



MINSALUD



FONDO DE PASIVO SOCIAL
FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA



GOBIERNO
DE COLOMBIA

MEMORANDO



GCI - 20191100025543

Ciudad, 11-03-2019

PARA: MARIA YANETH FARFAN CASALLAS
JEFE OFICINA ASESORA DE PLANEACIÓN Y SISTEMAS

DE: CIRO JORGE EDGAR SANCHEZ CASTRO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO GRADO 16.
Control Interno.

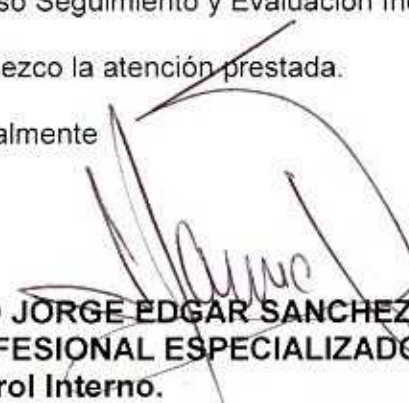
ASUNTO: Informe Sobre la Autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable a 31 de diciembre del 2018.

Cordial saludo:

Por medio de la presente me permito dar respuesta al requerimiento Presupuestal y Contable para el fenecimiento de la cuenta general del Presupuesto y del Tesoro y situación Financiera de la Nación vigencia Fiscal 2018, con referencia al **INFORME SOBRE LA AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE A 31 DE DICIEMBRE DEL 2018** el cual fue cargado en línea 27/02/19 por el proceso Seguimiento y Evaluación Independiente.

Agradezco la atención prestada.

Cordialmente


CIRO JORGE EDGAR SANCHEZ CASTRO
PROFESIONAL ESPECIALIZADO GRADO 16.
Control Interno.

Anexo: (03 hojas).

Proyectó: María Fragozo.

Revisó: Ciro Jorge Sánchez Castro.

Calle 13 N° 18-24 Estación de la Sabana (Bogotá - Colombia) -
PBX 3817171 - Fax: 3750378 ext. 122
Línea Quejas y reclamos a Nivel Nacional: 01-8000-912-206.
En Bogotá Tel: 2476775 E-mail: quejasyreclamos@fps.gov.co.
Página Web [http:// www.fps.gov.co](http://www.fps.gov.co)

$$9.6 \times 10^7 + 4.6 \times 10^8 = 5.56 \times 10^8 \text{ (J)}$$
[illegible]

