

72100000 - FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoría	Período	Formulario	Fecha_Envío	Estado	Medio	Tipo
BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME	2011-11-11	CGN2009 BDME CANCELACION ACUERDOS DE PAGO	2011-12-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-11-11	CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO SEMESTRAL	2011-12-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-11-11	CGN2009 BDME REPORTE SEMESTRAL	2011-12-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-11-11	CGN2009 BDME RETIROS	2011-12-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-11-11	CGN2011 BDME ACTUALIZACION	2011-12-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-05-05	CGN2009 BDME CANCELACION ACUERDOS DE PAGO	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-05-05	CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO SEMESTRAL	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-05-05	CGN2009 BDME REPORTE SEMESTRAL	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-05-05	CGN2009 BDME RETIROS	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2011-05-05	CGN2011 BDME ACTUALIZACION	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-11-11	CGN2009 BDME CANCELACION ACUERDOS DE PAGO	2010-12-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-11-11	CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO SEMESTRAL	2010-12-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-11-11	CGN2009 BDME REPORTE SEMESTRAL	2010-12-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-11-11	CGN2009 BDME RETIROS	2010-12-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-11-11	CGN2011 BDME ACTUALIZACION	2010-12-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-07-07	CGN2009 BDME CANCELACION ACUERDOS DE PAGO	2010-08-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-07-07	CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO SEMESTRAL	2010-08-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-07-07	CGN2009 BDME REPORTE SEMESTRAL	2010-08-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-07-07	CGN2009 BDME RETIROS	2010-08-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-07-07	CGN2011 BDME ACTUALIZACION	2010-08-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-05-05	CGN2009 BDME CANCELACION ACUERDOS DE PAGO	2010-06-09 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-	CGN2009 BDME INCUMPLIMIENTO ACUERDO PAGO	2010-06-	Aceptado	ENLINEA	Categoría

	05-05	O SEMESTRAL	09 00:00:00.0	o		ria
	2010-05-05	CGN2009 BDME REPORTE SEMESTRAL	2010-06-09 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-05-05	CGN2009 BDME RETIROS	2010-06-09 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-05-05	CGN2011 BDME ACTUALIZACION	2010-06-09 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
CGR_PRESUPUE STAL	2011-07-09	EJECUCIONDEGASTOS	2011-11-01 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-07-09	EJECUCIONDEINGRESOS	2011-11-01 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-07-09	PROGRAMACIONDEGASTOS	2011-11-01 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-07-09	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2011-11-01 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-04-06	EJECUCIONDEGASTOS	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-04-06	EJECUCIONDEINGRESOS	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-04-06	PROGRAMACIONDEGASTOS	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-04-06	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2011-07-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-01-03	EJECUCIONDEGASTOS	2011-04-19 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-01-03	EJECUCIONDEINGRESOS	2011-04-19 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-01-03	PROGRAMACIONDEGASTOS	2011-04-19 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2011-01-03	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2011-04-19 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-10-12	EJECUCIONDEGASTOS	2011-01-24 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-10-12	EJECUCIONDEINGRESOS	2011-01-24 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-10-12	PROGRAMACIONDEGASTOS	2011-01-24 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-10-12	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2011-01-24 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-07-09	EJECUCIONDEGASTOS	2010-10-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-07-09	EJECUCIONDEGASTOS	2010-10-20 00:00:00.0	Excepció n en carga de datos	ENLINEA	Catego ria
	2010-07-09	EJECUCIONDEINGRESOS	2010-10-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria
	2010-07-09	EJECUCIONDEINGRESOS	2010-10-20 00:00:00.0	Excepció n en carga de datos	ENLINEA	Catego ria
	2010-07-09	PROGRAMACIONDEGASTOS	2010-10-25 00:00:00.0	Aceptad o	ENLINEA	Catego ria

