



Al contestar por favor cite estos datos:

Radicado No.: 20181200061833

Pública Privada Confidencial

Bogotá D.C, 01-03-2018

MEMORANDO

PARA: ÁLVARO EDGAR BALCÁZAR ACERO
Gerente General

DE: MIREYA LOPEZ CH.
Asesora de Control Interno

ASUNTO: **Informe Control Interno Contable 2017**

Estimado Gerente,

Con el propósito de realizar la evaluación anual del sistema de control interno contable de FONADE, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución 193 del 05 de mayo de 2016 de la Contaduría General de la Nación, la cual establece la metodología aplicable para la evaluación. La Asesoría de Control Interno realizó la evaluación correspondiente a la vigencia 2017 y la reportó en plazos en la página web: www.chip.gov.co

Se adjunta el archivo Excel y pdf con el resultado de la evaluación por cada ítem y global. La calificación del control interno contable para la vigencia 2017 es de **4.85/5.00**, ubicándose en el rango de Eficiente.

En el adjunto se indican las fortalezas, las debilidades, los avances obtenidos respecto de evaluaciones previas y una recomendación. Se envía copia del informe a los responsables de los procesos que son objeto de la recomendación enunciada en el mismo, para su conocimiento.

Cordialmente,

MIREYA LOPEZ CH.
Asesora de Control Interno

Copia:
Flor María Morales Guerra, Subgerente Financiera
Myriam Stella Panqueva, Gerente de Contabilidad
María Johana Bellaizan Castillo, Gerente Área de Gestión de Riesgos

Anexo: archivo en pdf y Excel- Cuestionario control interno contable 2017

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO		TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
POLÍTICAS CONTABLES					
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que deben aplicar para el reconocimiento, medición, revelación presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad mediante el MAP 050 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES V 04 VIGENCIA 2017 12 29, definió los principios, políticas, prácticas y procedimientos contables.
1,1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	Mediante correo electrónico del vie 29/12/2017 08:56 p.m, el área de organización y metodos envio a los funcionarios y contratista la actualización en el Catálogo Documental, el manual de política contable.
1,2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	La aplicación de las políticas contables se ha desarrollado desde la aprobación inicial del MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIFV02 Vigencia 22 12 2015, Aprobado por la Junta Directiva 22 12 2015 La Asesoría de Control Interno validó selectivamente en Cuentas por Pagar, Cuentas por Cobrar, Pagos Fondo Ejecución de Proyectos y Derechos de Autor la aplicación de las políticas.
1,3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	Las Políticas Contables se estructuraron de acuerdo con las actividades desarrolladas por FONADE. Cada capítulo describe los componentes de los estados financieros y los lineamientos contables relacionadas con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada uno, para reconocer los hechos economicos.
1,4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	El capítulo XV Presentación de los Estados Financieros, del Manual de políticas contable MAP 050, incluye la NIC 1, presentación estados financieros, cuyo objetivo es que los estados financieros suministren información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de La Entidad.
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guía, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	EXISTENCIA (EX)	PARCIALMENTE	0,18	La Entidad cuenta con el procedimiento PAU003 FORMULACIÓN, APROBACIÓN, TRANSMISIÓN Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO SUSCRITO CON LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA V01 VIGENCIA 2013-10-03, el cual tiene como objeto "Realizar la notificación, formulación de acciones, revisión, aprobación, transmisión y seguimiento del plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República" y el PAU001 AUDITORÍAS INTERNAS DE CONTROL INTERNO V06 30-06-2016, no obstante para las observaciones emitidas por la revisoria fiscal no se tiene definido un procedimiento escrito.
2,1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,21	Desde el área de Organización y Métodos se hace la socialización mediante correo electrónico a los funcionarios y contratistas. El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en el ingreso a los manuales, procedimientos y formatos según informa la Coordinación; no obstante no se tiene registro de esta actividad.
2,2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Trimestralmente (enero, abril, julio, octubre) de cada año, la Asesoría de Control Interno realiza el seguimiento al plan de mejoramiento de la Contraloría. En la página de FONADE se publican y se pueden consultar los informes de seguimiento. Cuatrimestralmente la Asesoría de Control Interno realizó el seguimiento a los planes de acción suscritos por las áreas producto de las auditorías realizadas en la vigencia 2017.
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?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	El flujo de información se encuentra en el catálogo documental en la caracterización manuales, procedimientos, instructivos, guías, formatos, plantillas que cada proceso, La ruta es: http://www.fonade.gov.co/CatalogoDocumental/procesos/subversion/SGC/Catalogo .
3,1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,14	Desde el área de Organización y Métodos se hace la socialización mediante correo electrónico a los funcionarios y contratistas. El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en el ingreso a los manuales, procedimientos y formatos según informa la Coordinación; no obstante no se tiene registro de esta actividad.

