



Web Entidad



- > Datos de la Entidad ▾
 - > Datos Básicos
 - > Datos Complementarios
 - > Responsables
 - > Entidad Adscrita a
 - > Solicitud Cambio Estado
- > Operaciones Recíprocas
- > Consultas ▾
 - > Datos de Entidad
 - > Histórico Envíos
 - > Bodega
- > Certificación Código
- Institucional ▾
 - > Certificado Entidad Contable Pública

Histórico de Envíos

241511001 - Fondo de Prestaciones Económicas, Cesantías y Pensiones

Estado: ACTIVO

SubEstado: NINGUNO

Categoría	Periodo	Formulario	Fecha Recepción Contaduría	Fecha Envío Entidad	Estado	Medio	Tipo
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE	2020-01-12	CGN2018_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE	2021-02-19 13:52:34.0	2021-02-19 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoría

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0,30	Mediante la Resolución 0415 del 29 de diciembre de 2017, se adoptó el manual de políticas contables, bajo el marco normativo contable para entidades de gobierno el cual no ha tenido modificaciones
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef.	PARCIALMENTE	0,11	Se realizaron socializaciones de políticas, adicionalmente para la vigencia 2020, se evidencian actas de ejecución de esta actividad en temas de nueva normativa. Se requiere reforzar las políticas de depuración contable.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef.	PARCIALMENTE	0,11	La entidad viene aplicando las políticas establecidas bajo el nuevo marco normativo, en el desarrollo del proceso contable. Se requiere fortalecer la aplicación de las políticas de depuración sostenible y permanente.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef.	SI	0,18	Si, las políticas contables se diseñaron de acuerdo a la normatividad aplicable para el FONCEP, abarcan los temas referentes a la naturaleza y actividad económica de la entidad.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef.	SI	0,18	Se identificó que el Manual de Políticas contables se diseñaron en el marco contable para entidades de gobierno de acuerdo con lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación. contiene los temas aplicables al proceso del FONCEP y contemplan conceptos de identificación, medición y revelación.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0,30	Si se establecen planes y procedimientos para el seguimiento al plan de mejoramiento. Los planes de mejoramiento se encuentran publicados en el aplicativo VISION para su seguimiento y se encuentra documentado.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef.	SI	0,35	Si se realizan campañas de socialización y los seguimientos se pueden consultar en el aplicativo suit vision empresarial. La OCI envía trimestralmente el seguimiento a la ejecución de los planes de mejoramiento de la Contraloría
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef.	SI	0,35	Se realiza trimestralmente seguimiento a los planes de mejoramiento, se encuentra cargados en la plataforma suit vision empresarial y suben las evidencias para facilitar la revisión. Se comunica el seguimiento por parte de la OCI a los responsables.
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?	Ex	SI	0,30	Si la entidad cuenta con procedimientos contables e instructivos tendientes a facilitar el flujo de la información, los cuales están publicados en la intranet, así como la caracterización del proceso

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,23	La entidad realiza socialización de los procedimientos adicionalmente están publicados en la plataforma suit vision empresarial y pueden ser consultados por funcionarios y contratistas.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef.	SI	0,23	Los documentos con los que se remite la información a contabilidad, son cuentas de cobro, facturas, órdenes de pago, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, de ajuste.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef.	SI	0,23	Si existen procedimientos que se aplican para el tratamiento contable del FONCEP, publicados en el aplicativo Vision, hechos originados por otras áreas como Talento Humano, Tesorería, área administrativa, entre otros, Generación y aprobación de estados financieros.
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?	Ex	SI	0,30	La entidad tiene establecido el Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo código PDT-APO-GFI-019, cargado en el aplicativo VISION, adicionalmente en las políticas Capítulo II Activos / Numeral 6 PPYE. control de los bienes muebles e inmuebles el cual está a cargo del Área Administrativa.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Los documentos se elaboran en conjunto y están publicados en la intranet, adicionalmente se hace reunión de socialización
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef.	SI	0,35	El Área Administrativa realiza la verificación de los bienes físicos los cuales están individualizados y queda soporte del inventario realizado a cada uno de los servidores de la entidad.
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?	Ex	SI	0,30	Si existe procedimiento como el de cuentas bancarias y patrimonio autónomo (cesantías) adicionalmente se realizan conciliaciones con almacén, cartera, área de cesantías con el fin de lograr una medición confiable
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Se realizan reuniones de socialización y los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma suit vision empresarial para consulta de funcionarios y contratistas.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef.	SI	0,35	En la revisión de las conciliaciones mensuales, las cuales se realizan conjuntamente con el área involucrada. Se cuenta con los soportes, las cuales cumplen con las directrices definidas en el procedimiento establecido

