



**Al contestar por favor cite estos datos:**  
Radicado No.: 20191200047713

Pública  Pública Reservada  Pública Clasificada

Bogotá D.C, 27-02-2019

### MEMORANDO

PARA: MARIA ELIA ABUCHAIBE CORTÉS  
Gerente General

DE: Asesoría de Control Interno

ASUNTO: Informe de Control Interno Contable 2018

Estimada Gerente,

Con el propósito de realizar la evaluación anual del sistema de control interno contable de FONADE, en cumplimiento de lo preceptuado 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 2018 y la reportó en plazos en la página web: [www.chip.gov.co](http://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 2018 es de **4,64/5,00**, ubicándose en el rango de Eficiente.

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

Cordialmente,



MIREYA LOPEZ CH.  
Asesora de Control Interno

Anexo: archivo en pdf y Excel- Cuestionario control interno contable 2018

Elaboró: Catalina Sánchez Bohórquez – Contrato 2019032-Auditor – Asesoría de Control Interno

Copias:

Flor María Morales Guerra, Subgerente Financiera  
Myriam Stella Panqueva, Gerente de Contabilidad  
María Johana Bellaizan Castillo, Gerente Planeación y Gestión de Riesgos  
David Mauricio González García, Gerente de Gestión de Talento Humano  
Andrea Ortégón López, Asesora Jurídica  
Adriana del Pilar Correa Lara, Subgerente Técnica  
Rosa Elena Espitia, Gerente Desarrollo Económico y Social  
Carlos Fernando Barco Mora, Gerente Ciencia, Tecnología y Emprendimiento  
Jorge Hernández Rivera, Gerente Desarrollo Territorial  
Carlos Alberto Acosta Narvaez, Gerente Infraestructura y Competitividad