3,2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa el área contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	En los procedimientos que tiene la Entidad en el catálogo documental, en el numeral de desarrollo de actividades, en la columna formatos se relacionan los formatos y documentos asociados al área contable. Igualmente, en el catálogo documental se encuentra definidos los formatos aprobados para registrar los hechos económicos de la Entidad.
3,3	¿Existen procedimientos internos documentado que faciliten la aplicación de la política?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	En los procedimientos del proceso financiero se relacionan los formatos y documentos que los usuarios deben utilizar en cada paso del proceso, son 21 procedimientos, 4 guías e instructivos y 51 formatos
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?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Para el control de inventarios, la Entidad cuenta con el procedimiento PAP313 GESTIÓN DE INVENTARIOS V05B adoptada el 31-01-2017, en el cual se establecen los lineamientos para la administración y control de los inventarios.
4,1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,21	Desde el área de Organización y Métodos se hace la socialización mediante correo electrónico a los funcionarios y contratistas. El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en el ingreso a los manuales, procedimientos y formatos según informa la Coordinación; no obstante no se tiene registro de esta actividad.
4,2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La Gerencia de Servicios Administrativos realizó inventario físico de los muebles y enseres, equipo de cómputo, vehículos, edificaciones y sistema con corte a octubre de 2017 (memorando 20174300220993). Se realizó cruce de información con Contabilidad (memorandos 20173100222653 01-11-2017, 20174300230163 17-11-2017).
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?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Para la conciliación, análisis y depuración de los saldos, la Entidad cuenta con el procedimiento PAP027 CONCILIACIÓN CUENTAS CONTABLES V05 27-12-2017
5,1	¿Se socializan esta directrices, guías, o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,21	Desde el área de Organización y Métodos se hace la socialización mediante correo electrónico a los funcionarios y contratistas. El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en el ingreso a los manuales, procedimientos y formatos según informa la Coordinación; no obstante no se tiene registro de esta actividad.
5,2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La aplicación de las conciliaciones se evidencia mensualmente. Soportes: Archivo conciliación cuentas por cobrar y por pagar de octubre, noviembre y diciembre de 2017, Archivo reporte conciliaciones bancarias y Archivo balances oct-diciembre de 2017
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	En el numeral 3.3 área de contabilidad, No. 3 Subgerencia Financiera, artículo 2 Funciones específicas de las áreas, de la Resolución 411 del 14-dic-2017, se establecen las funciones a realizar por el área contable y en los 21 procedimientos de contabilidad se incluye el responsable en cada paso.
6,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,21	Desde el área de Organización y Métodos se hace la socialización mediante correo electrónico a los funcionarios y contratistas. El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en el ingreso a los manuales, procedimientos y formatos según informa la Coordinación; no obstante no se tiene registro de esta actividad.
6,2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La supervisión de las actividades del proceso contable (Impuestos, Control ejecución de proyectos y Contabilidad General) la ejecutan 4 personas, quienes realizan seguimiento al cumplimiento de obligaciones del personal a cargo mensualmente.

