<EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -FRISCO

PERIODO EVALUADO AÑO 2018

C270952..	***1 ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO***	calificación	***observación***
C270953..1.1 ...	**A. POLÍTICAS CONTABLES**		
C270954..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?	PARCIALMENTE	El área financiera cuenta con un manual de políticas para la contabilidad del FRISCO donde les permite aplicar el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.; sin embargo, al corte del 31 de diciembre de 2018 dicho manual se evidencia que falta la aprobación y socialización requerida.
C270955..1.1.2	1.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	El personal del área contable conoce el manual de políticas contables para la contabilidad del Frisco, sin embargo, este no ha sido aprobado, publicado y socializado a toda la organización.
C270956..1.1.3	1.2. ¿LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	La contabilidad del Frisco se maneja bajo el manual de políticas contables.
	C270957..1.1.4 .....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA	PARCIALMENTE	El manual de políticas contables se ajusta a la naturaleza de la actividad de la Entidad.

	Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?		
	C270958..1.1.5 .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	si	De acuerdo al borrador del manual de políticas contables emitido por la entidad, se puede evidencia que propende por la representación fiel de la información financiera del FRISCO.
	C270959..1.1.6 .....2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	La Empresa cuenta dentro el proceso de evaluación y control el procedimiento de *seguimiento a planes de mejoramiento*, dentro del cual la oficina de control interno realiza seguimiento semestral a los planes internos y externos. Como también son aprobados por el comite institucional de coordinación de control interno.
	C270960..1.1.7 .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	En virtud del rol de evaluación y seguimiento la OCI asesora y socializa los instrumentos para la formulación de planes de mejora.
	C270961..1.1.8 .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La OCI realiza cada 6 meses seguimiento a planes de mejoramiento interno y externo y su resultado es comunicado y aprobado a través del comité institucional de coordinación de control interno.

	C270962..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	La Entidad cuenta en la arquitectura empresarial con procesos y procedimientos documentados donde se identifican el flujo de información de los hechos económicos.
	C270963..1.1.10 .....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal involucrado de la entidad conoce los procedimientos que se encuentran publicados en la intranet
	C270964..1.1.11 .....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	De acuerdo a los procedimientos establecidos cada área sabe que documentos se deben presentar al área financiera para su debido tramite.
	C270965..1.1.12 .....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Al corte 31-12-2018 los procedimientos del área financiera vigentes y publicados cumplen con el borrador del Manual de Políticas del FRISCO (soportado).
	C270966..1.1.13 .....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES	si	Al corte 31-12-2018 se cuenta con la arquitectura empresarial, presidencia de SAE emite el 09-03-2015 Comunicado indicando la responsabilidad del GIT de aseguramiento "...Generar los consolidados, informes y reportes del aplicativo Matrix, siendo el único canal emisor de información oficial.."y en Res 351 del 24-03-15 ratifica la función; el área contable registra el valor global de los activos soportados en el archivo enviado por el GIT.

	FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?		
	C270967..1.1.14 .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	Si	Se socializo mediante directriz de Presidencia de SAE remitida a las áreas mediante comunicado el día 09 de marzo de 2015 con radicado CI2015-00615, y en la Resolución No 351 del 24 de septiembre de 2015.
	C270968..1.1.15 .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	El área contable solicita el reporte al Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento de la Información el reporte de los activos fijos por tipología para su debido registro contable.
	C270969..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?	PARCIAL MENTE	El área financiera realiza mensualmente las conciliaciones de las partidas más representativas. Sin embargo, no se cuenta con un procedimiento documentado, aprobado y publicado.
	C270970..1.1.17 .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIAL MENTE	EL personal involucrado en el proceso conoce las directrices impartidas de conciliaciones, independientemente que no se cuente con un documento aprobado y publicado.