**41400000 - Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo  
GENERAL  
01-01-2018 al 31-12-2018  
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				<b>4,64</b>
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	Mediante Acta de Junta Directiva 638 del 26 de Diciembre de 2018 la Entidad adoptó el MAP 050 MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES V 05 VIGENCIA 2018 12 29, donde se plasmó la actualización de la política contable en cambios normativos como: la determinación del deterioro de cuentas por cobrar comerciales, información adicional sobre las líneas de negocio y la política de ingresos de actividades ordinarias procedente de contratos con clientes Capítulo XI, la política contable de Arrendamientos basada en la NIIF 16 aplicable desde el 01 de enero de 2019 Capítulo XVI .	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Mediante correo electrónico del 28 de diciembre 2018 06:25 p.m, el Grupo de Desarrollo Organizacional envió a los funcionarios y contratistas de FONADE la actualización en el Catálogo Documental del manual de política contable		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Asesoría de Control Interno validó selectivamente las políticas de activos fijos en cuanto a: adquisición de pólizas de seguro para la protección de sus Propiedades, Planta y Equipo que cubren riesgos de sustracción, incendio, terremoto, de baja tensión y vehículos, Inventario de Propiedad, planta y equipo validando medición inicial, vida útil, valor residual y cambios significativos. El control de la propiedad, planta y equipo bajo NIIF se realiza en formatos de excel, el sistema lleva el control bajo parametros COLGAAP		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	La norma o normas sobre las cuales se desarrolló cada política contable están referenciadas a lo largo del documento para indicar bases, guías y temas incluidos, de acuerdo con los requerimientos y particularidades específicas de cada uno de los hechos económicos que reconoce FONADE durante el ciclo normal de las operaciones financieras		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	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 relacionados con el reconocimiento, medición, presentación y revelación para cada hecho económicos		
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?	PARCIALMENTE	La Entidad cuenta con el procedimiento PDI022 Reportes periódicos a Contraloría V01 27-04-2018, para formular y hacer seguimiento al plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República y el PDI021 Auditorías de gestión V01 27-04-2018; no obstante, para las observaciones emitidas por la revisoría fiscal no se tiene definido un procedimiento para formular planes de mejoramiento. No se evidencia la revisión y actualización del PAP016 Control y registro contable y presupuestal de desembolsos para el funcionamiento FONADE, luego de lo informado en respuesta a la Revisoría Fiscal sobre la observación al reconocimiento de transacciones en moneda extranjera. Radicado 20183100232701 del 21 de agosto de 2018	0,74	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	PARCIALMENTE	El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en la consulta de los manuales, procedimientos y formatos según informa la Gerencia de Contabilidad; no obstante, no se tiene registro o trazabilidad de esta actividad -ni físico ni virtual		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La Asesoría de Control Interno realiza trimestralmente el seguimiento al plan de mejoramiento de la Contraloría y el seguimiento a los planes de mejoramiento suscritos por las áreas como producto de las auditorías de gestión realizadas en la vigencia 2018. Los avances se encuentran publicados con corte a 31 de diciembre de 2018 en la página web de FONADE		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Los flujos de información se encuentran en la caracterización manuales, procedimientos, instructivos, guías, formatos, plantillas que cada proceso, en el catálogo documental publicado en la intranet	0,90	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El proceso de socialización de la consulta de manuales, procedimientos, instructivos, guías, formatos, plantillas del proceso contable se realiza en los procesos de inducción y reinducción por la Gerencia de Unidad; no obstante, no se evidencia documento soporte de dichas socializaciones		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	En el catálogo documental se encuentran definidos los formatos aprobados para registrar los hechos económicos de la Entidad		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los cambios en cualquier documento del catalogo documental son socializados mediante correo electrónico por el Grupo Desarrollo Organizacional de acuerdo con lo establecido en la política de calidad		
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?	SI	En concordancia con la NIC 16 La política de gestión de activos de FONADE se encuentra establecida en el MAP050 V04 29-12-2017, Capítulo II Propiedad, planta y equipo y definida en el procedimiento PAP313 Gestión de Inventarios V06 de 15-05-2018, en el cual se establecen los lineamientos para la administración y control de los inventarios	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante correo electrónico del 28 de diciembre 2018 06:25 p.m, el Grupo de Desarrollo Organizacional envió a los funcionarios y contratistas de FONADE la actualización en el Catálogo Documental del manual de política contable		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	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 2018 memorando 20184300208233. Las diferencias de información fueron reportadas por contabilidad a Servicios administrativos el 12 de diciembre de 2018 mediante memorando 20183100229703		