CODIGO	INDICADOR	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO (Anexo 8)	CALIFICACION TOTAL (Anexo 8)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				
1.1	1.1 LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLITICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICION, REVELACION Y PRESENTACION DE LOS HECHOS ECONOMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	1	El Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles tiene plenamente definidas las Políticas Contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos económicos de acuerdo a Resolución 2561 del 28 de diciembre del 2018.		
1.1.1	1.1.1 SE SOCIALIZAN LAS POLITICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	2	Mediante acto interno al Grupo Interno de Trabajo de contabilidad socializó las políticas contables.		
1.1.2	1.1.2 LAS POLITICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	2	Parcialmente se están implementando, con las áreas involucradas la conformación de la información para ser determinadas plenamente, se espera que 31 de julio del 2019 sean aplicados al 100%.		
1.1.3	1.1.3 LAS POLITICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	1	Las políticas contables se encuentran acorde con la normalidad aplicable.		
1.1.4	1.1.4 LAS POLITICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACION FIEL DE LA INFORMACION FINANCIERA?	1	Las políticas contables propenden la representación fiel de la información financiera.		
1.1.5	1.1.5 SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (MANEJOS, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORIA INTERNA O EXTERNA?	1	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles actualmente cuenta con procedimientos y planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna e interna de los cuales se realizan seguimiento y verificación por parte del personal especializado e involucrado.		
1.1.6	1.1.6 SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	1	Una vez realizados los auditorios se socializan con los responsables de cada proceso para que intervengan en acciones de mejora.		
1.1.7	1.1.7 SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	1	Si se realiza seguimiento de acuerdo a procedimientos internos.		
1.1.8	1.1.8 LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLITICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACION RELATIVO A LOS HECHOS ECONOMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	1	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles tiene establecido procedimientos tendientes a facilitar el flujo de información con todas las dependencias donde se generan los hechos económicos.		
1.1.9	1.1.9 SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1	Los valores procedimentales son socializados con el personal que interviene en los procesos.		
1.1.10	1.1.10 SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	2	Los procedimientos se encuentran en proceso de actualización por parte del área contable.		
1.1.11	1.1.11 EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLITICA?	2	Los procedimientos se encuentran siendo objeto de actualización por parte del área contable.		
1.1.12	1.1.12 ¿A SE HA IMPLEMENTADO UNA POLITICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUAL DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	2	El proceso contable, mediante procedimientos, tiene identificados los bienes físicos en forma individualizada, sin embargo debe ser actualizado el inventario de bienes y en conjunto con el Manual de operaciones.		
1.1.13	1.1.13 ¿A SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Se ha socializado mediante acto interno al GIG Bienes y compras y servicios administrativos.		
1.1.14	1.1.14 ¿A SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	2	El proceso GIG Bienes y compras y servicios administrativos, verifica la individualización de los bienes físicos mediante auditorías.		
1.1.15	1.1.15 ¿A SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONJUGACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	2	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles, actualmente se encuentra en proceso de actualización de los procedimientos a fin de lograr una adecuada identificación y medición para realizar las conjugaciones de las partidas más relevantes.		
1.1.16	1.1.16 ¿A SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Una vez se refleja la actualización de los mismos se efectúa su respectiva socialización con el personal involucrado al proceso.		
1.1.17	1.1.17 ¿A SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	2	Una vez se refleja la actualización de los mismos se verificará la aplicación de las directrices, guías y procedimientos con el personal involucrado al proceso.		