	C270971..1.1.18 .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	si	EL área financiera realiza mensualmente conciliaciones de las partidas más representativas.
	C270972..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	De acuerdo a los procedimientos que se encuentran aprobados se evidencia que en el flujograma cuenta con la segregación de funciones y autorizaciones.
	C270973..1.1.20 .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran publicados en la página de la entidad, el personal del área cumple los lineamientos
	C270974..1.1.21 .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La organización y el area financiera dan cumplimiento a las actividades descritas en los procedimientos según la segregación de funciones establecidas en cada uno de ellos.

	C270975..1.1.22 .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La organización a través de correo electrónico remite a toda la entidad directriz para el cierre mensual y anual con fechas específicas. Adicionalmente se cuenta con un procedimiento denominado "Procedimiento de cierre financiero de la vigencia"
	C270976..1.1.23 .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de correo electrónico masivo se envía la directriz de cierre mensual y anual, así mismo, en la intranet se encuentra publicado en la arquitectura el procedimiento.
	C270977..1.1.24 .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	si	La entidad cumple con la directriz impartida y el procedimiento establecido.
	C270978..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 cuenta con un procedimiento denominado "Procedimiento de cierre financiero de la vigencia.
	C270979..1.1.26 .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet.

	C270980..1.1.27 .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	si	El área financiera cumple con las fechas de transmisión y presentación de información financiera a los Entes que lo requieran.
	C270981..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?	si	De acuerdo a la Resolución No 351 de 2015, que indica que el único que puede Generar los consolidados, informes y reportes del aplicativo Matrix (inventario) es el Grupo Interno de Trabajo de Aseguramiento de la Información, el área contable solicita este reporte mensual para su registro contable. En cuanto a la cuenta del pasivo el área contable está realizando planes de depuración de la cuenta contable 2902.
	C270982..1.1.29 .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La resolución es un documento interno, adicional el personal involucrado conoce las directrices impartidas.
	C270983..1.1.30 .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	si	El área financiera para el cierre de la vigencia realizó el debido procedimiento y registro en los Estadso Financieros.

	C270984..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	La entidad cuenta con el instructivo de contingente judicial y por plan de mejoramiento de la contraloría se están realizando depuración de estados de cuenta y saldos de cartera.
	C270985..1.1.32 .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El instructivo se encuentra Publicado en la página interna de la entidad.
	C270986..1.1.33 .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	Si	Se realiza verificación mensual por parte del área contable cada cierre, adicionalmente se realiza el seguimiento semestral al plan de mejoramiento interno como por contraloría.
	C270987..1.1.34 .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La entidad se encuentra realizando depuración permanente de las cuentas. Adicionalmente se presenta avances semestralmente por plan de mejoramiento.

C270988..1.2...	B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE		
C270989..1.2.1....	.B1. RECONOCIMIENTO		
	C270990..1.2.1.1 .....B.1.1. IDENTIFICACIÓN		
	C270991..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	Se encuentra soportada en los procesos y procedimientos establecidos y publicada en la entidad.
	C270992..1.2.1.1.2 .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se encuentra establecido en cada procedimiento.

	C270993..1.2.1.1.3 .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El área financiera tiene identificado los receptores dentro del proceso
	C270994..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	En la contabilidad se puede identificar los derechos y obligaciones individualizados que tiene la Entidad.
	C270995..1.2.1.1.5 .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	si	El área contable mide y analiza las obligaciones individualmente.
	C270996..1.2.1.1.6 .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	si	Después de realizar el debido análisis y verificaciones el área contable puede realizar las debidas descarga de los derechos y obligaciones.
	C270997..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	El área toma como base el marco normativo aplicable para su identificación de hechos económicos

	C270998..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	La entidad cumple y aplica los criterios definidos en la norma para el reconocimiento de los hechos económicos.
	C270999..1.2.1.2 .....B.1.2. CLASIFICACIÓN		
	C271000..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	El área contable cuenta con un catálogo de cuentas actualizado, de acuerdo a su normatividad vigente y que le aplica.
	C271001..1.2.1.2.2 .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	si	El área se encuentra en parametrización del nuevo ERP contable, donde les permite revision del catalogo de cuentas.
	C271002..1.2.1.2.3 .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	Si	La contabilidad del Frisco realiza los registros económicos individuales.