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	Para la conciliación, análisis y depuración de los saldos de las cuentas contables que componen los Estados Financieros FONADE, existe el procedimiento PAP027 Conciliación cuentas contables V05 27-12-2016	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en la consulta de los manuales, procedimientos y formatos según informa la Gerencia de Contabilidad; no obstante, no se tiene registro o trazabilidad de esta actividad - ni físico ni virtual		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	La Asesoría de control interno verificó en el expediente 20194300008053 las conciliaciones bancarias de Bancolombia del mes de diciembre sin partidas conciliatorias pendientes. La conciliación de información procesos jurídicos a diciembre de 2018 radicado 20191100000316 y la conciliación de inventarios de activos fijos 20183100229703, encontrando que los saldos coinciden y que se realiza periódicamente		
1.1.19	.....6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En la Resolución 411 del 14-12-2017 vigente hasta el 30-08-2018 y la Resolución 241 de 31-08-2018 en el numeral 3.3 Contabilidad se establecen las funciones a realizar por el grupo contable y en los 21 procedimientos de contabilidad se incluye el responsable en cada actividad. Según el reporte del Grupo de Tecnologías de la Información están establecidos los roles y privilegios asignados a los diferentes usuarios del grupo de contabilidad	1,00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Se realizan reuniones del grupo contable con el fin de determinar las actividades a realizar para el cierre de los Estados Financieros del mes, determinando fechas límite de cumplimiento y los responsables de cada una de las actividades documentado en el FAP300 Acta de reunión interna		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Según el reporte del Grupo de Tecnologías de la Información están establecidos los roles y privilegios asignados a los diferentes usuarios del grupo de contabilidad. Se realizan reuniones del grupo contable con el fin de determinar las actividades a realizar para el cierre de los Estados Financieros del mes, determinando fechas límite de cumplimiento y los responsables de cada una de las actividades, lo cual está documentado en el FAP300 Acta de reunión interna		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Entidad cuenta con el procedimiento PAP019 Elaboración de informes a la Contaduría General de la Nación V04 27-12-2016, en el que se define la periodicidad de los informes y la fecha de presentación, ratificado en la Resolución 706 del 16 de febrero de 2016 de la CGN. Adicionalmente el grupo de contabilidad emitió circular 128 cronograma de cierre financiero vigencia fiscal 2018, la circular 132 cierre de radicación desembolsos y la circular 74 de 2017 de cierre contable	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Mediante correo electrónico del 04-12-2018 10:27 a.m. el Grupo de Desarrollo Organizacional envió a los funcionarios y contratistas la actualización en el Catálogo Documental de la circular 128 cronograma de cierre financiero vigencia fiscal 2018. Se realizan reuniones del grupo contable con el fin de determinar las actividades a realizar para el cierre de los Estados Financieros del mes, determinando fechas límite de cumplimiento y los responsables de cada una de las actividades, lo que está documentado en el FAP300 Acta de reunión interna		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	De los reportes a realizar de información de la vigencia 2018 solo se tiene registro de presentación extemporánea a la Superintendencia Financiera del reporte de Composición accionaria y de Negocios fiduciarios, el cual fue enviado 11 días después de la fecha límite, en febrero de 2019		
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	Se realizan reuniones del grupo contable con el fin de determinar las actividades a realizar para el cierre de los Estados Financieros del mes, determinando fechas límite de cumplimiento y los responsables de cada una de las actividades, lo cual está documentado en el FAP300 Acta de reunión interna	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Circular 74 de 23-06-2017 cierre contable - cronograma de entrega de información por parte de los proveedores de la información contable		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	Mediante correos electrónicos se evidencia incumplimiento del cronograma establecido en la circular 74 de 2017 por parte de los proveedores de la información de los procesos provisión de procesos jurídicos mes de mayo y diciembre, reporte de contingencias mes de septiembre y nómina mes de septiembre		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	PARCIALMENTE	No se evidencia el registro de un procedimiento para la circularización y conciliación de operaciones recíprocas en la entidad. Sin embargo se realiza el trimestralmente el proceso de conciliación, presentación, conciliación y publicación de acuerdo a la normatividad vigente	0,74	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Circular 74 de 23 de junio de 2017 cierre contable - cronograma de entrega de información por parte de los proveedores de la información contable		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Mediante correos electrónicos se evidencia incumplimiento del cronograma establecido en la circular 74 de 2017 por parte de los proveedores de la información al área contable. Se registró la demora en el reporte de provisión de procesos jurídicos en mayo y diciembre de 2018, en el reporte de contingencias de septiembre de 2018 y el de nómina de septiembre de 2018		