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamientos o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad cuenta con el procedimiento PAP019 ELABORACIÓN DE INFORMES A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN V04 2016-12-27, en la que se define la periodicidad de los informes. Adicionalmente, el área de contabilidad emite las circulares para que las diferentes área entreguen la información oportunamente. En noviembre de 2017, se publicó en el catalogo documental, circular 117 con el cronograma para el cierre financiero vigencia fiscal 2017.
7,1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Mediante correo electrónico del vie 24/11/2017 04:39 p.m., el área de comunicaciones envió a los funcionarios y contratista el cronograma para el cierre fiscal.
7,2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Mediante los memorandos de las dependencias se comprueba la aplicación de la circular 117 de 2017: Gerente Área de Servicios Administrativos 20184300008623 del 12-01-2018 entrega del inventario COLGAAP con la finalidad de dar cumplimiento a la circular No. 117 del 23 de noviembre de 2017, Subgerente Financiero 20173500257533 del 29-12-2017, envía la Información Cierre Contable del Portafolio de Inversiones diciembre 2017.
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?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad cuenta con el procedimiento PAP019 ELABORACIÓN DE INFORMES A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN V04 2016-12-27, en la que se define la periodicidad de los informes. Adicionalmente, el área de contabilidad emite las circulares para que las diferentes área entreguen la información oportunamente. En noviembre de 2017, se publicó en el catalogo documental, circular 117 con el cronograma para el cierre financiero vigencia fiscal 2017.
8,1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Mediante correo electrónico del vie 24/11/2017 04:39 p.m., el área de comunicaciones envió a los funcionarios y contratista el cronograma para el cierre fiscal.
8,2	¿Se cumple con el procedimiento?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Acta No 11 29-11-2017 20173100002176
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad tiene el procedimiento para la gestión de inventarios PAP 313 V05B 31-01-2017 y conciliación cuentas contables PAP 022 V05 27-12-2016
9,1	¿Se socializa las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El Área de Organización y Métodos, mediante correos electrónicos del vie 24/02/2017 06:22 p.m socializó a los funcionarios y contratistas.
9,2	¿Se cumplen con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La Gerencia de Servicios Administrativos realizó inventario físico de los muebles y enseres, equipo de cómputo, vehículos, edificaciones y sistema con corte a octubre de 2017 (memorando 20174300220993). Se realizó cruce de información con Contabilidad (memorandos 20173100222653 01-11-2017, 20174300230163 17-11-2017).
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?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad tiene el procedimiento PAP 027 conciliación cuentas contables para conciliar, analizar y depurar los saldos de cada una de las cuentas contables.
10,1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,14	Desde el área de Organización y Métodos se hace la socialización mediante correo electrónico a los funcionarios y contratistas. El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en el ingreso a los manuales, procedimientos y formatos según informa la Coordinación; no obstante no se tiene registro de esta actividad.
10,2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	Las coordinadoras de contabilidad en el cierre mensual validan la información contable por cuenta. El soporte es una A-Z de revisión de los estados financieros.