	C271003..1.2.1.2.4 .....15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	si	La Entidad se encuentra aplicando los criterios del marco normativo vigente.
	C271004..1.2.1.3 .....B1.3. REGISTRO		
	C271005..1.2.1.3.1 .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	si	El área financiera realiza el registro contable mediante un sistema de información que genera sus soportes cronológicamente de acuerdo como se va registrando.
	C271006..1.2.1.3.2 .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	si	Los registros contables se realizan por sistema de información automático donde se generan cronológicamente su debido soporte.
	C271007..1.2.1.3.3 .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	si	EL área contable realiza la verificación de los registros para el cierre.

	C271008..1.2.1.3.4 .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	si	El are financiera solicita para cada transacción el soporte idóneo para su respectivo tramite.
	C271009..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 área financiera cuentas por procedimientos donde se establece los pasos y requisitos para su registro contable como para su pago.
	C271010..1.2.1.3.6 .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	si	El area contable cuenta con carpetas donde se archiva mensualmente los documentos.
	C271011..1.2.1.3.7 .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	si	Cada registro contable cuenta con su respectivo comprobante
	C271012..1.2.1.3.8 .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	si	Los comprobantes de contabilidad los genera el sistema automáticamente y cronológicamente.

	C271013..1.2.1.3.9 .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	si	El área contable cuenta con un sistema que generan la enumeración en forma consecutiva.
	C271014..1.2.1.3.10 .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	si	El área contable cuenta con un sistema contable automático, donde permite que los libros de contabilidad se encuentren soportados por su debido documento.
	C271015..1.2.1.3.11 .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	si	El área contable cuenta con un sistema contable automático, donde permite que los libros de contabilidad se encuentren soportados por su debido documento.
	C271016..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	El área de contabilidad realiza las revisiones pertinentes con el fin de presentar la información confiable.
	C271017..1.2.1.3.13 .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	si	El área contable realiza verificaciones por el sistema contable.

	C271018..1.2.1.3.14 .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	si	El área financiera realiza el mecanismo mensualmente para el cierre.
	C271019..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	De acuerdo con los saldos en libros de contabilidad frente a lo reportado a la contaduría no se evidencia ninguna diferencia.
	C271020..1.2.1.4 .....B1.4. MEDICIÓN INICIAL		
	C271021..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?	si	La Entidad propende que los criterios de medición inicial se encuentren en cumplimiento al marco normativo.

	C271022..1.2.1.4.2 .....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	si	El personal involucrado del área financiero conoce los criterios de medición del marco normativo.
	C271023..1.2.1.4.3 .....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	si	La entidad aplica los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos de acuerdo al marco normativo vigente.
C271024..1.2.2....	B.2. MEDICIÓN POSTERIOR		
	C271025..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	El área contable realiza de manera adecuada los procesos de amortización, agotamiento y deterioro según aplique.

	C271026..1.2.2.2 .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	si	El área contable realiza los cálculos de depreciación de acuerdo al Manual de Políticas contables del frisco.
	C271027..1.2.2.3 .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	El área contable realiza una revision de la vida útil y su depreciación de la propiedad planta y equipo para el cierre financiero.
	C271028..1.2.2.4 .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	si	Para el cierre de la vigencia el área contable realiza las verificaciones pertinentes de los indicios de deterioro solicitando al área administrativa, donde le informan que para va vigencia 2018, no se presentó deterioro.
	C271029..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 política contable del frisco se encuentra establecidos criterios de medición.
	C271030..1.2.2.6 .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Si	EL Manual de políticas contable del frisco se encuentra establecido de acuerdo a los criterios de del marco normativo vigente.

