en los estados financieros prospectivamente.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo a la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021 presentada a la Contaduría General de la Nación, la vida útil se determina correspondiendo a las siguientes indicaciones: Periodo esperado de uso del activo Ciclos típicos de vida útil del producto Obsolescencia		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se esta elaborando la verificación de los indicios de deterioro de los activos por parte del Grupo interno de trabajo de gestión de bienes y servicios administrativos, - cartera - cobro persuasivo y coactivo, cuentas por cobrar y bajas.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	De acuerdo a la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021 presentada a la Contaduría General de la Nación La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno. Pag 9	0,88	

1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021 presentada a la Contaduría General de la Nación La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno. Pag 9		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la sudirección financiera y las áreas (Grupo interno de trabajo de gestión de bienes y servicios administrativos, - cartera) , se solicita plan de trabajo antes del 30 de junio de 2021. Adicional se observa en el PMI - CGR IV trimestre de 2021 : Hallazgo 2 - 15% hallazgo 3 - 0% hallazgo 7 - 0% hallazgo 12 - 0% Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecución, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		

1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo a la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021 presentada a la Contaduría General de la Nación La medición es el proceso mediante el cual se asigna un valor monetario al elemento de los estados financieros. Este proceso se lleva a cabo en dos momentos diferentes: en el reconocimiento y en la medición posterior En atención al literal b) del numeral 1.3.6.2. Revelaciones, del Capítulo VI Normas para la Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, contenido en las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno. Pag 9		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la sudirección financiera y las áreas (Grupo interno de trabajo de gestión de bienes y servicios administrativos, - cartera) , se solicita plan de trabajo. Adicional se observa en el PMI - CGR IV trimestre de 2021 : Hallazgo 2 - 15% hallazgo 3 - 0% hallazgo 7 - 0% hallazgo 12 - 0% Hallazgo 6 vigencia 2020 se encuentran las siguientes actividades en ejecución, documentar procedimiento registro ingresos presupuestales avance al 15% - Realizar conciliaciones mensuales de ingresos proceso origen GIP presupuesto y GIP Contabilidad Avance 0%.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Si, Medicion calculo actuarial por expertos contratados (Cálculo actuarial a diciembre de 2021 Pensiones, cuotas partes por pagar, Bonos pensionales) y revision técnica.		

1.2.3.1.1	<p>.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?</p>	SI	<p>Se presentó de forma oportuna la información financiera vigencia 2021 de acuerdo a correo electrónico enviado el 15 de febrero de 2022 a la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior, se da cumplimiento a la actividad No 09 Envía por medio de correo electrónico el 25 de febrero del año siguiente al periodo contable (anual) la información contable pública CGN2005 001 Saldos y Movimientos, CGN2005 002 Saldos de operaciones recíprocas, CGN2005NG_003 Notas De Carácter General Y CGN2005NE 003 Notas De Carácter Específico, y Estados Contables Básicos : Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental y Estado de Cambio en el patrimonio a la secretaria del Grupo Interno de trabajo de Contabilidad para su respectivo archivo teniendo en cuenta las tablas de retención documental del procedimiento APGRFGCOPT23 INFORME ESTADOS FINANCIEROS.</p>	1,00	
1.2.3.1.2	<p>.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?</p>	SI	<p>procedimiento APGRFGCOPT23 INFORME ESTADOS FINANCIEROS.</p>		

1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se presentó de forma oportuna la información financiera vigencia 2021 de acuerdo a correo electrónico enviado el 15 de febrero de 2022 a la Contaduría General de la Nación. Por lo anterior, se da cumplimiento a la actividad No 06 Ingresos a más tardar el 15 de febrero del año siguiente al periodo contable con la clave de acceso al Sistema CHIP Local, Actualiza la versión del aplicativo CHIP y los formularios Operaciones Recíprocas APGRFGCOPT0 CGN2005_001_Saldos_Y_Movimiento. Para su validación. Imprime los formularios enviados y aceptados por la Contaduría General de la Nación. Para el reporte de Información financiera anual, se adiciona formularios CGN2005NG_003 Notas De Carácter General Y CGN2005NE 003 Notas De Carácter Específico, los cuales son generados a través del sistema CHIP. del procedimiento APGRFGCOPT23 INFORME ESTADOS FINANCIEROS.		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	Si		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	El FPS-FNC presenta como conjunto completo de estados financieros anuales con corte 31 de diciembre de 2021, lo siguiente: Un Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021, Un Estado de resultados del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, Un Estado de cambios en el patrimonio del 1 de enero a 31 diciembre de 2021 Las notas a los estados Financieros		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	de acuerdo al certificado de la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021, los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia con corte al 31 de Diciembre de 2021; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación	1,00	