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	SI	0,30	Existe un lineamiento, tal como se evidencia en el procedimiento de cierre integral de áreas PDT-APO-GFI-039 , en el cual se refleja la responsabilidad en cada etapa del registro y transmisión a contabilidad.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Se realizan reuniones de socialización y los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma suit vision empresarial para consulta de funcionarios y contratistas.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI	0,35	Periódicamente se realizan reuniones de seguimiento entre contabilidad y el área misional, se efectúan ajustes y se establecen compromisos, se emite circular para el cierre de la vigencia tanto presupuestal como contable.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con el procedimiento PDT-APO-GFI-037-"Procedimiento Generación, Aprobación de los Estados Contables y presentación de informes FPPB y FONCEP" En los informes realizados por parte de la OCI no se evidenció pago de sanciones.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Cierre Integral de áreas (papeles de trabajo)
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef.	SI	0,35	Se evidenció que mensualmente se generan los informes dando cumplimiento al procedimiento, en las auditorías internas por parte de la OCI no se observó extemporaneidad ni pago de sanciones por reporte de la información financiera.
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?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con un procedimiento e instructivo con las áreas que generan información contable, PDT-APO-GFI-039 Procedimiento Cierre Integral de áreas
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Se realizó la socialización con las dependencias correspondientes y se encuentran publicados en la intranet para ser consultados.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef.	SI	0,35	Se observó que se realizan las correspondientes conciliaciones con cada dependencia, se cumple con actividades cotidianas que son supervisadas por el contador
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?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con el procedimiento CÓDIGO:PDT-APO-GFI-019.Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo". Mensualmente se realiza conciliación entre contabilidad y almacén
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	SI	0,35	Se realiza la socialización con las dependencias correspondientes, se cuenta con los procedimientos publicados en la intranet para ser consultados.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef.	SI	0,35	Se cuenta con el inventario individualizado de bienes a cargo del FONCEP y las conciliaciones con cada una de las dependencias generadoras de información
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?	Ex	SI	0,30	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables y el procedimiento PDT-APO-GFI-025 "Procedimiento Saneamiento Contable" publicado en la intranet, adicionalmente se revisan los indicadores de razonabilidad.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef.	PARCIALMENTE	0,14	Se realiza la socialización con las dependencias correspondientes y con cada persona encargada de manejar los temas en el área contable, se encuentran publicados en la intranet. Se recomienda fortalecer la socialización al personal que interviene en las operaciones que impactan los estados financieros.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef.	PARCIALMENTE	0,14	Mediante auditorías internas y externas a estados financieros se verifica la aplicación de la normativa vigente (políticas procedimientos instructivos). Como resultado se observaron cuentas sin depurar como EPS y cartera hipotecaria. Se realizan comités de sostenibilidad.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef.	PARCIALMENTE	0,14	Se realizan mensualmente análisis de las cuentas y su conciliación, no obstante no se mantienen registros firmados y existen partidas conciliatorias superiores a 90 días. Se recomienda realizar actividades que propendan por garantizar de manera permanente la depuración y mejora de la calidad de la información financiera.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE					
RECONOCIMIENTO					
	IDENTIFICACIÓN	TIPO		TOTAL	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Ex	SI	0,30	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se relaciona el flujo de la información hacia el área contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI	0,35	SI se tienen identificados los proveedores de información en la caracterización del proceso: tesorería, área de talento humano, cesantías, área administrativa
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef.	SI	0,35	Se identifican los receptores de la información del proceso de Gestión Financiera y las tareas a desarrollar con dicha información.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Ex	SI	0,30	Existen cuentas por cobrar correspondientes a seguros de los adjudicatarios de cartera hipotecaria, también se encuentra por tercero la cartera por prestamos hipotecarios, las incapacidades clasificadas por EPS, Pasivos detallados por terceros.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef.	SI	0,35	Los derechos y obligaciones se registran en la contabilidad por tercero por el valor de la transacción, para tener control e identificación de las partidas, de acuerdo con la información suministrada por el area generadora
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef.	SI	0,35	El procedimiento indica que es necesario realizar para el caso de bienes un comité de inventarios y para las otras partidas se debe llevar a Comité de Sostenibilidad Contable la razón de la baja.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	Actualmente todo se maneja bajo NICSP, Resolución 533/15 Resolución 167 de octubre de 2020 y bajo lo establecido en el Manual de Políticas Contables, se está pendiente de la normativa contable expedida por la CGN.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Ef.	SI	0,70	Al aplicar la norma se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos, se aplica lo establecido en el manual de políticas contables
	CLASIFICACIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	El catálogo de cuentas está aprobado por Resolución 620/15 CGN y actualizado bajo Resoluc.095 de 2020 La versión del catálogo es la 2015.09, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef.	SI	0,70	El FONCEP se acoge a la dispuesto en el catalogo de cuentas de acuerdo a las Resoluciones 620/15 y ctualizado bajo Resoluc.095 de 2020 se está pendiente de la normativa expedida por la CGN.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Ex	SI	0,30	Los hechos economicos se registran individualmente de acuerdo a la información recibida de las areas originadoras.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI	0,70	Para cada uno de los procesos contables se aplica las políticas contables definidas por la entidad, los criterios se tienen en cuenta para la clasificación de los hechos económicos
	REGISTRO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Ex	SI	0,30	Se registran cronológicamente. Cada tipo de documento cuenta con un consecutivo, el cual se genera de manera automática, por el aplicativo contable
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef.	SI	0,35	El área contable realiza verificación a cada uno de los tipos de documentos contables, los cuales se elaboran en forma cronológica.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef.	SI	0,35	El área contable realiza dicha verificación en cada tipo de documento. Esta numeración es automatica, la cual es generada por el aplicativo Limay