	C271031..1.2.2.7 .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	Si	El área financiera identifica los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior.
	C271032..1.2.2.8 .....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	Si	En el Manual de Políticas contables del frisco se encuentra establecido los criterios de medición en base al marco normativo aplicable.
	C271033..1.2.2.9 .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	si	Los hechos económicos se actualizan oportunamente por parte del área financiera.
	C271034..1.2.2.10 .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	si	El área financiera realiza las consultas necesarias a los expertos que le apliquen, como se realizó para el concepto tributario para el comité de sostenibilidad contable en la vigencia 2018.
C271035..1.2.3.....	B.3. REVELACIÓN		

	C271036..1.2.3.1 .....B.3.1. PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS		
	C271037..1.2.3.1.1 .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	si	La gerencia financiera presenta y reporta oportunamente la información a las partes interesadas.
	C271038..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	El area contable cuenta con un procedimiento denominado "Elaboración y Presentación de Estados Financieros"
	C271039..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	Los estados financieros se encuentran publicados en la página web de la entidad.
	C271040..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	Los estados Financieros son el soporte confiable para la toma de las decisiones en la Entidad.

	C271041..1.2.3.1.5 .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	si	La entidad presenta su juego completo de estados financieros a corte de cada vigencia.
	C271042..1.2.3.1.6 .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	Si	El are financiera antes de la presentación de los estados Financieros realiza una verificación exhaustiva de los saldos de los libros de contabilidad frente al saldo en los E.F.
	C271043..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	Se realiza una verificación antes de la presentación y firma de la representante legal de la entidad.
	C271044..1.2.3.1.8 .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	No	Falta crear un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera del FRISCO
	C271045..1.2.3.1.9 .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	no	Falta crear un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera del FRISCO

	C271046..1.2.3.1.10 .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	no	Debido a que la falta de creación no se puede realizar la verificación de la fiabilidad de la información utilizada para la elaboración del indicador.
	C271047..1.2.3.1.11 .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	si	La Información financiera cuenta con la suficiente ilustración adecuada para la comprensión por parte de los usuarios, conforme a las notas que se presentaron a la contaduría.
	C271048..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	De acuerdo a la observación presenta por la contraloría, la gerencia financiera realizo las modificaciones pertinentes al corte del 2017. A la fecha se revisaron las Notas a los E.F vigencia 2018 presentadas a la contaduría.
	C271049..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	Teniendo en cuenta lo presentado a la contaduría se evidencia que las Notas a los E.F revelan en forma cualitativa y cuantitativa.

	C271050..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	La Entidad presenta en sus estados financieros las variaciones de un año a otro.
	C271051..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?		En las Notas a los E. F se aplica el criterio y juicio profesional del personal involucrado.
	C271052..1.2.3.1.16 .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	si	El área financiera revisa y verifica la información reportada a distintos usuarios antes de ser trasmitida.
C271053..1.3 ...	C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS		

	C271054..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?	NO	La entidad realizo rendición de cuentas a corte 03 de diciembre de 2018, adicional en esa rendición de cuentas falto incluir el tema de los estados financieros, y a la fecha del presente informe no se ha presentado con corte 2018.
	C271055..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?	No	Se realizo la verificación de la información de gestión presentada en la rendición de cuentas. Informe presentado a la alta dirección
	C271056..1.3.3 .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	No	Se realizan explicaciones en la rendición de cuentas a los ciudadanos de las inquietudes de la gestión realizada.
C271057..1.4 ...	D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE		

	C271058..1.4.1 .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	parcialmente	La entidad cuenta con un mapa de riesgo, donde se pueden identificar los riesgos financieros. Sin embargo, para la vigencia 2018 no se realizó un monitoreo debido a que se encuentra en etapa de revisión y actualización de los riesgos, conforme a la nueva guía emitida por el DAF en el mes de octubre de 2018.
	C271059..1.4.2 .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	parcialmente	La entidad cuenta con una herramienta donde permite la identificación, sin embargo, no ha sido aprobada por la alta dirección
	C271060..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	En el mapa de riesgos se evidencia la probabilidad de ocurrencia y el impacto que pueden causar.
	C271061..1.4.4 .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	parcialmente	En la vigencia 2018 no se realizó un análisis de riesgo debido a que se encuentra en etapa de revision y actualización.
	C271062..1.4.5 .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	si	Se realizo la actualización de los riesgos.