1.2.3.1.7	.....25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	de acuerdo al certificado de la información financiera con corte a 31 de diciembre de 2021, los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia con corte al 31 de Diciembre de 2021; fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad, sin embargo se requiere una revisión en concordancia con la misión de la Entidad y su realidad financieros.	0,86	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los indicadores se ajustan sin embargo se requiere una revisión a los mismos con el fin de que se ajuste a la necesidades de la entidad.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Se verifica la fiabilidad de la información de los indicadores por medio de las hojas de vida de los indicadores del proceso gestión de recursos financieros.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	De acuerdo al informe CGR-COSS No 006 CGR CDSS-COS No 001 Mayo 2021 en la página 137 del informe auditoría financiera de la CGR 2020, se observó: Las notas a los estados financieros del FPS no proporcionan información amplia y útil afectando la comprensibilidad de la información	0,60	

1.2.3.1.12	<p>.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?</p>	PARCIALMENTE	<p>Si, Las notas de los estados financieros, cumplen con las relevaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, de acuerdo a la información financiera presentada a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2021. Adicional en el PMI-CGR IV trimestre de 2021 hallazgo 12 se encuentran la siguiente actividad en ejecución ACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS, GENERANDO COMO PUNTO DE CONTROL LA ORGANIZACIÓN DE LA NOTA ESPECÍFICA QUE CONFORMA EL SALDO FINAL REFLEJADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS y ACTUALIZACIÓN DEL FORMATO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS con un porcentajes de avance del 0%</p>		
1.2.3.1.13	<p>.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?</p>	PARCIALMENTE	<p>De acuerdo al informe CGR-COSS No 006 CGR-CDSS-COST No 001 Mayo 2021 en la Pag 127 del informe auditoria financiera de la CGR 2020, se observo lo siguiente Se evidencia que las revelaciones no proporcionan informacion amplia y suficiente que apoyen la comprension de las partidas presentadas, situacion que se observo de manera generalizada en las revelaciones del Fondo para la vigencia 2020. Adicional en el PMI-CGR IV Trimestre de 2021 hallazgo 12 se encuentra en la siguiente actividad en ejecucion Actualizacion del procedimiento conciliacion entre procesos generando como punto de control la organizacion de la nota especifica que conforma el saldo final reflejado en los estados financieros y actualizacion del Formato conciliacion entre procesos con un proceso de avance del 0%</p>		

1.2.3.1.1427.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	PARCIALMENTE	Si, en las notas a los estados financieros se hace referencia a las variaciones significativas de un periodo a otro de acuerdo a la información financiera presentada a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2021 Adicional en el PMI-CGR IV trimestre de 2021 hallazgo 12 se encuentran la siguiente actividad en ejecución ACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS, GENERANDO COMO PUNTO DE CONTROL LA ORGANIZACIÓN DE LA NOTA ESPECÍFICA QUE CONFORMA EL SALDO FINAL REFLEJADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS y ACTUALIZACIÓN DEL FORMATO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS con un porcentajes de avance del 0%		
------------	---	--------------	---	--	--

1.2.3.1.15	.....27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	PARCIALMENTE	Debido a la diversidad de bienes y servicios procesados en el FPS-FNC, se hace necesario hacer campañas de divulgación de las notas de los estados financieros, para que estas sean redactadas por los líderes de los procesos en armonía con la metodología establecida, y dejar trazabilidad en la documentación. Adicional en el PMI-CGR IV trimestre de 2021 hallazgo 12 se encuentran la siguiente actividad en ejecución ACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS, GENERANDO COMO PUNTO DE CONTROL LA ORGANIZACIÓN DE LA NOTA ESPECÍFICA QUE CONFORMA EL SALDO FINAL REFLEJADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS y ACTUALIZACIÓN DEL FORMATO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS con un porcentajes de avance del 0%		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	PARCIALMENTE	De acuerdo al informe CGR-COSS No 006 CGR-CDSS-COST No 001 Mayo 2021 en la Pag 127 del informe auditoria financiera de la CGR 2020, se observo lo siguiente Se evidencia que las revelaciones no proporcionan informacion amplia y suficiente que apoyen la comprension de las partidas presentadas, situacion que se observo de manera generalizada en las revelaciones del Fondo para la vigencia 2020.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Los estados financieros que se presentan en la rendicion de cuentas del FPS-FNC son los siguientes: Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado de Cambios en el Patrimonio Notas a los Estados Financieros - Revelaciones Variaciones Significativas	1,00	