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?	SI	Para la conciliación, análisis y depuración de los saldos de las cuentas contables que componen los Estados Financieros FONADE estableció el procedimiento PAP027 Conciliación cuentas contables V05 27-12-2016	0,90	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El personal que ingresa al área contable es capacitado por las coordinadoras en la consulta de los manuales, procedimientos y formatos según informa la Gerencia de Contabilidad; no obstante, no se tiene registro o trazabilidad de esta actividad - ni físico ni virtual		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	La ACI pudo determinar la existencia de formatos de conciliación de bancos, nómina, inversiones, propiedad, planta y equipo, y reportes de ejecución financiera por verificación muestral		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Las conciliaciones de los saldos contables se realizan mensualmente como una de las actividades de cierre contable		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	En 21 procedimientos de contabilidad se evidencia el flujo de información hacia el área contable	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los proveedores de información están identificados y en la Circular 74 de 23-06-2017 cierre contable se encuentra el cronograma de entrega de información por parte de los mismos		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el CAP001 caracterización del proceso gestión financiera V03 28-02-2017 se define como clientes o receptores de información financiera a: Junta Directiva, Gerencia General, Entes de Vigilancia y Control, todos los procesos, Gestión Financiera, Entes Externos y Partes interesadas		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Los derechos y obligaciones de fonade se encuentran individualizados en los aplicativos de nómina, presupuesto, sevinpro, tesorería, facturación, contratación, insumos para la causación contable (interfase). En la muestra verificada por la ACI de cuentas pagar, cuentas por cobrar, propiedad, planta y equipo se evidenció que en el componente de procesos judiciales las obligaciones no están individualizadas por el beneficiario correspondiente -Juzgado que ejecutó el embargo, sino por la entidad bancaria a la que se realiza la transferencia del embargo - Banco Agrario	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones de fonade se encuentran individualizados en los aplicativos de nómina, presupuesto, sevinpro, tesorería, facturación, contratación. Hay dos parámetros de medición, uno en COLGAAP por efectos fiscales y otro para homologación NIIF que se calcula y controla en excel		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	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. La ACI pudo evidenciar que para la vigencia 2018 no se realizaron bajas de activos		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La normatividad en la que se basa la realización del Manual para la adopción por primera vez de las NIIF, es el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2420 de 2015 y modificatorios, incorporado como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública en la Resolución 037 de 2017	1,00	
1.2.1.1.8	.....13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Las políticas de reconocimiento fueron incluidas desde la adopción de la primera versión del manual de políticas contables de FONADE bajo normas internacionales		
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	Fonade por ser una empresa industrial y comercial del Estado de carácter Financiero vigilada por la Superintendencia Financiera registra su contabilidad bajo el Catálogo Único de Información Financiera - CUIF. La Superintendencia Financiera habilita las cuentas de conformidad con el tipo de Entidad, para el caso de Fonade es catalogada como Entidad Oficial Especial, por lo que el sistema de información contable tiene definido este plan de cuentas para el registro de las operaciones	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	El catálogo de cuentas se encuentra predefinido por la Superintendencia financiera y FONADE transmite los Estados Financieros mensualmente bajo la estructura de este catálogo. Únicamente los funcionarios que tienen el rol de administradores crean las cuentas de movimiento que sean requeridas para el registro de las operaciones		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La normatividad en la que se basa la realización del Manual para la adopción por primera vez de las NIIF, es el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2420 de 2015 y modificatorios, incorporado como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública en la Resolución 037 de 2017	1,00	
1.2.1.2.4	.....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACION SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las políticas de reconocimiento fueron incluidas desde la adopción de la primera versión del manual de políticas contables de FONADE bajo normas internacionales		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los diferentes sistemas insumo para la elaboración de los estados financieros se encuentran parametrizados con fechas y consecutivos automáticos. La ACI seleccionó el mes de octubre para validar las notas contables generadas por el sistema Limay Colgaap encontrando saltos en el consecutivo en 157 comprobantes de 389 y no se encuentran causados cronológicamente el 9% de los mismos	0,60	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	La ACI realizó la verificación de los comprobantes de nómina del IV trimestre, comprobantes de ingreso del IV trimestre y Notas contables de octubre, encontrando específicamente para las notas contables generadas por el sistema Limay Colgaap saltos en el consecutivo en 157 comprobantes de 389 y no se encuentran causados cronológicamente el 9% de los mismos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	La ACI realizó la verificación de los comprobantes de nómina del IV trimestre, comprobantes de ingreso del IV trimestre y Notas contables de octubre, encontrando específicamente para las notas contables generadas por el sistema Limay Colgaap saltos en el consecutivo en 157 comprobantes de 389 y no se encuentran causados cronológicamente el 9% de los mismos		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los documentos para el registro de los hechos económicos de la Entidad están definidos en el catálogo documental -tabla de retención documental relacionados en el proceso contable	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	El FAP160 lista de chequeo para radicación de desembolso radicado en el Centro de Atención al Ciudadano controla que los documentos soportes cumplan los requisitos mínimos establecidos en el procedimiento PAP016 Control y registro contable y presupuestal de desembolsos para el funcionamiento FONADE y los demás formatos y memorandos de entrega de información realizados por los demás proveedores internos de información		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Los niveles de conservación y custodia manejados