10,3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realizan permanentemente o por lo menos periódicamente?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	La conciliación de la cuentas se realiza mensualmente. Soporte: Archivo conciliación cuentas por cobrar y por pagar de octubre, noviembre y diciembre de 2017.
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas y otra técnica o mecanismo la forma como circula la información hacia el área contable?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	En 21 procedimientos de contabilidad se evidencia el flujo de información hacia el área contable.
11,1	¿La Entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	En el catalogo documental en el CAP001, caracterización del proceso gestión financiera V03 28-02-2017, define como proveedores: Gestión Financiera, Entes de Vigilancia y Control Entes Externos. Todos los procesos, Evaluación y Control
11,2	La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	En el catalogo documental en el CAP001, caracterización del proceso gestión financiera V03 28-02-2017 define como clientes: Junta Directiva, Gerencia General, Entes de Vigilancia y Control, todos los procesos, Gestión Financiera, Entes Externos y Partes interesadas
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Los derechos y obligaciones de fonade se encuentran individualizados en los aplicativos de nómina, presupuesto, sevinpro, tesorería, facturación, contratación y causación.
12,1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La medición de los derechos y obligaciones se miden desde el aplicativo donde se generan los hechos contables (correspondiente (facturación, tesorería, nómina, inventarios, causación)
12,2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Para la eliminación de un activo o pasivo de los estados financieros la Entidad cuenta con el procedimiento: PAP 313 V05B 31-01-2017 y el procedimiento PAP 054 Castigos de activos. Con la resolución 426 del 2- diciembre 2017 se da de baja definitiva algunos activos, con comprobante No 2017-17. En el marco de la auditoría realizada por la Asesoría de Control Interno al componente de cuentas por cobrar según informe con radicado No. 20171200217993 del 26-10-2017 se evidenció el cumplimiento del Procedimiento PAP054 Castigo de Activos, en razón a que las partidas que se pretenden castigar se someten a aprobación de la Junta Directiva, con lo cual se ejerce control sobre los activos de la Entidad.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	El Marco Normativo Contable aplicado por la Entidad es el Decreto 2420 de 2015 y modificatorios expedidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, Resolución 037 de 2017 y Circular 100 Superintendencia Financiera
13,1	¿En el proceso de identificación se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,7	La aplicación de las políticas contables se ha desarrollado desde la aprobación inicial del MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIFV02 Vigencia 22-12-2015, Aprobado por la Junta Directiva 22-12-2015 La Asesoría de Control Interno validó selectivamente en Cuentas por Pagar, Cuentas por Cobrar, Pagos Fondo Ejecución de Proyectos y Derechos de Autor la aplicación de las políticas.
CLASIFICACIÓN					
14	¿Se utiliza la versión actualizada del catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Se utiliza el Catálogo Único de Información Financiera para fines de Supervisión – CUIFFS, expedido por la Superintendencia Financiera de Colombia, con las circulares externas 021 de julio de 2014 y 033 del 9 de diciembre de 2014. En atención a que mensualmente se transmiten los estados financieros a la Superintendencia Financiera, el catálogo se mantiene actualizado para garantizar su efectiva transmisión.
14,1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,7	El área de contabilidad consulta las disposiciones en materia contable emitidas por la Superintendencia Financiera y la Contaduría General de la Nación, las cuales son analizadas para su aplicación. Cualquier cambio o solicitud por parte de la CGN es comunicado a la Gerente de Contabilidad mediante correos electrónicos.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Los derechos y obligaciones de fonade se encuentran individualizados en los aplicativos de nómina, presupuesto, sevinpro, tesorería, facturación, contratación y causación.
15,1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,7	Los criterios de clasificación se aplican de acuerdo con lo establecido en cada capítulo del manual de política contable MAP050 V04 2017-12-29, el cual se ve reflejado en los estados financieros al cierre de diciembre de 2016 y los estados financieros mensuales.
REGISTRO					

