SAE

TODOS POR UN NUEVO PAIS

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -FRISCO

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
		3,96	
1,1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,04	
1,1,1.	IDENTIFICACION	4,15	
1,1,3.	REGISTRO Y AJUSTES	3,83	
22	Se realizan periódicamente conciliaciones y cruces de saldos entre las áreas de presupuesto, contabilidad, Tesorería, y demás áreas y/o procesos de la Entidad?	3	El area financiera cuenta con una política y procedimientos, que les permiten reflejar los hechos financieros del FRISCO.
23	Se realizan periódicamente tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y se confronta con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes?	4	La administración ha realizado visitas y avaluos a los bienes del FRISCO, el cual es actualizado en la contabilidad., sin embargo no esta la totalidad de los activos.
24	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas?	4	La información financiera del FRISCO se reflejan adecuadamente la información corresponden a los criterios establecidos en el PGCP.
25	Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por valores correctos?	4	El área contable realiza una verificación mensual de los saldos contables, con el fin de generar los Estados Financieros.
26	Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar?	4	El sistema genera el consecutivo de forma cronológica los registros y operaciones que se realizan en la contabilidad.
27	Se generan listados de consecutivos de documentos para hacer verificaciones de completitud de registros?	4	El área contable realiza su respectiva verificación al momento de archivar en las carpetas correspondientes. Se lleva una carpeta de anulaciones independiente.
28	Se conoce y aplican los tratamientos contables diferenciales existentes entre entidades de gobierno general y empresas públicas?	4	La contabilidad del FRISCO es consultada y asesorada por la CGN, debido a que es una contabilidad especial por su objeto social.
29	El proceso contable opera en un ambiente de sistema integrado de información y este funciona adecuamente?	3	El sistema financiero que maneja la contabilidad del FRISCO, a la fecha no cuenta con un sistema integrado con las diferentes áreas que los involucran. La contabilidad se maneja de forma manual.
30	Son adecuadamente calculados los valores correspondientes a los procesos de depreciación, provisión, amortización, valorización y agotamiento, según aplique?	4	El area financiera refleja adecuadamente las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y demás ajustes a la contabilidad conforme a los criterios de la contabilidad del FRISCO.
31	Los registros contables que se realizan tienen los respectivos documentos soportes idóneos?	4	La Vicepresidencia Financiera, solicita los documentos necesarios para el registro del hecho económico en la contabilidad, con el fin de cumplir con las normas de la contabilidad.
32	Para el registro de las transacciones, hechos u operaciones, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	4	Cada operación contable, se encuentra registrada y respaldada con sus comprobantes y soportes en la contabilidad.
33	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	4	El sistema Contable del FRISCO genera automáticamente el saldo con su respectivo consecutivo de comprobante, el cual soporta los saldos de los libros de contabilidad
1,2.	ETAPA DE REVELACION	3,85	
1,2,1.	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,86	