	C271063..1.4.6 .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	si	Se encuentran tanto en los procedimientos como en el mapa de riesgos definidos los controles.
	C271064..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?	parcialmente	Se realizo una autoevaluación de los riesgos y controles de cada proceso para incluirlo en la herramienta presentada por el área estratégica de la organización. Las oficinas de OCI y planeación analizaron en mesas de trabajo los riesgos por cada macroproceso. Sin embargo, está pendiente de aprobación.
	C271065..1.4.8 .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	si	El personal involucrado en el área financiera cuenta con las competencias necesarias para su ejecución y análisis contable.
	C271066..1.4.9 .....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	si	El personal del área financiera cuenta con la formación profesional para la identificación de hechos económicos.

	C271067..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	La entidad propende a que el personal se encuentre en actualizaciones permanente que le contribuya a sus quehaceres diarios.
	C271068..1.4.11 .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	si	Anualmente la gerencia de talento humano solicita a las áreas reportar las necesidades de capacitación que requieran.
	C271069..1.4.12 .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	Si	Las capacitaciones se realizan de acuerdo a la necesidad de cada área o entidad.
C271070..	2 VALORACIÓN CUALITATIVA		

	C271071..2.1 FORTALEZAS		Durante la vigencia 2018, la entidad adquirido un sistema financiero que le permite llevar una contabilidad por procesos. La Contabilidad del Frisco ha cumplido con las transmisiones de la información contable. Las cifras existentes en los E.F y en sus registros contables cuentan con su debida documentación. El personal Involucrado en el área financiera cuenta con conocimiento y experiencia para llevar a cabo la razonabilidad de los E.F del FRISCO. En la vigencia 2018 se creó el comite de Sostenibilidad contable para la depuración de las cuentas a través de planes de choque
	C271072..2.2 DEBILIDADES		Falta la aprobación, publicación y socialización del Manual de política contable del frisco. A través de las pruebas de recorrido internas se identificaron diferencias en cuanto al inventario real frente al registrado en la contabilidad. Falta de creación de indicadores financieros para la contabilidad del FRISCO Falta la creación de interfases para alimentar el sistema financiero con los demás sistemas de información (matrix) Falta la presentación y aprobación del mapa de riesgos Falta de fenecimiento de los EF por parte de la CGR (desde 2016)
	C271073..2.3 AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE		La entidad tuvo en cuenta las recomendaciones de la OCI en cada una de sus actuaciones. Se creo el comité de sostenibilidad contable. La contabilidad del Frisco se encuentra en parametrización del nuevo sistema financiero. Los E.F se encuentran publicados de manera mensual en la Página Web de la entidad. La Entidad tomo en cuenta las observaciones de la contraloría ante la descripción de las notas a los E.F.
	C271074..2.4 RECOMENDACIONES		Se sugiere que se genere la aprobación, publicación y socialización del manual de política contable. Se sugiere continuar implementación y la actualización de los procesos y procedimientos financieros a que haya lugar. Se sugiere se de aplicabilidad efectiva del comité de sostenibilidad contable a fin de reflejar el saldo real de la cuenta. Evaluar y construir indicadores financieros que le permita a la alta dirección toma de decisiones. Se sugiere la aprobación del mapa de riesgos para su debido seguimiento y monitoreo 1era y 2da línea de defensa.

			Seguir con la depuración de las cuentas más representativas de la entidad. Dar cumplimiento a los planes de mejoramiento internas y externos.

Firmas:

Martha Lucia Parra Garcia

Gerente Financiera

Maria del Pilar Mayor Varela

Jefe de la Oficina de Control Interno