16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad aplica cierres mensuales para los cuales verifica que las transacciones registradas correspondan al periodo.
16,1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El área contable mediante la aplicación mensual del control "Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces" valida que la información registrada en el sistema contable a través de las interfaces se realice cronológicamente de acuerdo con los reportes de hechos económicos generadores de registro por parte de las dependencias.
16,2	¿Se Verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El área contable mediante la aplicación mensual del control "Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces" valida que las transacciones conserven el consecutivo.
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Los documentos para el registro de los hechos económicos de la Entidad están definidos en el catálogo documental -tabla de retención documental relacionados con el proceso contable.
17,1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno que los soporten?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La entidad aplica el control "Verificación previa de la información de la factura o documento equivalente en el Centro de Atención al Ciudadano", el cual tiene por objeto garantizar que los documentos soportes cumplan los requisitos mínimos para realizar de procedimiento de pago mediante el formato "Lista de Chequeo para radicación de desembolsos", FAP160. Los procedimientos asociados son PAP103 Pagos Fondo de Ejecución de Proyectos PAP016 Control y registro contable y presupuestal de desembolsos para el funcionamiento FONADE
17,2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Los niveles de conservación y custodia manejados por la Entidad son: De gestión que es de manipulación diaria es guardado en estantes ubicados en cada área. Archivo central ubicado en el primer piso Fonade y el Archivo histórico que es guardado por un custodio fuera de la Entidad, el cual fue trasladado a bodegas con el programa de conservación documental por el operador el archivo Certicamara.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Los documentos para el registro de los hechos económicos de la Entidad estan definidos en el catalogo documental tabla de retención documental, relacionados con el proceso contable. Los comprobantes usados son: comprobante de bancos, comprobante de egreso, comprobante de ingreso, desembolso, inversiones, comprobante nota de contabilidad y nómina
18,1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El área contable mediante la aplicación mensual del control "Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces" valida que la información registrada en el sistema contable a través de las interfaces se realice cronológicamente. La Asesoría de Control Interno validó el consecutivo de los comprobantes de contabilidad 2017 sin encontrar inconsistencias.
18,2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El área contable mediante la aplicación mensual del control "Verificación de la información generada a través del cargue de las interfaces" valida que las transacciones conserven el consecutivo.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Los comprobantes de contabilidad son la base para la generación de los libros de contabilidad en FONADE.
19,1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	En el marco de las auditorías realizadas por la Asesoría de Control Interno a cuentas por pagar, por cobrar y pagos del fondo de ejecución de proyectos realizadas en el 2017, se validó que la información de los comprobantes de contabilidad correspondiera con los saldos reflejados en los libros.
19,2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y lo comprobantes de contabilidad, ¿ se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Para la conciliación, análisis y depuración de los saldos, la Entidad cuenta con el procedimiento PAP027 CONCILIACIÓN CUENTAS CONTABLES V05. Cuando se presentan diferencias se realizan ajustes contables.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Mediante el procedimiento PAPA 027 Conciliación cuentas contables V05 27-12-2016, con el cual se analizan y revisan las transacciones y los saldos de la cuentas contables.
20,1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Las conciliaciones de cuentas se realizan mensualmente (aplicación periódica)
20,2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La Asesoría de Control Interno verificó la información reportada con corte a Septiembre a CGN vs los libros contables encontrando actualizados los saldos.
	MEDICIÓN INICIAL				

21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden a marco normativo aplicable a la entidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	El manual de políticas contable MAP050 V04 se estructuró sobre la Ley 1314 del 2009 "Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento". (Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2013). En el manual se incluye los criterios de medición inicial de los hechos económicos.
21,1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable de la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El personal que labora en el área contable realizó capacitaciones con la firma que apoyo la implementación de las normas internacionales. Asistieron 17 personas.
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?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El manual de políticas contable MAP050 V04, se estructuró sobre la Ley 1314 del 2009 "Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento". (Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2013). En el manual se incluye los criterios de medición inicial de los hechos económicos.
MEDICIÓN POSTERIOR					
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Las áreas responsables de calcular la depreciación (servicios administrativos) y amortización (tecnología de la información), aplican los porcentajes establecidos en el manual de políticas contable MAP050 V04. En el marco de la auditoría de gestión a derechos de autor y licenciamiento 2017, según memorando 20171200088933 25-04-2017, se validó el procedimiento para la amortización de los intangibles por parte de la Asesoría de Control Interno. La Gerencia de servicios administrativos calculó la depreciación de la propiedad, planta y equipo
22,1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	Las áreas responsables de calcular la depreciación (servicios administrativos) y amortización (tecnología de la información), aplican los porcentajes establecidos en el manual de políticas contable MAP050 V04.
22,2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contable MAP050 V04, la vida útil y económica de todos los activos se revisan por lo menos una vez al año por parte de la Gerencia de Servicios Administrativos.
22,3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,23	Según informes de deterioro se hizo la verificación por parte de la Gerencia de servicios administrativos diciembre que corresponde al período contable.
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	En el manual de políticas contables MAP050 V04, en cada capítulo se estableció la medición inicial y posterior para los instrumentos financieros, propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, efectivo y equivalentes de efectivo.