34	Se elaboran y diligencian los libros de contabilidad de conformidad con los parametros establecidos en el Regimen de Contabilidad Pública?	4	Los libros de contabilidad se elaboran con forme a lo contemplado en el PGCP soportado por la CGN, el cual el sistema Contable se encuentra debidamente parametrizado.
35	Las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	4	El área contable realiza cada mes verificaciones de la veracidad de la información la cual soporta el saldo en los Estados Financieros.
36	Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información?	3	El sistema de información de la contabilidad del FRISCO, fue parametrizado con el nuevo sistema financiero Concisa el cual presenta inconvenientes para su uso y administracion
37	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación, a los organismos de inspección, vigilancia y control y a los demas usuarios de la información?	4	El área contable reporta la información financiera en las fechas establecidas por la Contaduria General de la Nación y a la Representante Legal.
38	Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública?	4	Las notas de los E. F del FRISCO cumplen con las formalidades establecidas por la Contaduria General De la Nación.
39	El contenido de las notas a los estados contables revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde?	4	Las notas a los E.F del FRISCO son claras y concises de acuerdo a la objetivad del negocios.
40	Se verifica la consistencia entre las notas a los estados contables y los saldos revelados en los estados contables?	4	Las notas a los E. F son acorde a los saldos reflejados en los Estado Contables presentados a la Representante Legal.
1,2,2.	ANALISIS, INTERPRETACION, Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	3,83	
41	Se presentan oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante legal, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control?	4	Los Informes y E.F se presentan oportunamente a los Entes de Control y a la Representante Legal, conforme a las fechas establecidas.
42	Se publica mensualmente en lugar visible y de fácil acceso a la comunidad el balance general y el estado de actividad economica, social y ambiental?	3	La informacion financiera se le presenta a la representante Legal y Entes de Control. A la fecha solo se publica de manera anual en la pagina WEB, mas no se encuentra publicada en un lugar visible y de fácil acceso para la comunidad los E.F del FRISCO tal como lo establece el del Art. 34 Literal 36 ley 734 de 2002 Código Disciplinario.
43	Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental de la entidad?	4	La Administración cuenta con unos indicadores de gestion que permiten realizar seguimiento al cumplimiento de los objetivos estratégicos.
44	La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que faciliten su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	4	El area Financiera realiza las respectivas aclaraciones en las notas Contables bajo los saldos de los E. F, con el fin de dar una interprestacion a los Entes externos.
45	La información contable es utilizada para cumplir propósitos de gestión?	4	Los E.F del Frisco permiten evaluar la gestion que se ha realizado la administración a la fecha.
46	Se asegura la entidad de presentar cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información?	4	Los E.F del Frisco reflejan cifras homogéneas, como lo establece la norma.