1.1.18	1.1.18 ¿A SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJO) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	2	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles cuenta con un sistema integral de Información Financiera SIF al cual no perviene un adecuado registro y manejo por la desconexión de las dependencias o operadoras de la entidad.		
1.1.19	1.1.19 ¿A SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles cuenta con un sistema integral de Información Financiera SIF al cual se socializa con el personal involucrado en el proceso.		
1.1.20	1.1.20 ¿A SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	2	Una vez se verifica los registros y actuaciones por parte de los usuarios del SIF por sus autorizaciones.		
1.1.21	1.1.21 ¿A SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN CORRECTA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	2	Existe un procedimiento al grupo interno de trabajo de contabilidad para la presentación oportuna de la información financiera.		
1.1.22	1.1.22 ¿A SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Si se socializa esta directriz, se solicita para el año 2019 se evalúe en forma trimestral y sea documentado o evidenciado.		
1.1.23	1.1.23 ¿A SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	2	El proceso contable cumple con la directriz, se cumplen con los plazos establecidos.		
1.1.24	1.1.24 ¿A SE CUENTA CON UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADICIONADA, EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONOMICOS?	2	Si existe el procedimiento para llevar a cabo el cierre integral de la información actualmente se cuenta en trámite el procedimiento de aplicación al instructivo anual de la estructura General de la Nación.		
1.1.25	1.1.25 ¿A SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	N/A		
1.1.26	1.1.26 ¿A SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	2	N/A		
1.1.27	1.1.27 ¿A 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?	2	La entidad actualmente tiene implementados el procedimiento de conciliación entre procesos para mejorar procedimientos los mismos y cruzes de información sin embargo el mismo se encuentra en trámite de actualización y aprobación.		
1.1.28	1.1.28 ¿A SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	2	Una vez se actualice el procedimiento conciliación entre procesos será socializado al personal involucrado en el proceso.		
1.1.29	1.1.29 ¿A SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	2	Se realizó el trámite de actualización y aprobación de los procedimientos y manual de políticas de operaciones antes del 31 de diciembre del 2018.		
1.1.30	1.1.30 ¿A 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?	1	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles cuenta con una directriz sobre el análisis, depuración y seguimiento para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.		
1.1.31	1.1.31 ¿A SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	1	Si se socializa esta directriz, se solicita para el año 2019 se evalúe en forma trimestral y sea documentado o evidenciado.		
1.1.32	1.1.32 ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	2	Se solicita se diseñen mecanismos adecuados para verificar el cumplimiento de estas directrices, se solicita por trabajo a fecha 30 de junio del 2019 por parte de la subdirección financiera.		
1.1.33	1.1.33 ¿A SE ANALIZA, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	2	El análisis, depuración y el seguimiento de las cuentas se está realizando periódicamente en el comité hechos de sostenibilidad y certifica se recomienda se elabore un cronograma de actividades entre.		
1.1.34	1.1.34 ¿A SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	1	Los Artes mediante oficina auxiliar al grupo interno de contabilidad los hechos económicos para que sean objeto de incorporación y registro en el SIF.		
1.1.35	1.1.35 ¿A LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	2	La entidad tiene identificados los proveedores de la información, se recomienda la actualización de los procedimientos.		
1.1.36	1.1.36 ¿A LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	2	La entidad tiene identificados los receptores de la información, se recomienda la actualización de los procedimientos.		
1.1.37	1.1.37 ¿A LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	2	Los derechos y obligaciones se encuentran identificados por el área contable se recomienda actualizarlo en concordancia con las leyes.		
1.1.38	1.1.38 ¿A LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDE A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	2	Los derechos y obligaciones se miden sin embargo se recomienda actualizarlo en concordancia con las leyes.		
1.1.39	1.1.39 ¿A LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	1	Si se facilita a partir de la individualización de los derechos y obligaciones.		