por la Entidad son: de gestión, que es de manipulación diaria y es transferido al archivo central ubicado en el primer piso de 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 del archivo		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los registros de los hechos económicos de la Entidad se realizan en los formatos definidos, aprobados y socializados en el catálogo documental	0,72	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	La ACI realizó la verificación de los comprobantes de nómina del IV trimestre, comprobantes de ingreso del IV trimestre y Notas contables de octubre, encontrando específicamente para las notas contables generadas por el sistema Limay Colgaap saltos en el consecutivo en 157 comprobantes de 389 y no se encuentran causados cronológicamente el 9% de los mismos		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	PARCIALMENTE	La ACI realizó la verificación de los comprobantes de nómina del IV trimestre, comprobantes de ingreso del IV trimestre y Notas contables de octubre, encontrando específicamente para las notas contables generadas por el sistema Limay Colgaap saltos en el consecutivo en 157 comprobantes de 389 y no se encuentran causados cronológicamente el 9% de los mismos		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son respaldados a partir de comprobantes contables y soportados en documentos fuente de origen interno y externo	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	La ACI realizó una verificación de los saldos por cuentas auxiliares y los Estados financieros de las cuentas por cobrar y por pagar sin encontrar diferencias de saldos		
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	Para la conciliación, análisis y depuración de los saldos, la Entidad cuenta con el procedimiento PAP027 Conciliación de cuentas contables V05. Según este se realizan ajustes contables cuando se presentan diferencias		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Para garantizar la completitud de la información financiera el grupo de contabilidad realiza como puntos de control las siguientes actividades: procedimiento mensual de conciliación, análisis y depuración de los saldos de las cuentas contables que componen los Estados Financieros, verificación de saldos generados por las interfaces y actividades de cierre asignadas mediante reuniones documentadas en Acta de reunión interna	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Las actividades de cierre se realizan mensualmente		
1.2.1.3.15	.....20.2. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	Una vez se cierra el mes se generan los libros de contabilidad		
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	Para efectos de los requerimientos de las NIIF para las cuentas por cobrar a largo plazo se debe causar el interés a tasa de mercado, a fin de calcular el valor presente de la deuda. Sin embargo, dentro de los informes para el proceso de convergencia se determinó que la tasa de interés efectiva para el caso de las cuentas por pagar de FONADE que no incorporan un componente de financiación es 0%. La Revisoría fiscal producto de pruebas de auditoría manifestó que no se está cumpliendo con el reconocimiento de transacciones en moneda extranjera. La Gerencia de Contabilidad informó que se está haciendo adecuadamente a partir de la observación de la Revisoría, lo cual se corroboró por la ACI en transacciones de diciembre de 2018	0,60	
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?	PARCIALMENTE	Para efectos de los requerimientos de las NIIF para las cuentas por cobrar a largo plazo se debe causar el interés a tasa de mercado, a fin de calcular el valor presente de la deuda. Sin embargo, dentro de los informes para el proceso de convergencia se determinó que la tasa de interés efectiva para el caso de las cuentas por pagar de FONADE que no incorporan un componente de financiación es 0%. La Revisoría fiscal producto de pruebas de auditoría manifestó que no se está cumpliendo con el reconocimiento de transacciones en moneda extranjera. La Gerencia de Contabilidad informó que se está haciendo adecuadamente a partir de la observación de la Revisoría, lo cual se corroboró por la ACI en transacciones de diciembre de 2018		
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?	PARCIALMENTE	Para efectos de los requerimientos de las NIIF para las cuentas por cobrar a largo plazo se debe causar el interés a tasa de mercado, a fin de calcular el valor presente de la deuda. Sin embargo, dentro de los informes para el proceso de convergencia se determinó que la tasa de interés efectiva para el caso de las cuentas por pagar de FONADE que no incorporan un componente de financiación es 0%. La Revisoría fiscal producto de pruebas de auditoría manifestó que no se está cumpliendo con el reconocimiento de transacciones en moneda extranjera. La Gerencia de Contabilidad informó que se está haciendo adecuadamente a partir de la observación de la Revisoría, lo cual se corroboró por la ACI en transacciones de diciembre de 2018		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	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	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	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		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contable MAP050 V04, la vida útil y económica de todos los activos se revisa por lo menos una vez al año por parte de la Gerencia de Servicios Administrativos		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Para la vigencia 2018 no se realizaron bajas ni deterioros		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	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	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La normatividad en la que se basa la realización del Manual para la adopción por primera vez de las NIIF, es el marco normativo dispuesto en el anexo del Decreto Nacional 2420 de 2015 y modificatorios, incorporado como parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública en la Resolución 037 de 2017		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	En el Manual de política contable MAP050 V04 se establece la medición posterior para los activos y pasivos financieros y demás componentes de los estados financieros		