	2010-07-09	PROGRAMACIONDEGASTOS	2010-10-20 00:00:00.0	Excepción en carga de datos	ENLINEA	Categoría
	2010-07-09	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2010-10-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-07-09	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2010-10-20 00:00:00.0	Excepción en carga de datos	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	EJECUCIONDEGASTOS	2010-09-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	EJECUCIONDEGASTOS	2010-07-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	EJECUCIONDEINGRESOS	2010-09-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	EJECUCIONDEINGRESOS	2010-07-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	PROGRAMACIONDEGASTOS	2010-09-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	PROGRAMACIONDEGASTOS	2010-07-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2010-09-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-04-06	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2010-07-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-01-03	EJECUCIONDEGASTOS	2010-04-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-01-03	EJECUCIONDEINGRESOS	2010-04-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-01-03	PROGRAMACIONDEGASTOS	2010-04-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-01-03	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2010-04-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-10-12	EJECUCIONDEGASTOS	2010-01-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-10-12	EJECUCIONDEINGRESOS	2010-01-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-10-12	PROGRAMACIONDEGASTOS	2010-01-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-10-12	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2010-01-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-07-09	EJECUCIONDEGASTOS	2009-10-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-07-09	EJECUCIONDEINGRESOS	2009-10-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-07-09	PROGRAMACIONDEGASTOS	2009-10-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2009-07-09	PROGRAMACIONDEINGRESOS	2009-10-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
CONTROL INTERNO CONTABLE	2011-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2012-02-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría
	2010-01-12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2011-02-25	Aceptado	ENLINEA	Categoría

CAPTURA INTELIGENTE  
 72100000 - FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA

Fecha: 23-02-2012

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoria	Formulario	Fecha de Envío
14	01-12	2011	ENLINEA	Enviado	CONTROL INTERNO CONTABLE		2012-02-23 00:00:00.0
13	11-11	2011	ENLINEA	Enviado	BOLETIN DE DEUDORES MOROSOS DEL ESTADO - BDME		2011-12-12 00:00:00.0
12	07-09	2011	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2011-11-30 00:00:00.0
11	07-09	2011	ENLINEA	Enviado	CGR_PRESUPUES TAL		2011-11-01 00:00:00.0
10	04-06	2011	ENLINEA	Enviado	INFORMACION CONTABLE PUBLICA		2011-10-31 00:00:00.0

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE

COLOMBIA

VIGENCIA 2011

## OBSERVACIONES

		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1	<b>CONTROL INTERNO CONTABLE</b>	4,6	
1.1	<b>ETAPA DE RECONOCIMIENTO</b>	4,7	
1.1.1	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	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	El Area contable tiene plenamente identificados los productos que resultan del proceso contable, tanto para nuestros clientes internos como externos, ademas existe un cronograma de actividades e informes del proceso de Gestión de Recursos Financieros donde se incluyen las actividades contables a desarrollar durante el periodo; durante este año se evidencio la oportunidad en la entrega real de la información
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	5,0	Existe un adecuado flujo de información de las áreas hacia el proceso contable, basado en los procedimientos establecidos al interior de la Entidad, con la implementación del Sistema Integral de Gestión de Calidad, se caracterizaron e identificaron las entradas y salidas de información desde cada uno de los procesos que interactúan con el proceso contable. Adicionalmente el proceso contable se encuentra efectuado conciliaciones entre los procesos.
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	La Entidad cuenta con un mapa de Procesos en donde las caracterizaciones de los diferentes procesos tienen plenamente identificadas las entradas y salidas de cada uno de ellos y su transversalidad con el Area contable.
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	Efectivamente la entidad posee una política de calidad en donde la información enviada por parte de las dependencias sean insumos al proceso contable, envío que se evidencia en la caracterización de los procesos, así como en los procedimientos del proceso 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?	5,0	Se pudo evidenciar que mediante los seguimientos realizados por parte del Grupo de Trabajo Interno de Control interno el área contable ha venido realizando conciliaciones entre áreas, como es el caso del almacén, Bienes Transferidos, Proceso litigioso, cuentas por cobrar entre otros, de igual manera se encuentra implementandolas para toda la información que maneja el proceso contable
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	5,0	Los hechos y transacciones del Fondo de Pasivo Social en el desarrollo de su cometido estatal, registra de manera coherente y de fácil comprensión monetaria, para lo cual se aplican los procedimientos del Régimen de la Contabilidad pública, tal es el caso de cálculo actuarial, proceso litigioso, entre otros
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportadas con el documento idóneo correspondiente?	5,0	Todos los registros contables que hacen parte de los estados financieros de la entidad, se encuentran debidamente soportadas con el documento idóneo correspondiente.
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4,0	En terminos generales la descripción de las transacciones de las operaciones de la Entidad es adecuada; sin embargo, la Coordinación de Contabilidad se encuentra creando una filosofía de autocontrol basandose en las posibles falencias que puedan presentarse en la consistencia de los diferentes conceptos de los registros contables con la respectiva transacción. Si embargo con el numero sistema integrado financiero SIF los conceptos de las transacciones son muy limitados
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	5,0	Se considera pertinente el nivel de conocimiento y aplicación de las normas contables por parte de los funcionarios que integran el grupo del proceso contable; ya que este grupo se encuentra actualizandose constantemente en los nuevos procedimientos contables. Así mismo el grupo contable cuenta con personal con carreras profesionales directamente relacionadas con este tema
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	El recurso humano participante del Proceso contable se considera competente en el desarrollo de las actividades propias del mismo, el equipo de trabajo está conformado por profesionales de las áreas contables y afines.