12.1.1.7	12.1.1.7. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TIENE COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Si se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad.	
12.1.1.8	12.1.1.8. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	2	Se aplica cronológicamente a la subdirección financiera sobre los hechos económicos que no han sido clasificados reconocimientos aplicados en la norma antes del 30 de junio del 2019.	
12.1.2.1	12.1.2.1. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	1	Si se utiliza la versión del catálogo general de las cuentas.	
12.1.2.2	12.1.2.2. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VERACIDAD DEL CATALOGO DE CUENTAS?	1	Si se utiliza y se realizan revisiones permanentes de los hechos económicos.	
12.1.2.3	12.1.2.3. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIENDO EN LA ENTIDAD?	2	El proceso contable, mediante procedimientos, tienen individualizados sin embargo debe ser actualizada al nuevo sistema a su control con el Manual de operaciones.	
12.1.2.4	12.1.2.4. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	En el Manual de procesos se encuentran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad, sin embargo se ha aplicado parcialmente, se elabora el manual de placas, mejorando el aspecto de clasificación por los Albores antes de agosto del 2019.	
12.1.3.1	12.1.3.1. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CROMOLOGICAMENTE?	2	Si se contabilizan cronológicamente.	
12.1.3.2	12.1.3.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	2	Si se verifica el registro contable.	
12.1.3.3	12.1.3.3. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1	Si se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos.	
12.1.3.4	12.1.3.4. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE CIENTÍFICO?	1	Los hechos económicos se cuentan debidamente respaldados con los documentos de soporte.	
12.1.3.5	12.1.3.5. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTAN?	1	Los registros contables cuentan con los soportes de origen interno y externo.	
12.1.3.6	12.1.3.6. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	2	Los documentos se conservan en el archivo del proceso contable, se requiere establecer mayor claridad en la conservación de los archivos.	
12.1.3.7	12.1.3.7. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	El proceso contable genera y registra los comprobantes de verificación, los cuales se encuentran en el archivo del proceso.	
12.1.3.8	12.1.3.8. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	1	El proceso contable realiza los comprobantes cronológicamente.	
12.1.3.9	12.1.3.9. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	1	El proceso contable genera consecutivamente los comprobantes cronológicamente.	
12.1.3.10	12.1.3.10. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	Los libros se encuentran debidamente respaldados con los comprobantes contables.	
12.1.3.11	12.1.3.11. LA INSCRIPCIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	1	Los libros de los libros de contabilidad reflejan los valores registrados en los comprobantes contables.	
12.1.3.12	12.1.3.12. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	1	Esta actividad se realiza cuando el evento de presencia.	
12.1.3.13	12.1.3.13. ¿SE EXISTE ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFICA LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	2	El mecanismo actual de verificación se verifica la completitud de los registros contables se encuentran en los libros de contabilidad.	
12.1.3.14	12.1.3.14. ¿DICHOS MECANISMOS SE APLICAN DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	2	Si bien se efectúa el cierre de la vigencia, en algunos casos como caso particular, cuando no se efectúa periódicamente.	
12.1.3.15	12.1.3.15. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTABILIDAD GENERAL DE LA ENTIDAD?	2	Los libros de contabilidad y saldos se encuentran actualizados.	
12.1.4.1	12.1.4.1. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de trabajo por parte de la subdirección financiera para realizar la medición inicial de los hechos económicos por parte de la entidad a corte 30 de junio del 2019.	
12.1.4.2	12.1.4.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONCORDANCIA DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de trabajo por parte de la subdirección financiera para realizar la medición inicial de los hechos económicos por parte de la entidad a corte 30 de junio del 2019.	
12.1.4.3	12.1.4.3. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de trabajo por parte de la subdirección financiera para realizar la medición inicial de los hechos económicos por parte de la entidad a corte 30 de junio del 2019.	
12.2.1	12.2.1. ¿SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y RESERVA?	1	Se calculan los valores correspondientes en los cuales se encuentran en la política y se encuentra una base de datos a largo plazo de depreciación, amortización, agotamiento y reserva.	
12.2.2	12.2.2. ¿LOS VALORES DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	1	Si se encuentran con base en lo establecido en la política.	
12.2.3	12.2.3. ¿LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	2	Actualmente se está elaborando un cronograma de la vida útil de las propiedades y de la depreciación la revisión se realizará por parte a 30 de junio del 2019 (se le asigna el cronograma de trabajo para el 31 de marzo de la subdirección financiera).	
12.2.4	12.2.4. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	2	Se está elaborando la verificación de los indicios de deterioro de los activos por parte del Grupo de trabajo de gestión de bienes y servicios administrativos y los evidencias serán presentadas al grupo interno de trabajo de contabilidad con corte 30 de junio del 2019.	
12.2.5	12.2.5. ¿SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	2	Los criterios de medición posterior se encuentran definidos en las políticas contables.	
12.2.6	12.2.6. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Los criterios están establecidos en las políticas contables.	
12.2.7	12.2.7. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	2	Se solicita cronograma de trabajo a la subdirección financiera para el 30 de junio del 2019.	
12.2.8	12.2.8. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	2	Se solicita se efectúe con corte a 31 de diciembre del 2019.	
12.2.9	12.2.9. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA CONTINUA?	2	Se solicita se efectúe con corte a 31 de diciembre del 2019.	
12.2.10	12.2.10. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	2	Actualmente se apoyan las mediciones fundamentadas en estimaciones al área de evaluación, se efectúa de acuerdo a los criterios y estándares de la entidad.	
12.3.1	12.3.1. ¿SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	1	Si en cumplimiento de acuerdo a los plazos establecidos se presenta la información financiera en forma oportuna.	
12.3.2	12.3.2. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	1	Se encuentra una directiva para la divulgación de los estados financieros.	
12.3.3	12.3.3. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	2	En algunos periodos se presentan algunos inconvenientes en la divulgación oportuna de los estados financieros.	
12.3.4	12.3.4. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	1	Si se puede constatar en los autos de reunión de alta dirección.	
12.3.5	12.3.5. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	1	Los estados financieros se elaboran con corte al 31 de diciembre de los hechos establecidos.	
12.3.6	12.3.6. ¿LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	1	Las cifras coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	
12.3.7	12.3.7. ¿SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	1	Antes de la presentación de los estados financieros se verifica los saldos de los libros.	
12.3.8	12.3.8. ¿SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	2	Si se utilizan los indicadores para analizar e interpretar la realidad de la entidad.	
12.3.9	12.3.9. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	2	Los indicadores se ajustan sin embargo se requiere una revisión a los mismos con el fin de que se ajuste a las necesidades de la entidad.	
12.3.10	12.3.10. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	2	Los indicadores se ajustan sin embargo se requiere una revisión a los mismos con el fin de que se ajuste a las necesidades de la entidad.	
12.3.11	12.3.11. ¿LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	2	La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios.	