1.2.2.8	.....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTUA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	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		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Mediante correos electrónicos se evidencia incumplimiento del cronograma establecido en la circular 74 de 2017 por parte de los proveedores de la información de los procesos provisión de procesos jurídicos mes de mayo y diciembre, reporte de contingencias mes de septiembre y nómina mes de septiembre		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Se elevó consulta a la Contaduría General de la Nación mediante radicado 20183100078811 del 16-03-2018 sobre el reconocimiento del pago en exceso en la vigencia 2017 de una contribución a la Superintendencia Financiera de Colombia		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Los Estados financieros se realizan y presentan de acuerdo a las normas y plazos establecidos por la Superintendencia Financiera y la Contaduría General de la Nación, y según Resolución 182 de 2017 y el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 se encuentran publicados en la página web de FONADE para consulta del público y organismos de control a diciembre de 2018	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	Para la publicación de los estados financieros la Entidad cuenta con Manual de comunicaciones -MDI010, en el numeral 6. Esquema de publicación de Información, 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.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se publican mensualmente los Estados financieros en la página WEB de la entidad, reportados oportunamente a la CGN y a la Superfinanciera Financiera en general		
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	La información contable es suministrada a la Subgerencia Financiera para los diferentes informes que realiza para la Junta Directiva		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Los estados financieros son presentados con todos sus componentes		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La ACI revisó de los libros las partidas de Bancos, Propiedad, planta y equipo y procesos jurídicos, verificando que hay correspondencia de las cifras con los Estados Financieros. A la fecha los Estados Financieros de FONADE vigencia 2018 no han sido dictaminados por la Revisoría Fiscal	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	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		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Se hace seguimiento de los indicadores financieros de: rentabilidad, apalancamiento, Eficiencia, Margen EBITDA	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El proceso contable cuenta con indicadores adoptados para el seguimiento y medición de los Estados financieros y son socializados en el informe de Gestión publicado en la página WEB 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	La construcción de los indicadores se realiza a partir de la información contenida en los Estados financieros		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Tanto en el informe de Gestión como en la Rendición de cuentas se utilizaron gráficos de barras, tortas y tablas que permiten a los diferentes usuarios entender con mayor facilidad la información contenida en los Estados financieros	1,00	
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?	SI	Como a la fecha no se han emitido los estados financieros dictaminados por la revisoría fiscal de la vigencia 2018, la ACI verificó lo reportado en 2017. Las notas a los estados financieros de la Entidad con corte diciembre de 2017 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, y los componentes incluyen el comparativo con el saldo a diciembre de 2017 - 2016		
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?	SI	Las notas de carácter general y específico aportan información adicional que complementan las cifras registradas en los Estados financieros revelando la situación financiera de la entidad		
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 PERIODO A OTRO?	SI	Como a la fecha no se han emitido los estados financieros dictaminados por la revisoría fiscal de la vigencia 2018, la ACI verificó lo reportado en 2017. La comparabilidad de la información entre periodos ayuda a los usuarios en la toma de decisiones económicas, sobre todo al permitir la evaluación de cambios y tendencias en la información financiera con propósitos predictivos, explicados en las notas con corte a diciembre 31 de 2017		
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?	SI	En la nota 3.4 Propiedades, Planta y Equipo, 3.5 Propiedades de Inversión y 3.7 Activos Intangibles sobre Políticas Contables Significativas, FONADE revisa al final de cada periodo sobre el que se informa, las vidas útiles, valores residuales y métodos de depreciación y amortización de estos activos		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Hay coherencia entre las cifras presentadas a los diferentes usuarios de la información contable		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	Se presentaron los Estados Financieros de la vigencia 2018, mostrando la composición y principales variaciones en audiencia pública	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La Subgerencia Financiera prepara la información a presentar en la rendición de Cuentas, con base en las cifras de los estados financieros		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Se presentaron los Estados Financieros de la vigencia 2018, mostrando la composición y principales variaciones		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Anualmente se realizan mesas de trabajo con el Grupo de Planeación y Gestión de Riesgos para la actualización del perfil de Riesgo del proceso. Para los riesgos materializados RGFIN28 y RGFIN29 no se evidencia en la actualización del perfil la adopción del control asociado al evento de riesgo: error en cálculo de retenciones en la fuente a título de Renta e Ica	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Anualmente se realizan mesas de trabajo con el Grupo de Planeación y Gestión de Riesgos para la actualización del perfil de Riesgo del proceso. Para los riesgos materializados RGFIN28 y RGFIN29 no se evidencia en la actualización del perfil la adopción del control asociado al evento de riesgo: error en cálculo de retenciones en la fuente a título de Renta e Ica		