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

FONDO PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA  
 VIGENCIA 2011

**OBSERVACIONES**

	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
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	Según los resultados de las auditorías al proceso contable durante la vigencia 2011, se puede concluir que los comprobantes contables donde se registraron las diferentes transacciones financieras de la Entidad, tienen los soportes idóneos que soportan dichos movimientos.
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 ha evidenciado en las auditorías y seguimientos realizadas a las observaciones resultantes de las mismas, que existen documentos idóneos que soportan el registro de las transacciones económicas y financieras de la Entidad en el desarrollo de su cometido estatal.
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	La Entidad ha tenido en cuenta toda la reglamentación relacionada con este tema y si existe alguna inquietud el proceso contable procede a elevar las respectivas consultas.
<b>1.1.2</b>	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>4,6</b>	
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	Todos los hechos financieros que la entidad lleva a cabo con nuestros proveedores son debidamente registrados en el proceso contable de la entidad.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	5,0	La Entidad cuenta con un Plan de cuentas ajustado a los parámetros dados por la Contaduría General de la Nación, se ha evidenciado correspondencia en las imputaciones contables con los hechos económicos en concordancia con su dinámica contable.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable pública?	4,0	Se considera adecuado el tratamiento y reclasificación de los hechos económicos en cada una de las cuentas creadas para la Entidad y el reflejo en los Estados Financieros. En casos aislados se ha sugerido por parte de la Oficina de Control Interno aclaraciones de algunos conceptos de las transacciones o reclasificaciones de partidas contables.
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	Existe una adecuada interpretación de los hechos económicos dentro del marco conceptual de la Contabilidad Pública basado en los procedimientos contables; sin embargo, por la complejidad en el manejo de algunos temas se elevan consultas puntuales a la Contaduría General de la Nación, cuando se presentan dudas con algún tema en especial.
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	El plan de cuentas de la Entidad se encuentra en concordancia con el plan general de la contabilidad pública y dentro de las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación, ya que el estar actualiza la entidad en este tema hace que los estados financieros sean validados por la Contaduría General de la Nación.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5,0	Se encuentra adecuado el tratamiento y reclasificación de los hechos económicos en cada una de las cuentas creadas para la Entidad y el reflejo en los Estados Financieros.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4,0	Se evidenció mediante arqueos de caja principal el buen manejo de los recursos de la entidad y la oportunidad en la elaboración bancaria haciendo que su depuración quede en espera de las respuestas de los requerimientos a las entidades financieras, sin embargo se ha recomendado que las partidas pendientes por identificar deben ser incorporadas a los Estados Financieros de la Entidad. Así mismo si en algún momento se presento extemporaneidad en la elaboración de las conciliaciones bancarias fue por falta del envío oportuno de los extractos bancarios por parte de las entidades financieras.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades públicas?	4,0	Según lo evidenciado por Control Interno la Entidad ha circularizado a todas las entidades con reciprocidad durante todo el año 2010; Es de anotar que el informe CGN2005_002 OPERACIONES RECIPROCAS, ha sido validado satisfactoriamente a través del CHIP. Sin embargo hay partidas que han sido imposibles de ser conciliadas por ser empresas liquidadas.
<b>1.1.3</b>	<b>REGISTRO Y AJUSTES</b>	<b>4,6</b>	