SAE

TODOS POR UN NUEVO PAIS

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -FRISCO

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
		3,96	
1.1.	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,04	
1.1.1.	IDENTIFICACION	4,15	
1	Se tienen debidamente identificados los productos del proceso contable que deben suministrarse a las demas areas de la entidad y a los usuarios externos?	5	La SAE cuenta con una politica y procedimientos Financieros, debidamente asesorados por el area de planeación. Se encuentran aprobados y publicados en la Intranet de la Entidad.
2	Se tienen debidamente identificados los productos de los demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable?	4	Cada área de la entidad, le remite información competente al área contable dependiendo del proceso a ejecutar, como registro el registro presupuestal, registro contable y el pago. A la fecha no se cuenta con un procedimiento especifico, donde se contituyen el insumo del proceso contable.
3	Se tienen identificados en la entidad los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones y que por lo tanto se constituyen en proveedores de información del proceso contable?	4	El área financiera cuenta con politicas y procedimientos, la cual permite la identificación de la información de las transacciones, hechos y operaciones contables.
4	Existe una política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes o soportes?	4	Las diferentes areas de la entidad le reportan las trasferencias, los hechos y operaciones realizados al area financiera conforme a la aprobación generada. A la fecha no existe una política especifica.
5	Se cumple la política mediante la cual las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia de la entidad, son debidamente informados al área contable a través de los documentos fuentes o soportes?	4	Mediante memorando interno se le informa al área financiera de las trasferencias, los hechos y operaciones realizados. A la fecha no existe una política especifica.
6	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable medición monetaria?	4	La vicepresidencia financiera cuenta con política de Inversiones y procedimientos del área que le permite a la contabilidad una medición facil y confiable.
7	Las cifras existentes en los estados, informes y reportes contables se encuentran soportados con documento idóneo correspondientes?	4	Debido a que cada área de la Entidad, le reporta las trasferencias, los hechos y operaciones realizadas al área financiera mediante memorando interno, documento que soporta la operación financiera
8	Son adecuadas y completas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos u operaciones en el documento fuente o soporte?	4	Con las descripciones registradas en los documentos financieros se pueden identificar las operaciones realizadas.
9	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente las normas que rigen la administración pública?	4	El area financiera, cuenta con personal capacitado y competente en la administración pública
10	Las personas que ejecutan las actividades relacionadas con el proceso contable conocen suficientemente el Régimen de Contabilidad Pública aplicable para la entidad?	5	El personal que cuenta el área financiera, cumple con los conocimientos necesarios para el desarrollo de las operaciones y análisis de la Contabilidad Publica aplicada a la contabilidad del FRISCO.
11	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido solo objeto de identificación están soportados en documentos idóneos y de conformidad con la naturaleza de los mismos?	4	Cada operación registrada en el área contable y financiera esta soportada mediante documento idóneo de conformidad con el regimen de contabilidad publica.
12	Los documentos fuentes que respaldan los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales contienen la información necesaria para realizar su adecuada identificación?	4	Cada comprobante contable registrado en la contabilidad se respalda con soportes enviados por las áreas responsables del proceso.
13	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales que han sido objeto de identificación fueron interpretados de conformidad con lo establecido en el Regimen de Contabilidad Publica?	4	Las Vicepresidencia financiera, se asesora con los diferentes Entes externos de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
1.1.2.	CLASIFICACION	4,13	
14	Los hechos financieros, económicos sociales y ambientales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable?	4	El area financiera cuenta con una politica y procedimientos, que les permiten reflejar los hechos finacieros del FRISCO.
15	Los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por la entidad contable pública son de fácil y confiable clasificación en el Catálogo General de Cuentas?	4	Las operaciones registradas en la contabilidad del FRISCO, se encuentran basadas en el catalogo General de Cuentas, para una facil interpretación financiera.
16	Son adecuadas las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas por la entidad contable publica?	4	La información contable generada para el FRISCO se encuentra debidamente registrada en conformidad al catalogo general de cuentas publico.
17	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones corresponde a una correcta interpretación tanto del marco conceptual como del Manual de Procedimientos del Regimen de Contabilidad Publica?	4	Las respectivas transacciones que se realizan para la información FRISCO de los hechos y operaciones se soportan mediante el PGCP como el Manual de Procedimientos y circulares que afecten los movimientos contables.
18	El catalogo General de Cuentas utilizado para la clasificación de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales corresponde a la última versión publicada en la pagina web de la Contaduria General de la Nación?	4	La contabilidad del FRISCO se maneja en el sistema de información Contable- Concisa desde el mes de enero 2016, de manera que la parametrización se realizó bajo las normas actualizadas.
19	Son adecuadas las cuentas y subcuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas?	5	Las cuentas y subcuentas de la contabilidad del FRISCO, son adecuadas a la operación del negocio.
20	Se elaboran y revisan oportunamente las conciliaciones bancarias para establecer los valores objeto de clasificación, registro y control del efectivo?	4	Las conciliaciones bancarias las elabora el área de tesoreria mensualmente. En la revisión realizada en el mes de octubre se evidencio algunas partidas conciliatorias.
21	Se ejecutan periódicamente conciliaciones de saldos recíprocos con otras entidades?	4	El area de contabilidad realiza conciliaciones de saldos reciprocos cada tres meses con las siguientes entidades: La Presidencia de la Republica, Gobernaciones, Ministerios y CISA. Además se reporte información a la CGN a traves del CHIP.