23,1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	El manual de políticas contable MAP050 V04, se estructuró sobre la Ley 1314 del 2009 por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento". (Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, Resolución 037 de 2017 por la cual se regula el Marco Normativo para Empresas que Cotizan en el Mercado de Valores, o que Captan o Administran Ahorro del Público" emitida por la Contaduría General de la Nación.
23,2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	En el Manual de política contable MAP050 V04 se establece la medición posterior para los activos y pasivos financieros y demas componentes de los estados financieros.
23,3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	En atención a la adopción del nuevo marco normativo y el manual de políticas contable MAP050 V04, las áreas responsables de las mediciones posteriores aplican lo establecido en el mismo según se corrobora en los informes periódicos.
23,4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	Mensualmente se realizan los cierres contables que incluyen conciliaciones de cuentas y analisis de variaciones para el registro de la información reportada por las dependencias generadoras de hechos económicos.
23,5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?+B76:C81	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	La Asesoría Jurídica, trimestralmente, emite el reporte de las provisiones de los procesos judiciales en contra de la Entidad, como evidencia se observan los siguiente memorandos: 20171100206703 10-10-2017 20171100152183 19-07-2017
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS					
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La entidad cumple con los reportes establecidos en plazos.
24,1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	Para la publicación de los estados financieros la Entidad cuenta con Manual de comunicaciones - MDI010, en el numeral 6. ESQUEMA DE PUBLICACIÓN DE INFORMACIÓN y la Ley 1712 de 2014, de Transparencia y del Derecho de Acceso a la Información Pública, claramente refiere la periodicidad y forma de publicación de los mismos en la página web de la entidad.
24,2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecidos para la divulgación de los estados financieros?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	Se cumplen las normas vigentes.
24,3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros, para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	La información contable es suministrada a la Subgerencia Financiera para los diferentes informes que esta realiza para la Junta Directiva.
24,4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte a 31 de diciembre?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	Los estados financieros a diciembre de 2017 se generaron como lo establece la Ley 1314 de 2009 y sus decretos reglamentarios 2784 de 2012 y 302 de 2015). Actualmente, los estados financieros vigencia 2017 se encuentran en proceso de evaluación por parte de la Revisoría Fiscal, según el cronograma el dictamen será entregado el 28 de febrero de 2018
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Las cifras de los estados financieros dictaminados por el Revisor Fiscal al 28 de febrero de 2017 corresponden con los valores de los libros de contabilidad, según fue evaluado por la Asesoría de Control Interno.
25,1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,7	El área de contabilidad identifica mensualmente las variaciones de la cuentas de los estados de la situación financiera y estado de resultados, antes de la emisión final.

