

**72100000 - Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia**  
**GENERAL**  
**01-01-2020 al 31-12-2020**  
**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				0,86
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?	SI	El Fondo Pasivo Social de Ferrocarriles tiene definidas las Políticas Contables que debe aplicar para el reconocimiento medición revelación y presentación de los Hechos económicos de acuerdo a Resolución 2961 del 29 de diciembre del 2016, sin embargo se requiere su actualización para la administración de bienes inmuebles.	0,86	
1.1.2	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante acta interna el Grupo Interno de Trabajo de contabilidad 002 fecha 23 de febrero de 2020 se socializaron las políticas contables.		
1.1.3	1.3. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Se están implementando, con las áreas involucradas la conformación de la información para ser determinadas plenamente, se solicita que 31 de julio del 2021 sean aplicadas al 100%.		
1.1.4	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables se encuentran acordes con la normatividad aplicable.		
1.1.5	1.5. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Las políticas contables propenden la representación fiel de la información financiera, sin embargo se requiere ampliar las políticas de cartera, administrativa y manuales respectivos. (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 auditorías internas y externas de los cuales se realizan seguimiento y verificación por parte de las líneas de defensa.	1,00	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Una vez realizadas las auditorías 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 procedimientos internos.		
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?	PARCIALMENTE	Se encuentran establecidos los procedimientos tendientes a facilitar el flujo de información con todas las dependencias donde se generan los hechos económicos, sin embargo se requiere implementar y actualizar los procedimientos.	0,60	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Los procedimientos son socializados con el personal que interviene en los procesos. Se solicita se socialicen y documenten evidencias concretas con los funcionarios, directamente relacionados (Actas-talleres-mesas de trabajo, diferentes a la publicación en la pagina web.		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE REGISTRA LA INFORMACIÓN EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Los procedimientos se encuentran en proceso de actualización. Se requiere definir los documentos idóneos y tener contancias de socialización documentadas (Actas-talleres-mesas de trabajo).		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Los procedimientos se encuentran siendo objeto de actualización (por parte de las líneas de defensa responsables la ejecución de la política).		
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	El proceso contable, mediante procedimientos tiene identificados los bienes físicos en forma individualizada, se recomienda adoptar una directriz.	0,46	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	No.		
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 físicos en el ingreso mediante la verificación de la factura. Evidencia : Aditivo 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?	SI	Se cuenta con los siguientes documentos : Procedimiento AGRFGCOPT28 CONCILIACION ENTRE PROCESOS, FORMATO CONCILIACION ENTRE PROCESOS,INSTRUCTIVO CONCILIACION ENTRE PROCESOS	1,00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	se actualizó el procedimiento conciliaciones entre proceso durante la vigencia 2019, a fin de lograr una adecuada identificación y medición para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes.		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN 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 SIIIF 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 INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Fondo de Pasivo social de ferrocarriles adopto el sistema Integrado de Información Financiera SIIIF el cual es socializado con el personal involucrado del proceso y queda perfilado su capacitación respectiva.		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	SI	Cada área verifica los registros y actualizaciones por parte de los usuarios del SIIIF que son autorizados. Se recomienda documentar, actualizar y involucrar periódicamente controles adicionales en cada línea de defensa.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Procedimiento AGRFGCOPT23 INFORME ESTADOS FINANCIEROS	1,00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI, se socializa esta directriz.		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCIÓN?	SI	El proceso contable cumple con la directriz, se cumplen con los plazos establecidos.		
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	Procedimiento AGRFGCOPT23, Informe Estados Financieros, Formato FT003-Cuentas por cobrar-Deudores, Formato FT004-Cuentas por pagar-Acreedores, Formato FT005 Relación causación costos, gastos y pagos realizados	0,86	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	No se observa la evidencia		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	SI		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADOS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	No se observa la evidencia	0,60	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SI		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	No se observa la evidencia		
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	No se observa la evidencia	0,78	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SI se socializan estas directrices. Evidencia : Actas 02-03 -2020 Comité de sostenibilidad financiera		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SI se socializan estas directrices. Evidencia : Actas 02-03 -2020 Comité de sostenibilidad financiera		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	El análisis, depuración y el seguimientos de las cuentas se esta realizando en el área contable con funcionarios contratistas Evidencia : Analisis de cuentas		
1.2.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	Las áreas mediante oficio suministran al grupo interno de contabilidad los hechos económicos para que sean objeto de incorporación y registro en el SIIIF.	1,00	
1.2.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene identificados los proveedores de la información.		
1.2.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La entidad tiene identificados los receptores de la información.		
1.2.1.4	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 área contable, se recomienda actualizarlo en concordancia con las NIIF. Evidencia : Aditivo safix	0,74	
1.2.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	PARCIALMENTE	Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización.		
1.2.1.6	12.1.6. 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		
1.2.1.7	13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	SI, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad.	0,60	
1.2.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	PARCIALMENTE	SI, se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre los elementos... que no han sido objeto de reconocimientos definidos en las normas antes del 30 de junio del 2021.		
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 se utiliza la versión del catálogo general de las cuentas	1,00	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	SI se realiza y se realizan revisiones permanentes de los hechos económicos.		
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 procedimientos	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	SI se contabilizan cronológicamente.	1,00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	SI se verifica el registro contable.		
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 consecutivo de los hechos economicos		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTAN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos economicos se encuentran debidamente registrados con los documentos de soporte.	1,00	
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?	SI	Los registros contables cuentan con los soportes de origen interno y externo.		
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	El proceso contable elabora y registra los comprobantes de contabilidad.	1,00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El proceso contable realiza los comprobantes cronológicamente.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El proceso contable enumera consecutivamente los comprobantes cronológicamente.		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros se encuentran debidamente soportados con los comprobantes contables.	1,00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los saldos del os libros de contabilidad reflejan iso valores registrados en los comprobantes contables.		
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 ALGUN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El mecanismo a través del cual se verifica la completitud de los registros contables se encuentran en las conciliaciones entre procesos.	1,00	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se implementarán a partir de julio del 2019.		
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 CONTRALORÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Los libros de contabilidad a diciembre se encuentran actualizados.		
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?	PARCIALMENTE	SI, se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre los elementos... que no han sido objeto de reconocimientos definidos en las normas antes del 30 de junio del 2021.	0,88	
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	SI, se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre los elementos... que no han sido objeto de reconocimientos definidos en las normas antes del 30 de junio del 2021.		
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	SI, se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre los elementos... que no han sido objeto de reconocimientos definidos en las normas antes del 30 de junio del 2021.		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOSTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se calculan los valores correspondientes, los cuales se encuentran en la política y se encuentra una base de datos a los elementos objeto de depreciación amortización agostamiento y deterioro. Sin embargo se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre los elementos objeto de depreciación... antes del 30 de junio del 2021.	0,60	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	SI se encuentran con base en lo establecido en la política. Sin embargo se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre los elementos objeto de depreciación... antes del 30 de junio del 2021.		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Actualmente se esta adelantando un inventario de la vida útil de las propiedades y de la depreciación. Sin embargo se solicita actualizar plan de trabajo ( cronograma ) a la subdirección financiera - GIT bienes y servicios para determinar curso de acción sobre la vida útil de la propiedad, planta y equipo y la depreciación... antes del 30 de junio del 2021.		
1.2.2.4	23. 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 indios de deterioro de los activos por parte del Grupo interno de trabajo de gestión de bienes y servicios administrativos, - cartera - cobro persuasivo y coactivo se encuentra en el proceso de cobro correspondiente... se solicita se presenten los requerimientos al grupo interno de trabajo de contabilidad con corte 30 de junio de 2021.		
1.2.2.5	23.1. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la subdirección 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.	0,60	
1.2.2.6	23.2. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la subdirección 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.		
1.2.2.7	23.3. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la subdirección 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.		