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Ex	SI	0,30	Cuentan con su respectivo soporte, los cuales son elaborados por el área responsable del proceso.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef.	SI	0,35	Se verifica que cada uno de los registros cuente con los documentos que lo soportan labor que es realizada por el servidor encargado de cada tema contable.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef.	SI	0,35	Los documentos soportes de la contabilidad se conservan y custodian en cada una de las áreas que generan información para el área contable, en cada área existe un archivo de gestión que es administrado por la misma área.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	El área contable genera los comprobantes contables automáticos en el aplicativo LIMAY, a partir de la información reportada por el área fuente. Sólo se realiza comprobantes manuales cuando se justifica algún ajuste.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef.	SI	0,35	Los comprobantes de contabilidad al ser elaborado en el aplicativo este garantiza que su expedición cronologicamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef.	SI	0,35	Si se enumeran de forma consecutiva teniendo en cuenta que es generada por el aplicativo LIMAY según la parametrización
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Ex	SI	0,30	Los registros contables soportes de los libros de contabilidad cuentan con los respectivos soportes y comprobantes generados por el aplicativo LIMAY.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef.	SI	0,35	Teniendo en cuenta las pruebas selectivas realizadas en las auditorias, la información de los libros de contabilidad coincide con la reportada en los estados financieros, Los libros son generados por el mismo aplicativo con base en lo comprobantes
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?	Ef.	SI	0,35	El área de contabilidad realiza conciliaciones mensuales y efectúa los correspondientes ajustes cuando sea el caso actividad previa a la generación de los libros de contabilidad, por lo anterior permite detectar a tiempo las posibles diferencias.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Ex	SI	0,30	La verificación se realiza a través de las conciliaciones adicionalmente se cuenta con el procedimiento PDT-APO-GFI-039 Cierre Integral de Áreas y PDT-APO-GFI-037 Procedimiento, Generación, Aprobación, Estados Contables, Presentación, Informes, FONCEP
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef.	SI	0,35	Mecanismo de revisión permanente, actividades establecidas en el cronograma de cierre mensual, las conciliaciones de información permiten el cruce y comparación de saldos.
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?	Ef.	SI	0,35	Los libros de contabilidad son generados por el mismo aplicativo con base en los comprobantes de contabilidad y los saldos de los libros de contabilidad coinciden con la información reportada trimestralmente al CHIP de la CGN.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
	MEDICIÓN	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Ex	SI	0,30	Se hace con aplicación al marco normativo vigente y de las políticas contables bajo NIC-SP. Res. 425/219 y el Manual de Políticas contables en el capítulo II manejo de activos y pasivos.
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?	Ef.	SI	0,35	El marco normativo es conocido por el personal del proceso contable. Se socializaron los criterios entre el personal y los funcionarios dan aplicación al Manual de Políticas Contables de la Entidad .
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?	Ef.	SI	0,35	Los responsables de la información dan aplicación a los criterios establecidos en las políticas contables y el área contable verifica su aplicación.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Ex	SI	0,30	Se aplican las normas establecidas por la CGN y se realiza teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas de Bogotá, numeral 2.6 PPYE. El método establecido por la entidad es el lineal y/o decreciente. El método aplicado en el aplicativo de inventarios es el de línea recta.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Ef.	SI	0,23	Se da cumplimiento a la política. Los criterios de medición se aplican conforme al marco normativo capítulo II numeral 6
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Ef.	SI	0,23	Se da cumplimiento a la política, numeral 6.7.4 y para intangibles aplica el numeral 7.6 adicionalmente el aplicativo SAE/SAI tiene una alerta cuando el activo se le esta agotando la vida útil.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Ef.	SI	0,23	Se realizan los avalúos cada tres años para los bienes que superan 35 SMLV; en las políticas contables capítulo 9 deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Ex	SI	0,30	Se realizan conciliaciones para determinar el reconocimiento, de los hechos económicos, Así mismo en cada una de las políticas de la Entidad se observó un numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI	0,14	Los criterios de medición se establecieron conforme al marco normativo en el Manual de Políticas Contables

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Ef.	SI	0,14	Mensualmente se realiza conciliación, con el fin de realizar el reconocimiento de los hechos economicos y registros, basados en el marco normativo.
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef.	SI	0,14	El area de contabilidad analiza la información suministrada por las areas, en cada política se observó el numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos. Se aplica lo establecido en el marco normativo y en el manual de políticas contables.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Ef.	SI	0,14	Si se realiza de manera oportuna, de acuerdo con lo verificado por la OCI se están reconociendo todos los hechos económicos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Ef.	SI	0,14	Los avalúos son realizados por entidades externas en la vigencia 2020 Goods Consulting S.A.S. firmó el contrato número 178 para tal objeto.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Ex	SI	0,30	Los Estados Financieros son publicados mensualmente en la página web y se transmiten trimestralmente a la CGN, y a la DDC; sin presentar extemporaneidad durante la vigencia.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI	0,18	La entidad cuenta con un Procedimiento de Generación, Aprobación de los Estados Contables y Presentación de Informes código PDT APO GFI 037, de igual forma lo establecido en las Políticas Contables. Se genera un instructivo y se da cumplimiento
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Ef.	SI	0,18	Mensualmente se generan informes financieros los cuales son publicados en la página web, y los informes trimestrales que se reportan al CHIP de la CGN, acorde al procedimiento establecido y a la Dirección Distrital de Contabilidad.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Ef.	SI	0,18	Por medio de la revisión de los estados financieros, se evalúa la situación actual en materia contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Ef.	SI	0,18	Se elaboran y se publican en la pagina web de la entidad, la información de situación financiera y el estado de resultados, Notas a los estados financieros y situación de cambios en el patrimonio con los parámetros establecidos por la Contaduría General de la Nación.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Ex	SI	0,30	Según selectivo , se observó que las cifras contenidas en los estados financieros y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad, los estados financieros se elaboran con base en los saldos de los libros.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Ef.	SI	0,70	El responsable del área contable realiza verificaciones con el generador de la información, cuyos resultados quedan consignados en las conciliaciones mensuales.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Ex	SI	0,30	Se definieron los indicadores y se realizó la ficha técnica, se aplican para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef.	SI	0,35	Si se ajustan a las necesidades de la entidad y se cargan en el aplicativo VISION y pueden ser consultados.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef.	SI	0,35	Esta información es tomada de forma automática de los auxiliares de los Estados Financieros y el responsable contable se encarga de su análisis.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0,30	Para la presentación de la información financiera se tiene en cuenta lo establecido en la normatividad y en el Manual de Políticas Contables, en los estados financieros intermedios se generan notas.
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?	Ef.	SI	0,14	Para la realización de las notas a los EE.FF. Se tiene en cuenta lo emanado por la Res. 441/ diciembre de 2019
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?	Ef.	SI	0,14	Si, las notas revelan información de tipo cualitativo y cuantitativo en forma suficiente, se cumple con la Resolución 441 de 2019
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Ef.	SI	0,14	Si, en la información financiera mensual y de cierre se presentan notas a las partidas más representativas en cumplimiento a la política contable y de operación.
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?	Ef.	SI	0,14	Se aplica la guía para elaboración de las notas a los estados financieros acorde a la Resolución 441 de diciembre de 2019. si se aplican juicios profesionales en el caso de los avalúos.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef.	SI	0,14	Se evidenció a partir del muestreo realizado, que se presenta la información generada por el aplicativo contable Limay, debidamente conciliada con los responsables de proceso.
RENDICIÓN DE CUENTAS					
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Ex	PARCIALMENTE	0,18	Se evidenció que en el 2020, la entidad cumplió con la divulgación de la información financiera, disponible en la página web y la transmisión trimestral a la CGN. así como la rendición de la cuenta anual a la Contraloría. En el ejercicio de rendición de cuentas del sector hacienda no se puso a disposición de los asistentes la información de estados financieros.
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?	Ef.	SI	0,35	La información que se detalla en los informes de gestión, se corrobora y se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros, actividad realizada por el contador.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef.	SI	0,35	En las notas a los estados financieros se detalla a que corresponde la partida sus variaciones y sus respectivas revelaciones.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE					
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Ex	SI	0,30	Si el proceso de gestión financiera identificó la existencia de riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Ef.	SI	0,70	En la herramienta VISION se deja el monitoreo que se le realiza a los riesgos adicionalmente la OCI realiza seguimiento a estos monitoreos.
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?	Ex	SI	0,30	En la matriz del riesgo se tiene definida la probabilidad de ocurrencia, el impacto y las acciones de mitigación
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Ef.	SI	0,18	Se analizan y se hace seguimiento a través del monitoreo trimestral, no obstante, la OCI ha recomendado la revisión de los controles establecidos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Ef.	SI	0,18	Si, se realiza el seguimiento trimestralmente, el responsable realiza el monitoreo, Adicionalmente la OCI realiza seguimiento a dicho monitoreo
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Ef.	PARCIALMENTE	0,11	Se han establecido controles, no obstante, la OCI ha recomendado realizar revisión a dichos controles, dada la materialización del riesgo en la vigencia 2020.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Ef.	PARCIALMENTE	0,11	Se realizan autoevaluaciones, no obstante no han sido efectivas, al establecerse por parte de la OCI debilidades en la documentación, aplicación y registro de los controles y la materialización del riesgo.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Ex	SI	0,30	Los funcionarios y contratistas involucrados en el proceso contable conocen el tema, se han capacitado en temas relacionados con las necesidades y temas de interés contables y tributarios, adicionalmente cada servidor maneja temas determinados.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Ef.	SI	0,70	El personal involucrado en el proceso contable están en constante capacitación y retroalimentación que les permite tener los criterios para identificar hechos económicos propios de impacto contable
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Ex	SI	0,30	La capacitación esta dirigida para el personal de carrera y de libre nombramiento y remoción. Se realiza encuesta de necesidades y se programan durante la vigencia. En el año 2020 se incluyó el fortalecimiento de capacidades técnicas.

EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS CESANTIAS Y PENSIONES

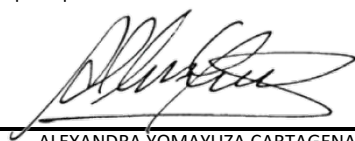
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE					
FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTIAS Y PENSIONES					
	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO	TIPO	CALIFICACIÓN	TOTAL	OBSERVACIONES
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Ef.	SI	0,35	Si se realiza la verificación por parte de la segunda línea de defensa. Adicionalmente en el informe de evaluación por dependencias la OCI revisa este tema que para el 2020 registró un 88% de cumplimiento.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Ef.	SI	0,35	Se participó en capacitaciones programadas por la DDC, CGN, SJD a la que asistieron funcionarios y contratistas del área contable y demás áreas originadoras, para el mejoramiento de las competencias.

TOTAL 31,32


MÁXIMO A OBTENER	5
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	31,32
Porcentaje obtenido	0,97875
Calificación	4,89

Nota: En esta matriz se puede comprobar la calificación del Control Interno Contable de acuerdo con los valores que se han asignado a cada una de las opciones de respuesta (SI, PARCIALMENTE y NO). Cuando la respuesta a una pregunta relativa a la existencia (EX) de un control es NO, las preguntas relacionadas con la efectividad (EF) de dicho control necesariamente deben calificarse como NO; esto se implementará automáticamente en el instrumento que se publique en el CHIP.

Firma
Nombre:
Cargo:


ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma
Nombre:
Cargo:


MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO
DIRECTORA GENERAL



Entidad: FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES - FONCEP

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020

FORTALEZAS

1. La entidad realizó la aplicación de la Resolución 620/15 CGN plan de cuentas para entidades del gobierno y su actualización realizada bajo Resolución 095 de 2020. La versión del catálogo contable es la 2015.09, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN.
2. Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas y son objeto de auditorías internas y externas que contribuyen al mejoramiento continuo. Cuando se requiere interpretación de las normas técnicas y contables se elevan solicitudes de conceptos a la Dirección Distrital de Contabilidad.
3. La información financiera, informes y reportes contables, son presentados dentro de las fechas establecidas por los órganos de control, Contaduría General de la Nación y la Contraloría de Bogotá.

DEBILIDADES

1. Aunque han establecido controles en el proceso, no se encuentran asociados a los riesgos identificados, en cumplimiento de los criterios definidos por el DAFP.
2. Fallas en el momento del cierre contable del aplicativo SAE/SAI, en el cual se registra los bienes muebles e inmuebles de la entidad.
3. Falta de controles respecto a la información que debe darse a conocer a la ciudadanía en audiencia de rendición de cuentas.

AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1. El área financiera ha venido actualizando los procesos y procedimientos que permiten tener una articulación con las demás áreas de la entidad, a fin de que el flujo de información sea oportuno, para el respectivo registro contable.
2. La entidad dio continuidad al manejo de los indicadores que se aplican para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad.