SAE

TODOS POR UN NUEVO PAIS

EVALUACION DE CONTRO INTERNO CONTABLE -FRISCO

PERIODO EVALUADO AÑO 2016

1	CONTROL INTERNO CONTABLE	CALIFICACION	OBSERVACIONES
1,1,	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	3,96	
1,1,1,	IDENTIFICACION	4,04	
1,3,	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,15	
1,3,1,	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,00	
47	Se identifican, analizan y se les da tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable de la entidad en forma permanente?	4	La Vicepresidencia Financiera cuenta con unos riesgos los cuales se encuentrán aprobados por el comite directivo.
48	Existe y funciona una instancia asesora que permita gestionar los riesgos de índole contable?	4	La Oficina de Planeación realizara la asesoria y acompañamiento de los diferentes politicas y procesos necesarios
49	Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la efectividad de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	4	El area contable realiza verificaciones de la efectividad del proceso contable y sus controles implementados.
50	Se han establecido claramente niveles de autoridad y responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable?	4	La Vicepresidencia Financiera cuenta con unos controles y niveles de responsabilidades en cada una de sus áreas.
51	Las políticas contables, procedimientos y demas practicas que se aplican internamente se encuentran debidamente documentadas?	4	A la fecha el área financiera cuenta con politicas y procedimientos documentados y asesorados por la Oficina de Planeación.
52	Los manuales de políticas, procedimientos y demas practicas contables se encuentran debidamente actualizados, y sirven de guia u orientación efectiva del proceso contable?	4	Los Procedimientos del área Financiera se encuentran publicados y asesorados por la Oficina de Planeación, los cuales son guia de orientación para las diferentes areas de la entidad.
53	Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información a través de la entidad y su respectivo efecto en el proceso contable de la entidad?	4	En los procedimientos se encuentran publicados mediante flujograma que permite evaluar el proceso contable.
54	Se ha implementado y ejecuta una política de depuración, contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la informació?	3	La entidad no cuenta con una política de depuración y sostenibilidad contable.
55	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable o en bases de datos administrados por otras dependencias?	4	El area contable cuenta con la individualización de los deberes, derechos y obligaciones, ademas cada area que reporta la información se encuentra soportada de bases de datos.
56	Los costos históricos registrados en la contabilidad son actualizados permanentemente de conformidad con lo dispuesto en el Regimen de Contabilidad Publica?	4	El area contable realiza verificación de los valores de los bienes- activos, mediante la información soportada por el aplicativo del sistema de información de inventario.
57	Se cuenta con un área contable debidamente estructurada de conformidad con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional de la entidad?	4	El area Financiera cuenta con un personal idóneo para el manejo de la contabilidad del FRISCO. El sistema de información se está actualizando en conformidad con la objetividad del Negocio, sin embargo la herramienta financiera se encuentra en implementacion y aceptacion por parte del dueño de proceso
58	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con los requerimientos tecnicos señalados por la entidad de acuerdo con la responsabilidad que demanda el ejercicio de la profesión contable en el sector público?	4	La Vicepresidencia Financiera cuenta con un personal idóneo para el analisis, registro de las operaciones financieras.
59	Se ha implementado una política o mecanismo de actualización permanente para los funcionarios involucrados en el proceso contable y se lleva a cabo en forma satisfactoria?	4	La entidad le permitió asistir al grupo del area financiera algunas capacitaciones realizadas por diferentes entes externo.
60	Se producen en la entidad informes de empalme cuando se presentan cambios del Representante Legal o cambios del Contador?	5	La entidad realiza los empalmes necesarios. El ultimo empalme de Representante Legal fue en septiembre del 2014.
61	Existe una política para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida en todas las áreas o dependencias que generan hechos financieros, económicos, sociales y ambientales?	4	La Vicepresidencia financiera no cuenta con una politica para llevar de forma adecuada un cierre, sin embargo envian mensualmente un correo electrónico informando las fechas de los cierres.
62	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente organizados y archivados de conformidad con las normas que regulan la materia?	4	El área Contable archiva de forma cronológica los soportes contables con sus documentos soportes en las carpetas correspondientes.

RESULTADOS DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE

NUMERO	EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLES	PUNTAJE OBTENIDO
1	CONTROL INTERNO CONTABLE	3,96
1,1	ETAPA DE RECONOCIMIENTO	4,04
1,1,1	IDENTIFICACION	4,15
1,1,2	CLASIFICACION	4,13
1,1,3	REGISTRO Y AJUSTES	3,97
1,2	ETAPA DE REVELACION	3,85
1,2,1	ELABORACION DE ESTADOS CONTABLES Y DEMAS INFORMES	3,96
1,2,2	ANALISIS, INTERPRETACION Y COMUNICACION DE LA INFORMACION	3,87
1,3,	OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	4,00
1,3,1	ACCIONES IMPLEMENTADAS	4,00

RANGOS DE INTEPRETACION DE LAS CALIFICACIONES O RESULTADOS OBTENIDOS

RANGO	CRITERIO
1,0 - 2,0	INADECUADO
2,0 - 3,0 (no incluye 2,0)	DEFICIENTE
3,0 - 4,0 (no incluye 3,0)	SATISFACTORIO
4,0 - 5,0 (no incluye 4,0)	ADECUADO