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE

COLOMBIA

VIGENCIA 2011

CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1		4,5	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de Presupuesto, Contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la entidad?	4,0	El proceso contable se encuentra efectuando conciliaciones entre procesos los cuales suministran información financiera. Por recomendación del Grupo de Control Interno se esta dejando documentado mediante actas de conciliación debidamente firmadas por los procesos que intervienen.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	3,0	Durante el año 2011 no se evidenciaron tomas físicas por parte del Proceso de Bienes transferidos, sin embargo el proceso contable mediante sus actas de conciliación ha mantenido actualizados sus registros correspondientes a los derechos y obligaciones que posee la entidad por los diferentes conceptos.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	5,0	Según el resultado de las diferentes auditorías realizadas, se concluye que en terminos generales que se utilizan las cuentas y las subcuentas adecuadas para cada transacción y hecho económicos de la Entidad según lo establecido por la Contaduría General de Nación.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos?	5,0	En el programa anual de auditorías se contemplan revisiones a los registros contables de la entidad.
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	Existe coherencia en la numeración de los comprobantes que registran contablemente los hechos, transacciones u operaciones de la entidad, numeración que se encuentra relacionada en forma cronológica y guardando el consecutivo correspondiente, evidenciado mediante muestreos efectuados por el Grupo de Control Interno
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4,0	Esta actividad es realizada por el proceso contable en el momento de los cierres y la generación de los libros oficiales, pero en la actualidad no existe un procedimiento documentado ni aprobado por el SIP al interior de la Entidad.
28	Se conoce y aplica los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	5,0	Existe actualización continua respecto a temas de tipo contable con entidades de gobierno y empresas públicas, en temas como es el caso de cuotas partes, operaciones reciprocas y temas de presupuesto entre otras; durante el año 2010 se estuvo en constante actualización para el manejo del SIF.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona adecuadamente?	4,0	A la fecha el Proceso contable se encuentra incorporando sus registros al aplicativo SIF, para el caso de tesorería y presupuesto ya se encuentra manejando adecuadamente el citado aplicativo con una optima calidad.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización, y agotamiento, según aplique?	5,0	Existe un adecuado método y tratamiento para cada concepto de valorización, agotamiento, depreciación y demás temas relacionados, se encuentran actualizando los procedimientos relacionados con estas actividades.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	5,0	En el seguimiento y auditoría que se realiza a los comprobantes contables se ha comprobado la oportunidad, coherencia e idoneidad de los soportes de los mismos.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	5,0	Los hechos económicos y demás transacciones de la Entidad son reconocidos y registrados en los respectivos comprobantes que maneja el proceso contable discriminado para cada tema.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	5,0	En el seguimiento y auditoría que se realizan a los Libros Contables, se puede evidenciar que efectivamente cada registro contable se encuentra debidamente soportado.
1.2	<b>ETAPA DE REVELACIÓN</b>	4,5	
1.2.1	<b>ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES</b>	4,6	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Se elaboran los libros oficiales ( Mayor y Balances) de la Entidad con las normas establecidas por la contabilidad pública; En el año 2011 se pudo observar la oportunidad en su generación y aprobación