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

RECOMENDACIONES

1. Fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados a la generación y registro de operaciones contables y realizar el monitoreo permanente, aplicando las disposiciones vigentes respecto a la gestión de riesgos.
2. Mantener controles que permitan asegurar que en las notas a los estados financieros se revele información que agregue valor al usuario final.
3. Reforzar las políticas mediante la cual todos los hechos económicos, realizados en cualquier dependencia de la entidad sean informados al área de contabilidad.
4. Fortalecer la socialización de las políticas de depuración contable al personal que interviene en las operaciones que impactan los estados financieros.
5. Continuar con las conciliaciones con las áreas generadoras de información para lograr la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información como lo establece la Resolución 193 de 2016.
6. Propender por la capacitación constante de los integrantes del área de contabilidad.
7. Determinar los ajustes necesarios en los aplicativos que suministran información para estados financieros, a fin de que cumplan con los parámetros y requisitos de la información a manejar.
8. Fortalecer la aplicación de los controles de revisión previstos en el procedimiento de Depuración de conciliaciones bancarias.
9. Continuar con las revisiones pertinentes por parte de las áreas de Talento Humano y Contabilidad a los valores pagados relacionados con la nómina de administrativos en cuanto hace relación a las causaciones contables.
10. Fortalecer en el área de Contabilidad los controles respecto al registro oportuno con el fin de asegurar la incorporación en la contabilidad de todos los hechos económicos realizados por la entidad.
11. Suministrar la información requerida en audiencia de rendición de cuentas a la ciudadanía.

Firma

Nombre:


ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Cargo:

Jefe Oficina de Control Interno

Firma

Nombre:


MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO

Cargo:

Directora General

Sede Principal

Carrera 6 Nro. 14-98

Edificio Condominio Parque Santander

Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES



FONCEP-FONDO DE PRESTACIONES ECONÓMICAS CESANTÍAS Y PENSIONES
Al contestar cite Radicado EE-00562-202101546-Sigef Id: 376456
Folios: 1 Anexos: 0 Fecha: 11-febrero-2021 19:31:22
Dependencia Remitente: OFICINA ASESORA DE CONTROL INTERNO
Entidad Destino: GUILLERMO RIVERA
Serie: 50.6 SubSerie: 0

Bogotá D.C.

Señor(a)
GUILLERMO ABEL RIVERA FLÓREZ
VEEDOR DISTRITAL
Correo electrónico: correspondencia@veeduríadistrital.gov.co
Bogotá D.C.

ASUNTO: REMISIÓN EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE –FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ FPPB – VIGENCIA 2020



Respetado Señor.

Me permito remitir la Evaluación de Control Interno contable correspondiente al Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá valoración cuantitativa en formato pdf y excel, igualmente se adjunta en formato Word y pdf la valoración cualitativa del control interno contable, de acuerdo con los resultados reportados en la evaluación cuantitativa.

Dando cumplimiento a la circular 012 del 19 de noviembre de 2020, los anexos se están remitiendo al correo institucional internocontable@veeduríadistrital.gov.co

Un cordial saludo,


ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA
Jefe de Oficina de Control Interno

Actividad	Nombre	Cargo	Dependencia	Firma
Revisó y aprobó	Alexandra Yomayuzza Cartagena	Jefe de Oficina	Oficina de Control Interno	
Proyectó	Blanca Niriam Duque Pinto	Contratista Especializado	Oficina de Control Interno	

Sede Principal
Carrera 6 Nro. 14-98
Edificio Condominio Parque Santander
Teléfono: +571 307 62 00 || www.foncep.gov.co



FONDO DE
PRESTACIONES ECONÓMICAS,
CESANTÍAS Y PENSIONES

FONDO DE PENSIONES PÚBLICAS DE BOGOTÁ - FPPB

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La entidad adoptó el Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá, D.C. Resolución SDH 0068 del 31 mayo de 2018. El 19 de agosto de 2020 se realizó ajuste al anexo aprobado mediante acuerdo de Junta directiva No.004
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se realizaron socializaciones de políticas, adicionalmente para la vigencia 2020, se evidencian actas de ejecución de esta actividad en temas de nueva normativa. Se requiere reforzar las políticas de depuración contable.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	La entidad viene aplicando las políticas establecidas bajo el nuevo marco normativo, en el desarrollo del proceso contable. Se requiere fortalecer la aplicación de las políticas de depuración sostenible y permanente.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se aplican las políticas contables establecidas para las entidades que conforman ente público contable Bogotá, D.C., mediante Resolución SDH-000068 de mayo de 2018, las cuales si se ajustan a la naturaleza del FPPB.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si se identificó que el Manual de Políticas de Bogotá contiene políticas contables aplicables al desarrollo y proceso contable que el FPPB, debe aplicar a las operaciones financieras y económicas realizadas
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si se establecen planes y procedimientos para el seguimiento al plan de mejoramiento. Los planes de mejoramiento se encuentran publicados en el aplicativo VISION para su seguimiento y se encuentra documentado.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se realizan campañas de socialización y los seguimientos se pueden consultar en el aplicativo suit vision empresarial. La OCI envía trimestralmente el seguimiento a la ejecución de los planes de mejoramiento de la Contraloría

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza trimestralmente seguimiento a los planes de mejoramiento, se encuentra cargados en la plataforma suit vision empresarial y suben las evidencias para facilitar la revisión. Se comunica el seguimiento por parte de la OCI a los responsables.
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	0,30	SI	1	0,30	Si la entidad cuenta con procedimientos contables e instructivos tendientes a facilitar el flujo de la información, los cuales están publicados en la intranet, así como la caracterización del proceso
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	La entidad realiza socialización de los procedimientos adicionalmente están publicados en la plataforma suit vision empresarial y pueden ser consultados por funcionarios y contratistas.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Los documentos con los que se remite la información a contabilidad, son cuentas de cobro, órdenes de pago, comprobantes de egreso, comprobantes de ingreso, de ajuste - Cuotas partes archivo soporte de la facturación y novedades.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Si existen procedimientos que se aplican para el tratamiento contable del FPPB, publicados en el aplicativo Vision, hechos originados por otras áreas como Nómina de Pensionados, Tesorería entre otros, Generación y aprobación de estados financieros.
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	0,30	SI	1	0,30	Capítulo II Activos / Numeral 6 PPYE. control de los bienes muebles e inmuebles el cual está a cargo del Área Administrativa.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos se elaboran en conjunto y adicionalmente se hace reunión de socialización
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El Área Administrativa realiza la verificación de los bienes físicos los cuales están individualizados y queda soporte del inventario realizado a cada uno de los servidores de la entidad.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