1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	Los Estados Financieros presentados en la rendición de cuentas de la entidad han sido preparados de acuerdo con lo establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones que incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, que toma como referencia principal las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En el PMI-CGR IV trimestre de 2021 hallazgo 12 se encuentran la siguiente actividad en ejecución ACTUALIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS, GENERANDO COMO PUNTO DE CONTROL LA ORGANIZACIÓN DE LA NOTA ESPECÍFICA QUE CONFORMA EL SALDO FINAL REFLEJADO EN LOS ESTADOS FINANCIEROS y ACTUALIZACIÓN DEL FORMATO CONCILIACIÓN ENTRE PROCESOS con un porcentajes de avance del 0%		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SI - El mecanimos para la identificación y monitoreo de los riesgos del proceso se administra por medio del Plan Manejo de Riesgos del Proceso contable a corte 31 de diciembre de 2021	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SI - El mecanimos para la identificación y monitoreo de los riesgos del proceso se administra por medio del Plan Manejo de Riesgos del Proceso contable a corte 31 de diciembre de 2021		

1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	SI - El mecanimos para establecer la probabilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos del proceso se miden a traves del Plan Manejo de Riesgos del Proceso contable a corte 31 de diciembre de 2021	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	SI - el tratamiento y administración de los riesgos en la entidad se realiza trimestralmente de acuerdo a Guia politica para la adminitración del riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital y el procedimiento ESDESOPSPT17 Administración del Riesgos V 8.0		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	SI - los riesgos se revisan y se actualizan periodicamete de acuerdo a Guia politica para la adminitración del riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital y el procedimiento ESDESOPSPT17 Administración del Riesgos V 8.0		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	SI - se establecen los debidos controles para mitigar los riesgos de acuerdo a Guia politica para la adminitración del riesgo de gestión, corrupción y seguridad digital y el procedimiento ESDESOPSPT17 Administración del Riesgos V 8.0		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si se realizan autoevaluaciones a traves del informe semestrel de desempeño I semestre de 2021		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	SI, el personal vinculado al FPS-FNC es seleccionado de acuerdo a procesos, procedimientos y normatividad vigente	1,00	

1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	SI, el personal vinculado al FPS-FNC es seleccionado de acuerdo a procesos, procedimientos y normatividad vigente		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	SI, el personal vinculado al FPS-FNC es seleccionado de acuerdo a procesos, procedimientos y normatividad vigente	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Informe semestral de desempeño I semestre 2021		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Informe semestral de desempeño I semestre 2021		
2.1	FORTALEZAS	SI	El sentido de pertenencia y compromiso de los funcionarios del area financiera y la continuidad del personal de planta que fortalecen la memoria institucional.		

2.2	DEBILIDADES	SI	<p>Se solicita subsanar los hallazgos de proceso del PMI-CGR de acuerdo a los plazos establecidos, requiere implementación de las políticas de operación de las áreas que reportan información a contabilidad y que realizan procesos transversales, se recomienda en todos los casos dejar trazabilidad en las gestiones realizadas. Se requiere fortalecer la tecnología y analizar las cargas de trabajo para determinar el talento humano requerido, ya que actualmente es insuficiente. La alta rotación de contratistas perjudica la optimización de los trabajos a realizar.</p>		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	<p>Se observó avance y mejoras al proceso contable, y en sus procedimientos, situación que se puede demostrar en los avances realizados para subsanar los hallazgos encontrados por la Contraloría General de la República de los años 2018, 2019, 2020 y 2021.</p>		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	<p>Para la evaluación del cumplimiento y realización de las tareas, se requiere documentar la ejecución del plan de acción del proceso de la subdirección financiera acorde con las políticas de control interno contable (cronogramas de trabajos acompañado de indicadores de gestión y documentación de acuerdo a los temas verificados) que al cierre del periodo contable permita demostrar y evaluar la gestión realizada.</p>		

CHIP - Estado de los Envíos

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
5	01-12	2021	ENLINEA	Enviado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Feb 23, 2022
4	10-12	2021	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		Feb 15, 2022
3	10-12	2021	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		Feb 15, 2022
2	10-12	2021	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		Feb 15, 2022
1	10-12	2021	ENLINEA	Enviado	INFORMACIÓN CONTABLE PUBLICA - CONVERGENCIA		Feb 15, 2022

Cerrar Imprimir