1.4.3	.....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Mensualmente se reportan Operaciones Inusuales y/o Sospechosas mediante el formato FAP802 Reporte de operaciones inusuales. La ACI evidenció la materialización de cinco -5- eventos de riesgo relacionados con inexactitud en la presentación de la información de medios magnéticos y el cálculo erróneo de los porcentajes de retención en la fuente a título de renta y/o de ICA, catalogados en la matriz de riesgos de la Entidad bajo los códigos RGFIN28- RGFIN29	0,79	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO( Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Anualmente se realizan mesas de trabajo con el Grupo de Planeación y Gestión de Riesgos para la actualización del perfil de Riesgo del proceso. Para los riesgos materializados RGFIN28 y RGFIN29 no se evidencia en la actualización del perfil la adopción del control asociado al evento de riesgo: error en cálculo de retenciones en la fuente a título de Renta e Ica		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Anualmente se realizan mesas de trabajo con el Grupo de Planeación y Gestión de Riesgos para la actualización del perfil de Riesgo del proceso. Para los riesgos materializados RGFIN28 y RGFIN29 no se evidencia en la actualización del perfil la adopción del control asociado al evento de riesgo: error en cálculo de retenciones en la fuente a título de Renta e Ica		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Anualmente se realizan mesas de trabajo con el Grupo de Planeación y Gestión de Riesgos para la actualización del perfil de Riesgo del proceso. Para los riesgos materializados RGFIN28 y RGFIN29 no se evidencia en la actualización del perfil la adopción del control asociado al evento de riesgo: error en cálculo de retenciones en la fuente a título de Renta e Ica		
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	Anualmente se realizan mesas de trabajo con el Grupo de Planeación y Gestión del riesgo para la actualización del perfil de Riesgo del proceso		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Los 6 cargos provistos de planta y 31 de los 32 contratistas del grupo de contabilidad tienen perfil profesional de contador público Un contratista se encuentra cursando Contaduría pública	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	Por ser del área de ciencias contables todos los profesionales del grupo se encuentran en capacidad de identificar los hechos económicos		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Una de las capacitaciones que impacta el proceso contable fue: Actualización Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF donde participaron 33 funcionarios	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Una de las capacitaciones que impacta el proceso contable fue: Actualización Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF donde participaron 33 funcionarios		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	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		
2.1	FORTALEZAS	SI	1. 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 de la Superintendencia Financiera 2. El Grupo de Contabilidad revisa y actualiza periódicamente las políticas contables con el fin de presentar y revelar los hechos económicos de acuerdo con la operación de la Entidad y la normatividad vigente 3. En la etapa de reconocimiento se tienen plenamente identificados los productos del proceso contable, las áreas fuente de la información contable y las transacciones de los hechos financieros, económicos y sociales se clasifican y registran de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables de la Entidad		
2.2	DEBILIDADES	SI	1. Se sigue presentando el incumplimiento del cronograma establecido en la circular 74 de 2017 por parte de algunos de los proveedores de la información al área de contabilidad, específicamente se registró la demora en el reporte de provisión de procesos jurídicos en mayo y diciembre de 2018, en el reporte de contingencias de septiembre de 2018 y el de nómina de septiembre de 2018, lo cual genera sobrecarga a la dependencia contable para garantizar la oportunidad de los procesos de cierre		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	1. Durante la vigencia 2018 se actualizó el manual de políticas contables incorporando los cambios normativos en: la determinación del deterioro de cuentas por cobrar comerciales, la incorporación de información adicional sobre las líneas de negocio de la política de ingresos de actividades ordinarias procedente de contratos con clientes Capítulo XI, y la incorporación de la política contable de Arrendamientos basada en la NIIF 16 aplicable desde el 01 de enero de 2019 Capítulo XVI		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	1. Actualizar el procedimiento PAP103 Pagos Fondo de Ejecución de Proyectos, para incorporar el trámite presupuestal y contable de los pagos en moneda extranjera y el reconocimiento de la diferencia en cambio - Grupo de Contabilidad 2. Documentar las actividades de socialización, inducción y reintroducción de los procesos y procedimientos al interior del grupo contable - Grupo de Contabilidad 3. Diseñar e implementar un control para la producción de las notas contables de forma cronológica y consecutiva - Grupo de Contabilidad 4. Actualizar el perfil de riesgos del proceso Gestión Financiera con el punto de control identificado en el procedimiento PAP026 Declaraciones tributarias - Grupo de Contabilidad - Grupo de Planeación y Gestión de Riesgos 5. Implementar controles para el cumplimiento de plazos mensuales de reporte de información al Grupo de Contabilidad - Grupo de Talento Humano - Asesoría Jurídica - Gerencias de Unidad Subgerencia Técnica 6. Individualizar en la causación las obligaciones de los procesos judiciales por el beneficiario correspondiente, es decir, el juzgado que ejecutó el embargo - Grupo de Contabilidad		