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	0,30	SI	1	0,30	Si existe procedimiento como el de cuentas bancarias y patrimonios autonomos adicionalmente se realizan conciliaciones de nómina de pensionados, cuotas, partes x cobrar, pagar, e identificar con el fin de lograr una medición confiable
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan reuniones de socialización y los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma vision para consulta de fucionarios y contratistas.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En la revisión de las conciliaciones mensuales, las cuales se realizan conjuntamente con el area involucrada. Se cuenta con los soportes, las cuales cumplen con el procedimiento establecido ej.ninguna partida excede el tiempo establecido para depurar
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Existe un lineamiento, tal como se evidencia en el procedimiento de cierre integral de áreas PDT-APO-GFI-039 , en el cual se refleja la responsabilidad en cada etapa del registro y transmisión a contabilidad.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizan reuniones de socialización y los procedimientos se encuentran publicados en la plataforma vision para consulta de fucionarios y contratistas.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Periódicamente se realizan reuniones de seguimiento entre contabilidad y el área misional, se realizan ajustes y se establecen compromisos, se emite circular para el cierre de la vigencia tanto presupuestal como contable.
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento PDT-APO-GFI-037-"PROCEDIMIENTO GENERACIÓN, APROBACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES Y PRESENTACIÓN DE INFORMES FPPB y FONCEP" En los informes realizados no se evidenció pago de sanciones.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se aplica el procedimiento de elaboración de estados financieros mensualmente con la presentación a la dirección y el cargue de la información en la página web de Foncep. Está publicado para consultas de funcionarios, contratistas y terceros.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se evidenció que mensualmente se generan los informes dando cumplimiento al procedimiento.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

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	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con un procedimiento e instructivo con las áreas que generan información contable, PDT APO-GFI-039 Procedimiento Cierre Integral de áreas
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realizó la socialización con las dependencias correspondientes y se encuentran publicados en la intranet para ser consultados.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se observó que se realizan las correspondientes conciliaciones con cada dependencia, se cumple con actividades cotidianas que son supervisadas por el contador
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	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el procedimiento CÓDIGO:PDT-APO-GFI-019.Procedimiento para el registro contable y elaboración de la conciliación de la propiedad, planta y equipo". Mensualmente se realiza conciliación entre contabilidad y almacén
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se realiza la socialización con las dependencias correspondientes, se cuenta con los procedimientos publicados en la intranet para ser consultados.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se cuenta con el inventario individualizado de bienes a cargo del FPPB y con las conciliaciones con cada una de las dependencias generadoras de información.
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	0,30	SI	1	0,30	Se cuenta con el Manual de Políticas Contables y el procedimiento PDT-APO-GFI-025 "Procedimiento Saneamiento Contable " publicado en la intranet.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realiza la socialización con las dependencias correspondientes y con cada persona encargada de manejar los temas en el área contable, se encuentran publicados en la intranet
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Mediante auditorías internas y externas a estados financieros se verifica la aplicación de la normativa vigente (políticas procedimientos instructivos), se realizan periódicamente comités de saneamiento y sostenibilidad contable.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0,23	PARCIALMENTE	0,6	0,14	Si, se realiza mensualmente análisis de las cuentas y su conciliación. Se recomienda realizar actividades que propendan por la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE							
RECONOCIMIENTO							
	IDENTIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cada procedimiento que realiza la entidad cuenta con el correspondiente flujograma, en el cual se relaciona el flujo de la información hacia el área contable.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	SI se tienen identificados los proveedores de información en la caracterización del proceso: tesorería, Nómina de pensionados, gerencia de bonos y de cuotas partes, Coactivo.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se identifican los receptores de la información del proceso de Gestión Financiera y las tareas a desarrollar con dicha información.
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si los derechos y obligaciones son individualizados por cada una de las áreas responsables de la información, las cuotas partes pensionales se registran por entidad y por tercero.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los derechos y obligaciones se registran en la contabilidad por tercero para tener control e identificación de las partidas, de acuerdo a la información suministrada por el área generadora
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El procedimiento indica que es necesario realizar para el caso de bienes un comité de inventarios y para las otras partidas se debe llevar a Comité de Sostenibilidad Contable la razón de la baja.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Actualmente todo se maneja bajo NICSP, Resolución 533/15, y bajo lo establecido en el Manual de Políticas Contables, se está pendiente de la normativa contable expedida por la CGN, o directrices de la DDC.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Al aplicar la norma se tiene en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	CLASIFICACIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El catálogo de cuentas está aprobado por Resolución 620/15 CGN y actualizado bajo Resoluc.095 de 2020 La versión del catálogo es la 2015.09, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El FPPB se acoge a lo dispuesto en el catalogo de cuentas de acuerdo a las Resoluciones 620/15 y ctualizado bajo Resoluc.095 de 2020 se está pendiente de la normativa expedida por la CGN o directrices de la DDC.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los hechos economicos se registran individualmente de acuerdo de manera recibida de las areas originadoras.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	Para cada uno de los procesos contables se aplica las politicas contables de Bogotá, los criterios se tienen en cuenta para la clasificación de los hechos económicos
	REGISTRO	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se registran cronológicamente. Cada tipo de documento cuenta con un consecutivo, el cual se genera de manera automática, por el aplicativo contable
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza verificación a cada uno de los tipos de documentos contables, los cuales se elaboran en forma cronologica.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El área contable realiza dicha verificación en cada tipo de documento. Esta numeración es automatica, la cual es generada por el aplicativo Limay
17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Cuentan con su respectivo soporte, los cuales son elaborados por el area responsable del proceso.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se verifica que cada uno de los registros cuente con los documentos que lo soportan labor que es realizada por el servidor encargado de cada tema contable.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los documentos soportes de la contabilidad se conservan y custodian en cada una de las areas que generan información para el area contable, en cada area existe un archivo de gestión que es administrado por la misma área.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	El área contable genera los comprobantes contables automáticos en el aplicativo LIMAY, a partir de la información reportada por el área fuente. Sólo se realiza comprobantes manuales cuando se justifica algún ajuste.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los comprobantes de contabilidad al ser elaborado en el aplicativo este garantiza que su expedición cronológicamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se enumeran de forma consecutiva teniendo en cuenta que es generada por el aplicativo LIMAY según la parametrización.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los registros contables soportes de los libros de contabilidad cuentan con los respectivos soportes y comprobantes generados por el aplicativo LIMAY.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Teniendo en cuenta las pruebas selectivas realizadas en las auditorías, la información de los libros de contabilidad coincide con la reportada en los estados financieros, Los libros son generados por el mismo aplicativo con base en lo comprobantes
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El area de contabilidad realiza conciliaciones mensuales y realiza los correspondientes ajustes cuando sea el caso actividad previa a la generación de los libros de contabilidad, por lo anterior permite detectar a tiempo las posibles diferencias.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	La verificación se realiza a través de las conciliaciones adicionalmente se cuenta con el procedimiento PDT-APO-GFI-039 Cierre Integral De Áreas y PDT-APO-GFI-037 Procedimiento, Generación, Aprobación, Estados Contables, Presentación, Informes, FPPB
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Mecanismo de revisión permanente, actividades establecidas en el cronograma de cierre mensual, las conciliaciones de información permiten el cruce y comparación de saldos.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Los libros de contabilidad son generados por el mismo aplicativo con base en los comprobantes de contabilidad y los saldos de los libros de contabilidad coinciden con la información reportada trimestralmente al CHIP de la CGN.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