1.2.3.1.12	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?	2	Las notas de 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.	
1.2.3.1.13	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?	2	Las notas de 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.	
1.2.3.1.14	27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERÍODO A OTRO?	1	N/A, en el año 2019 no es el periodo base, presenta periodo de comparación.	
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?	2	Debido a la diversidad de bienes y servicios procesados en el FPS-FMC, se hace necesario hacer campañas de divulgación de las notas de los estados financieros, para que estos sean comprendidos por los líderes de los procesos en armonía con la metodología establecida.	
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	1	Se revisan las evidencias correspondientes, mediante el procedimiento de conciliación entre procesos.	
1.3.1	28. LAS ENTIDADES ORIGINADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA FORMA DE ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS PARA INFORMACIÓN FIN. CON PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPONEN POR LA TRANSPARENCIA?	1	En la rendición de cuentas, se entrega la información FPC con los propósitos específicos que proponen por la transparencia.	
1.3.2	28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS OTRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	1	Para cada específico se efectúa la verificación correspondiente.	
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	1	Se elaboran las notas a los estados financieros.	
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITORIO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	Se están plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019 para la identificación de los riesgos de índole contable a la subdirección financiera.	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	3	Actualmente no se evidencia aplicación de los mecanismos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019.	
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROMEDIACIÓN DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	2	Actualmente no se evidencia aplicación de los mecanismos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019.	
1.4.4	30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	3	Actualmente no se evidencia análisis de los riesgos, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019.	
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	3	Actualmente no se evidencia riesgos identificados, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019.	
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	3	Actualmente no se evidencian controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia del riesgo, se recomienda establecer plan de trabajo con fecha 30 de junio del 2019.	
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?	3	Se recomienda actualizar procedimientos y realizar un programa de trabajo con el fin de realizar las autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados.	
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	2	Actualmente el proceso contable se requiere implementar personal nuevo con las habilidades y competencias y evitar la rotación frecuente de personal.	
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?	3	Los funcionarios en la mayoría de los casos tiene el conocimiento de los casos económicos en la entidad.	
1.4.10	31.2. EL DISEÑO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	3	Para el periodo 2019, la subdirección financiera solicitó capacitación para el área financiera y estas no fueron aprobadas.	
1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	1	El plan de capacitación es verificado y aprobado.	
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DE PARTICIPANTES AJUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	1	Se verificaron y de acuerdo a prioridades se efectúa su ejecución.	
2.1	PORTALIZAS		Se elabora gestión y apoyo por parte del nivel directivo para el cumplimiento de la misión del área financiera.	
2.2	DEBILIDADES		En algunas entidades no se cuenta con cronograma de trabajo, indicadores de gestión y documentación reciente que permita evaluar la gestión realizada en el periodo 2018.	
2.3	AVANCES Y MEDIDAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		Se observó avance y mejora al proceso contable, y en sus procedimientos, acciones que se puede innovar en los avances realizados para subsanar los hallazgos encontrados por los controladores internos de la República del año 2018.	
2.4	RECOMENDACIONES		Para la Evaluación del cumplimiento y realización de las tareas, se requiere se tengan monogramas de trabajo, cronogramas de indicadores de gestión y documentación que permita demostrar y evaluar la gestión realizada.	