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?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la subdirección 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.	
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 subdirección 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.	
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Los criterios de medición posterior se encuentran en verificación por parte de la subdirección 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.	
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS EFECTOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SI, en concordancia de acuerdos a los plazos establecidos se presenta la información financiera en forma oportuna.	1,00
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SI mediante una directriz para la divulgación de los estados financieros. Evidencia Norma	
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	SI	
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	SI. Los estados financieros se elaboran con corte al 31 diciembre dentro de las fechas establecidas.	
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	SI. Las cifras coinciden con los saldos de los libros de contabilidad.	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	SI. Antes de la presentación de los estados financieros se verifica los saldos de las partidas.	
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	PARCIALMENTE	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 sus realidades financieras.	0,74
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 las 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	Los indicadores se ajustan de acuerdo a la hoja de vida.	
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	SI. Se recomienda dar cumplimiento a las directrices para ilustrarlo en la totalidad de las cuentas.	0,71
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?	PARCIALMENTE	Las notas de los estados financieros, cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, se recomienda establecer directrices para realizarlas en una forma comprensible para los usuarios.	
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?	PARCIALMENTE	Las notas de los estados financieros, cumplen con las revelaciones requeridas en las normas.	
1.2.3.1.14	.....27.3. EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN EN UN PERÍODO A OTRO?	SI	SI	
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.	
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SI	
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	En la rendición de cuentas se prepara la información FRA con los propositos especifico que propendan por la transparencia.	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 PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Para cada específico se efectúa la verificación correspondiente.	
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se elaboran las notas a los estados financieros.	
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE?	SI	SI	1,00
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	SI	
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 INDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	SI - Evidencia	0,67
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE INDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	SI - Evidencia	
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	SI - Evidencia	
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE LOS RIESGOS IDENTIFICADOS?	PARCIALMENTE	SI - Evidencia	
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	
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Periodicamente, se requiere capacitar y verificar las competencia y experiencia del personal	1,00
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTAN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	Los funcionarios en la mayoría de los casos tiene el conocimiento de los hechos economicos en la entidad.	
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?	NO	Para el periodo 2020, la subdirección financiera solicitó capacitaciones para el área financiera y estas no fueron aprobadas.	0,20
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	El plan de capacitación es verificado y aprobado.	
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Se verificados y de acuerdo a prioridades se efectúa su ejecución.	
2.1	FORTALEZAS	NO	El sentido de pertenencia y compromiso de los funcionarios del área financiera y la continuidad del personal de planta que fortalecen la memoria institucional.	
2.2	DEBILIDADES	NO	Se 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 insuficiente.La alta rotación de contratistas perjudica la optimización de los trabajos a realizar.	
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Se observó avances 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 y 2019.	
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Para la evaluación del cumplimiento y realización de las tareas, se requiere implementar un plan de mejoramiento de control interno contable (programas de trabajo, 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.	

**Web Entidad**

Historico de Envios

72100000 - Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Ingresación Contable	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2020-01-01	CONTABILIDAD - EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE	2021-02-23 19:28:22.0	2021-02-23 07:50:35.7	Analisis	ENC/NEA	Categoria