	MEDICIÓN	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se hace con aplicación al marco normativo vigente y de las políticas contables bajo NIC-SP. Res. 425/219 y el Manual de Políticas contables en el numeral 2 y 3 define en cada cuenta los criterios de medición.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	El marco normativo es conocido por el personal del proceso contable. Se socializaron los criterios entre el personal y los funcionarios dan aplicación al Manual de Políticas Contables de la Entidad Contable Pública Bogotá, D.C.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Para el registro de los hechos económicos se aplica el marco normativo según los lineamientos impartidos por la SHD, los responsables de la información dan aplicación a los criterios establecidos y el área contable verifica su aplicación.
	MEDICIÓN POSTERIOR	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se aplican las normas establecidas por la CGN y se realiza teniendo en cuenta lo establecido en el Manual de Políticas de Bogotá, numeral 2.6 PPYE. El método establecido por la entidad es el de línea recta.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se da cumplimiento a la política. Los criterios de medición se aplican conforme al marco normativo
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se da cumplimiento a la política, además que el aplicativo SAE/SAI tiene una alerta cuando el activo se le esta agotando la vida útil.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0,23	SI	1	0,23	Se realizan los avalúos cada tres años para los bienes que superan 35 SMLV
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se realizan conciliaciones para determinar el reconocimiento, de los hechos económicos, Así mismo en cada una de las políticas de la Entidad se observó un numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Los criterios de medición se establecieron conforme al marco normativo en el Manual de Políticas Contables del ente contable público Bogotá D.C.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Mensualmente se realiza conciliación, con el fin de realizar el reconocimiento de los hechos económicos y registros, basados en el marco normativo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El area de contabilidad analiza la información suministrada por las areas, en cada política se observó el numeral correspondiente a la medición posterior de los hechos económicos. Se aplica lo establecido en el marco normativo y en el manual
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si se realiza de manera oportuna, actualmente se están reconociendo todos los hechos económicos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	El cálculo actuarial de pensiones y bonos se establece por el Ministerio de Hacienda, quien suministra el soporte para su registro, igualmente los avalúos son realizados por entidades externas en la vigencia 2020 Goods Consulting S.A.S.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los Estados Financieros son publicados mensualmente en la página web y se reportan a la DDC-SDH quienes consolidan la información y la transmiten a la CGN sin extemporaneidad durante al vigencia
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	La entidad cuenta con un Procedimiento de Generación, Aprobación de los Estados Contables y Presentación de Informes código PDT APO GFI 037, de igual forma lo establecido en las Políticas Contables. Se genera un instructivo y se da cumplimiento
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Mensualmente se generan informes financieros los cuales son publicados en la página web, los informes trimestrales se reportan a la DDC-SDH entidad que reporta al CHIP de la CGN, acorde al procedimiento establecido.
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Por medio de la revisión de los estados financieros, se evalúa la situación actual en materia contable.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se elaboran y se publican en la página web del FONCEP. (Estado de la situación financiera, estado de resultados, estado de cambios en el patrimonio y Notas estados financieros.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Según selectivo , se observó que las cifras contenidas en los estados financieros y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El responsable del área contable realiza verificaciones con el generador de la información, cuyos resultados quedan consignados en las conciliaciones mensuales.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Se definieron los indicadores y se realizó la ficha técnica, se aplican para analizar e interpretar la realidad la realidad financiera de la entidad. Los indicadores de la ECP Bogotá los reporta la SHD.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se ajustan a las necesidades de la entidad y se cargan en el aplicativo VISION y pueden ser consultados. Los indicadores de la ECP Bogotá los reporta la SHD
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Esta información es tomada de forma automática de los auxiliares de los Estados Financieros y el responsable contable se encarga de su análisis. Los indicadores de la ECP Bogotá los reporta la SHD
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Para la presentación de la información financiera se tiene en cuenta lo establecido en la normatividad y en el Manual de Políticas Contables, el los estados financieros intermedios se generan notas.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Para la realización de las notas a los EE.FF. Se tiene en cuenta lo emanado por la Res. 441/ diciembre de 2019
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Las notas revelan información de tipo cualitativo y cuantitativo, se cumple con la Resolución 441 de 2019.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Si, en la información financiera mensual se presentan notas a las partidas más representativas en cumplimiento a la política contable y de operación.
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?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se aplica la guía para elaboración de las notas a los estados financieros acorde a la Resolución 441 de diciembre de 2019, si se aplican juicios profesionales caso de cálculo actuarial y avalúos.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0,14	SI	1	0,14	Se evidenció a partir del muestreo realizado, que se presenta la información generada por el aplicativo contable Limay, debidamente conciliada con los responsables de proceso.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