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE

COLOMBIA

VIGENCIA 2011

## OBSERVACIONES

## CALIFICACIÓN

### CONTROL INTERNO CONTABLE

1		4,6	
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	5,0	Existe coherencia entre las cifras reportadas en los informes a entidades de control y demás partes interesadas y lo registrado en el aplicativo SAFIX y SIF, como se evidencia en los seguimientos realizados por Control Interno en el desarrollo de las auditorías, los Estados Financieros a diciembre 31 de 2010 y reportado a través del CHIP, como son CGN2005_001_ SALDOS_ Y _ MOVIMIENTOS Y CGN2005_OPERACIONES RECIPROCAS.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	5,0	Con ocasión de la implementación del sistema SIF, no se autorizó el mantenimiento de nuestro aplicativo contable local.
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	Existe oportunidad en la presentación de informes a todos nuestros usuarios internos, externos, entes de control y demás partes interesadas como se evidencia en las validaciones de la información financiera.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4,0	Las Notas a los Estados financieros de la Entidad a diciembre de 2010, fueron realizadas de acuerdo a las formalidades dadas por la Contaduría General de la Nación, según formato CGN 2005 003NC. Notas de carácter específico y de carácter general, formatos que fueron validados satisfactoriamente. Al momento de la presentación del presente informe el proceso contable tiene un plazo para la presentación de las notas explicativas con corte a Diciembre de 2011.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4,0	En términos generales la descripción de las cuentas en las Notas al Balance del 2010 se realizaron de manera cualitativa y cuantitativa y reflejaron de manera consistente las cifras de los estados financieros. En espera de la verificación de las correspondientes al año 2011.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4,0	Existe coherencia entre las cifras reflejadas en los estados financieros y las notas explicativas de los mismos, dando cumplimiento al procedimiento emanado por la Contaduría General de la Nación con respecto a la preparación de notas de carácter general y específico correspondientes al año 2010; En espera de ser verificadas las del año 2011.
1.2.2	<b>ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN</b>	4,3	
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	Existe oportunidad en la presentación de informes a todos nuestros usuarios internos, externos, entes de control y demás partes interesadas como se evidencia en las validaciones de la información financiera.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad financiera, económica, social y ambiental?	4,0	La entidad anualmente hace una audiencia pública en donde se explican los estados financieros a nuestros usuarios.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	5,0	La entidad muestra la realidad financiera de la entidad mediante la medición de indicadores estratégicos y por proceso, los cuales son reportados de forma semestral y anual.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	3,0	Se pudo evidenciar que aunque los estados contables de la entidad de la entidad son explicados mediante las notas de carácter general y específico de acuerdo a los procedimientos de la Contaduría General de la Nación, no son publicados para su fácil acceso para todos nuestros usuarios.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4,0	Los estados financieros son instrumentos para la proyección del presupuesto de la entidad, como es el caso de las cuotas partes por pagar, entre otros.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	5,0	En nuestras auditorías se pudo evidenciar que las cifras contables son homogéneas tanto para los reportes para nuestros usuarios externos como para los internos
1.3	<b>OTROS ELEMENTOS DE CONTROL</b>	4,5	



# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE

COLOMBIA

VIGENCIA 2011

CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACION	OBSERVACIONES
1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,6 4,5	
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS		Existe un mapa de riesgos del proceso de Gestión de Recursos Financieros ( Contabilidad ), el cual fue diseñado, controlado y actualizado por los funcionarios que participan en el proceso, el monitoreo es realizado por Control Interno; al cual se efectúan dos monitoreos durante el año; Sin embargo la Oficina de Control Interno ha recomendado la identificación de nuevos posibles riesgos de índole contable.
47	Se identifican, analizan y se le da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4,0	El Grupo de Control Interno y Medición y mejora son las instancias asesoras en el diseño, consolidación y seguimiento del mapa de riesgos de los procesos misionales y de apoyo, como es el caso del grupo de Contabilidad, así mismo se ha tenido asesoría por parte del DAFP; sin embargo hace falta un nuevo replanteamiento de nuevos riesgos con la implementación del SIIF
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4,0	La Oficina de Control Interno efectúa auditorías al Hacer del proceso en donde se verifican los puntos de control que posee el proceso de Gestión de Recursos Financieros.
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	5,0	Mediante Resolución 2144 de Septiembre 22 de 2010, se procedió a efectuar actualización al manual de funciones de la entidad, en donde se discrimina los niveles de autoridad y responsabilidad de cada cargo por proceso.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	5,0	Con la implementación del Sistema integral de Gestión se adoptó el Manual de políticas y procedimientos contables. Se espera con la implementación del SIIF una actualización del mismo.
51	Las políticas contables, procedimientos y demás prácticas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4,0	El manual de Políticas y Prácticas contables no tuvo actualizaciones ni ajustes durante el año 2011.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demás prácticas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guía u orientación efectiva del proceso contable?	4,0	Se puede evidenciar la forma como circula la información contable mediante los mapas del proceso, su caracterización y los procedimientos que Recursos Financieros ha actualizado de acuerdo a las normas vigentes.
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	Con este fin el comité de Sostenibilidad financiera fue creado para la ejecución de políticas de depuración contable, sin embargo en el transcurso del año 2011, el comité en sus sesiones mostro algunas gestiones sin embargo la efectividad no ha alcanzado el 100% de lo esperado
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información?	3,0	La información concerniente con los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad en cada uno de los registros contables con sus correspondientes soportes, dicha información es compartida con los procesos que la generan.
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	La entidad procede a registrar la diferencia entre el costo neto en libros y el valor actual actual en uso para planta y equipo, determinado por los valuadores que contrata la entidad. Sin embargo se tiene en cuenta la excepción que presenta la Contaduría sobre la no obligatoriedad cuando su valor sea menor a 35 s.m.l.; ni los ubicados en zonas de alto riesgo.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública?	5,0	Existe el área contable conformado por profesionales con disciplinas financieras, en aplicación de los decretos 3968 y 3968 de 2008, (estructura y planta) el área responsable del proceso contable es la Subdirección Financiera.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	5,0	Los funcionarios que participan en el proceso contable son profesionales de carreras y suministrados por una empresa temporal y sus perfiles son afines al ejercicio contable.
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	

# EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PASIVO SOCIAL FERROCARRILES NACIONALES DE

COLOMBIA

VIGENCIA 2011

CONTROL INTERNO CONTABLE		CALIFICACIÓN	OBSERVACIONES
1		4,6	
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	5,0	La actualización de los funcionarios del Area contable se realiza a través del Proceso de Talento Humano, acorde con el plan anual de capacitación previamente concertado con los dueños de los procesos basado en los requerimientos definidos por los funcionarios participantes. Durante el año 2010 se capacitaron en el manejo del Sistema Integrado de Información Financiera contable (SIIF Nación) y en actualizaciones de practicas contables.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios de representante legal, o cambios de contador?	3,0	Durante el año 2011, se presento cambio del Director General y del Contador de La Entidad; Se pudo evidenciar el informe de empalme del Director pero del Contador no.
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	Existe un cronograma de actividades del proceso contable que involucra a todas las areas y/o procesos que generan insumo en la preparación de la información contable y estados financieros.
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	La organización de la información y archivo se encuentra en concordancia con las normas de archivos y tablas de retención, según lo evidenciado en las auditorias realizadas en el año 2011.

**RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

NÚMERO	EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	PUNTAJE OBTENIDO	INTERPRETACIÓN
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	4,55	ADECUADO
1.1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,71	ADECUADO
1.1.1	IDENTIFICACIÓN	4,92	ADECUADO
1.1.2	CLASIFICACIÓN	4,63	ADECUADO
1.1.3	REGISTRO Y AJUSTES	4,58	ADECUADO
1.2	ETAPA DE REVELACIÓN	4,45	ADECUADO
1.2.1	ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	4,57	ADECUADO
1.2.2	ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	4,33	ADECUADO
1.3	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,50	ADECUADO
1.3.1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,50	ADECUADO

RANGOS DE INTERPRETACIÓN DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS		CRITERIO
RANGO		
1.0 - 2.0		
2.0 - 3.0 (no incluye 2.0)		
3.0 - 4.0 (no incluye 3.0)		SATISFACTORIO
4.0 - 5.0 (no incluye 4.0)		ADECUADO

Informe contabilidad

38

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Envío	Estado	Medio	Tipo
INFORMACION CONTABLE PUBLICA	2012-01-03	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2012-05-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2012-01-03	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2012-05-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2012-01-03	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2012-05-22 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-10-12	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2012-03-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-10-12	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2012-03-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-10-12	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2012-03-12 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-07-09	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2011-11-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-07-09	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2011-11-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-07-09	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2011-11-30 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-04-06	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2011-10-31 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-04-06	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2011-07-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-04-06	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2011-10-31 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-04-06	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2011-07-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-04-06	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2011-10-31 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-04-06	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2011-07-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-01-03	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2011-10-03 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-01-03	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2011-05-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-01-03	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2011-10-03 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-01-03	CGN2005 002 OPERACIONES RECIPROCAS	2011-05-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-01-03	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2011-10-03 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2011-01-03	CGN2005 003NE NOTAS DE CARACTER ESPECIFIC	2011-05-10 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría
	2010-10-12	CGN2005 001 SALDOS Y MOVIMIENTOS	2011-03-24 00:00:00.0	Aceptado	ENLINE A	Categoría