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Por el sistema de gestión de calidad el área financiera definió los siguientes indicadores: Sostenibilidad operacional, nivel de ejecución de rendimientos financieros de recursos propios respecto a la meta mensual de los rendimientos financieros del portafolio de recursos propios, Oportunidad en la realización de desembolsos, Eficiencia en la respuesta de formalización del nuevo negocio, Eficacia en respuesta de solicitud del nuevo negocio y Trámite presupuestal de desembolsos. Además se hace seguimiento de los indicadores financieros de: rentabilidad, Rentabilidad del Activo (ROA), Rentabilidad del Patrimonio (ROE), Margen Neto, Margen EBITDA y Part. de gastos Funcionamiento sobre el Activo
26,1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	
26,2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	A partir del 1 de enero de 2016, la Entidad inició la aplicación de NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera). Los Estados Financieros del año de 2016 y lo corrido de la vigencia 2017 atienden esta normatividad. Cabe precisar que estos informes no son 100% comparables con vigencias anteriores reportados bajo COLGAAP (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia)
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?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	Las notas a los estados financieros de la Entidad a 31-12-2016 incluyen la entidad que reporta, las bases de preparación, bases de medición, moneda funcional, estimaciones, políticas contables, determinación del valor razonable, gestión del riesgo, gobierno corporativo, los componente incluyen el comparativo con el saldo a 31-12-2016 y el saldo a 1-01-2015 (ESFA), transición a las NCIF y eventos posteriores.
27,2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cuantitativo para que sea útil al usuario?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	La notas a los estados financieros a 31- de diciembre de 2016, presentan explicación y detalle de la composición de los mismos.
27,3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	En los estados financieros a 31-12-2016, se explican las variaciones que se presentaron del periodo anterior, en los componentes significativos.
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?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	La notas a los estados financieros a 31- de diciembre de 2016, en los numerales y 3.9 "Provisiones y pasivos contingentes" y el 20. "Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes", se explica el reconocimiento de la provisiones y la estimación de los procesos judiciales.
27,5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,14	La Gerencia de contabilidad suministra información contable para que esta sea consistente.

RENDICIÓN DE CUENTA E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS					
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	En la página WEB, de la Entidad en el micrositio rendición de cuentas se observa la realización de la Audiencia Pública de Rendición de Cuentas de la Entidad el 15 de noviembre de 2017 en la ciudad de Bogotá D.C. El resultado financiero se presentó con corte a julio de 2017.
28,1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas para propósitos específicos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La Subgerencia Financiera prepara la información a presentar en la rendición de Cuentas, con base en las cifras de los estados financieros. Ver micrositio página WEB Fonande rendición de Cuentas
28,2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	Las variaciones presentadas en la rendición de cuentas se acompañan de gráficos, los cuales incluyen las explicaciones. Ver micrositio página WEB Fonande rendición de Cuentas
GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La Entidad cuenta con la GAP803 GUÍA PARA EL DILIGENCIAMIENTO DEL REGISTRO DE EVENTOS DE RIESGO OPERATIVO. El responsable del proceso debe reportar los eventos de pérdida ocurridos en la Entidad, sobre los cuales tuvieron conocimiento y que afectaron el procesos y procedimientos. En esta guía se incluye la siguiente responsabilidad del Área de Contabilidad: Realizar el registro contable de los eventos de pérdida, en el aplicativo de Riesgo Operativo con base en los desembolsos radicados durante el mes en el que se informaron eventos de riesgo operativo, y verificar mensualmente los eventos de pérdida reportados a partir de los informes generados y actualizar los estados a "contabilizado" cuando se realice el registro contable del pago.
29,1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,7	En el catálogo documental en el Sistema de Administración de Riesgo Operativo - SARO, Numeral VII registro eventos de riesgo, se encuentran el registro de eventos presentados en las diferentes áreas. Se observa en el reporte de noviembre de 2017 (ultimo publicado), que el área contable reportó 2 eventos de riesgo durante el año.
30	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueda tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La probabilidad y el impacto se encuentra en el perfil de riesgos del proceso financiero año 2017. La identificación, valoración y monitoreo de los riesgos contables la realiza el área gestión de riesgo junto con el dueño del proceso en el marco del Sistema de Administración de Riesgos Operativos SARO. En la GUÍA METODOLÓGICA DE GESTIÓN DE RIESGOS GAP805 V02 se establece la escala para la valoración de los riesgos.
30,1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	El área de planeación y gestión de riesgos y la gerencia de contabilidad analizaron el perfil de riesgos en el periodo mayo - diciembre de 2017. Los riesgos asociados no se ubicaron en el nivel importante o inaceptable, por lo tanto no se realizó plan de tratamientos.
30,2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	La revisión y actualización se realiza anualmente. En el 2017 se ejecuto de mayo a diciembre.
30,3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,175	Todos los riesgos del proceso financiero tienen identificados los controles para mitigar la materialización del riesgo. Los controles de proceso financieros son 89 para 66 riesgos.