RENDICIÓN DE CUENTAS							
	RENDICIÓN DE CUENTAS	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
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	0,30	SI	1	0,30	Se evidenció que en el 2020, la entidad cumplió con la divulgación de la información financiera, disponible en la página web y en la transmisión a la DCC, así como la rendición de la cuenta anual a la Contraloría.
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?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	La información que se detalla en los informes de gestión y en la remitida a la DDC, se corrobora y se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los Estados Financieros, actividad realizada por el contador.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	En las notas a los estados financieros se detalla a que corresponde la partida y sus respectivas revelaciones, así como las variaciones.
ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE							
	ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Si el proceso de gestión financiera identificó la existencia de riesgos los cuales se encuentran en el mapa de riesgos de la entidad.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	En la herramienta VISION se deja el monitoreo que se le realiza a los riesgos adicionalmente la OCI realiza seguimiento a estos monitoreos.
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?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	En la matriz del riesgo se tiene definida la probabilidad de ocurrencia, el impacto y las acciones de mitigación
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Se analizan y se hace seguimiento a través del monitoreo trimestral, no obstante, la OCI ha recomendado la revisión de los controles establecidos.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0,18	SI	1	0,18	Si, se realiza el seguimiento trimestralmente, el responsable realiza el monitoreo, Adicionalmente la OCI realiza seguimiento a dicho monitoreo
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se han establecido controles, no obstante, la OCI ha recomendado realizar revisión a dichos controles, dada la materialización del riesgo en la vigencia 2020.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0,18	PARCIALMENTE	0,6	0,11	Se realizan autoevaluaciones, no obstante no han sido efectivas, al establecerse por parte de la OCI debilidades en la documentación, aplicación y registro de los controles y la materialización del riesgo.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2020

31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0,30	SI	1	0,30	Los funcionarios y contratistas involucrados en el proceso contable conocen el tema, se han capacitado en temas relacionados con las necesidades y temas de interés contables y tributarios, adicionalmente cada servidor maneja temas determinados.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0,70	SI	1	0,70	El personal involucrado en el proceso contable están en constante capacitación y retroalimentación que les permite tener los criterios para identificar hechos económicos propios de impacto 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	0,30	SI	1	0,30	La capacitación esta dirigida para el personal de carrera y de libre nombramiento y remoción. Se realiza encuesta de necesidades y se programan durante la vigencia. En el año 2020 se incluyó el fortalecimiento de capacidades técnicas.
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Si se realiza la verificación por parte de la segunda línea de defensa. Adicionalmente en el informe de evaluación por dependencias la OCI revisa este tema que para el 2020 registró un 88% de cumplimiento.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0,35	SI	1	0,35	Se participó en capacitaciones programadas por la DDC, CGN, SJD a la que asistieron funcionarios y contratistas del área contable y demás áreas originadoras, para el mejoramiento de las competencias.
			32,00	TOTAL		31,63	

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima

5

Porcentaje obtenido

0,988333333

Calificación

4,94

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la **Existencia** de un control sea **NO**, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con **NO**.

Firma



Nombre:

ALEXANDRA YOMAYUZA CARTAGENA

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma



Nombre:

MARTHA LUCÍA VILLA RESTREPO

Cargo:

DIRECTORA



FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: Fondo de Pensiones Públicas de Bogotá FPPB

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2020
FORTALEZAS
<ul style="list-style-type: none">✓ Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas y son objeto de auditorías internas y externas que contribuyen al mejoramiento continuo. Cuando se requiere interpretación de las normas técnicas y contables se elevan solicitudes de conceptos a la Dirección Distrital de Contabilidad.✓ La entidad realizó la aplicación de la Resolución 620/15 CGN plan de cuentas para entidades del gobierno y su actualización realizada bajo Resolución 095 de 2020. La versión del catálogo contable es la 2015.09, siempre se está pendiente de la nueva normativa expedida por la CGN.
DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">✓ Existen partidas pendientes de depurar, como es el caso de las cuotas partes pensionales recaudadas de periodos anteriores sin aplicar, la cuenta de mayores valores girados a las EPS y las mesadas pensionales no reclamadas.✓ Los controles existentes tanto en el aplicativo SISLA como los que aplican manualmente no garantizan la calidad de la información que se registra contablemente.✓ Las cuotas partes pensionales por pagar se administran en archivos Excel sin un aplicativo que las soporte, generando riesgos de seguridad de la información.
AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS
<ul style="list-style-type: none">✓ Se realizó el anexo al manual de políticas contables en materia de contabilización de los intereses moratorios, el cual fue aprobado mediante acuerdo de Junta directiva No.004 de agosto de 2020.
RECOMENDACIONES
<ul style="list-style-type: none">✓ Fortalecer la socialización de las políticas de depuración contable al personal que interviene en las operaciones que impactan los estados financieros.✓ Continuar con el proceso de depuración y saneamiento de las cifras pendientes en las cuentas de EPS, mesadas pensionales no reclamadas y de los saldos de cuotas partes pendientes por imputar.✓ Continuar con las conciliaciones para lograr la depuración contable permanente y la sostenibilidad de la calidad de la información.✓ Establecer detalladamente la dinámica contable a aplicar en las cuentas que se impactan con la causación, pago y legalización de recursos de FONPET.



- ✓ Fortalecer los controles previos al registro de las operaciones contables que afectan las cuentas de resultado del FPPB, para garantizar que se genere información con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública.
- ✓ Fortalecer la identificación de riesgos y controles asociados a la generación y registro de operaciones contables y realizar el monitoreo permanente, aplicando las disposiciones vigentes respecto a la gestión de riesgos.
- ✓ Mantener controles que permitan asegurar que en las notas a los estados financieros se revele información que agregue valor al usuario final.
- ✓ Propender por la capacitación constante de los integrantes del área de contabilidad.

Firma

Nombre:

Alexandra Yomayuzza Cartagena

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

Martha Lucia Villa Restrepo

Cargo:

DIRECTORA