30,4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	PARCIALMENTE	0,105	Periódicamente se evalúa la eficacia del diseño de los controles. No se evidencian autoevaluaciones en las que se determine la eficacia en la implementación de los controles del proceso contable.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	La profesión exigida para la Gerente de contabilidad , profesional 1 y profesinal 2, (personal de planta) es contador público. Para los contratistas del área contable, en el contrato y estudios previos se incluye en el numeral de requisitos para el perfil requerido, estos cargos los ejercen profesionales de contaduría. Para los cargos técnicos, son estudiantes universitarios o técnicos en el área financiera, lo que le acredita habilidades en el desarrollo.
31,1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,7	Teniendo en cuenta la descrito en el punto anterior, los profesionales estan en capacidad de identificar los hechos económicos que impactan a la Entidad, desde el punto de vista contable.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	EXISTENCIA (EX)	SI	0,3	Los temas incluidos en el Plan Institucional de Capacitación – PIC para la vigencia 2017, específicamente orientados a la Subgerencia Financiera y al Área de Contabilidad, fueron: 19° Congreso de Tesorería Panorama Económico, Estándares Internacionales. Seminario Reforma Tributaria. Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. V Cumbre de Contadores. Adicionalmente se encuentra contratado con la Universidad Externado de Colombia un curso sobre NIIF aplicadas a FONADE, el cual inició en noviembre de 2017 y culminará en el mes de marzo de 2018.
32,1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	El área de talento humano se encarga de realizar el seguimiento al cumplimiento de las capacitaciones programadas por la Subgerencia financiera y el área de contabilidad. De acuerdo con correo electrónico del 6 de febrero de 2018, la Gerente de Talento Humano informa que el plan se cumplió a cabalidad.
32,2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	EFFECTIVIDAD (EF)	SI	0,35	La Entidad para la formulación de las capacitaciones utiliza la guía "formulación del plan Institucional de Capacitación PIC", buscando que los programas apunten al mejoramiento de las competencias del personal de contabilidad.
RANGO DE CALIFICACIÓN DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE		4,85		EFICIENTE	
Fortalezas		De acuerdo con el resultado evidenciado se establece que la Entidad cumple con la normatividad vigente relacionada con el proceso contable (Decreto 2784 de 2012 por el cual se reglamenta la Ley 1314 de 2009, Decreto Nacional 302 de 2015, Circulares externas 021 y 033 de 2014 SIF) . 1. Revisión y actualización periódica de las políticas contables con el fin de presentar y revelar los hechos económicos acordes con la operación de la Entidad y normatividad vigente. 2 Definición del cronograma para la entrega de información de las diferentes áreas con el fin de cumplir con los cierres contables y la presentación oportuna de los estados financieros. 3.Cumplimiento oportuno en la trasmisión de la información de la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera. 4. El Plan de Mejoramiento suscrito con Contraloría en aspectos financieros está en el 99,55% de ejecución con corte a diciembre de 2017. 5. Definición de las funciones y responsabilidades del personal que registra los hechos económicos. 6. La cifras reflejadas en los estados financieros están soportadas en los documentos que los originaron. 7. Se aplican buenas prácticas de depuración y análisis de hechos económicos mediante conciliaciones mensuales.			
Debilidades		Durante la vigencia 2017 no se realizó evaluación de la eficacia en la implementación de los controles para el proceso contable.			
AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y recomendaciones realizadas		Se ha cumplido con corte a diciembre de 2017 con todas las recomendaciones realizadas en informes previos, que traducen en las siguientes mejoras: actualización de atributos en los controles evaluados, gestión de las áreas de liquidaciones y gerencias técnicas en la depuración de las cuentas.			
Recomendaciones		Evaluar la eficacia del diseño y la efectividad en la implementación de los controles del proceso contable (<i>Gerencia de Contabilidad-Gerencia de Gestión de Riesgos</i>)			