EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO

AÑO 2019

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLITICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACION	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	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	0.30	0.30		Manual de Políticas y Procedimientos contables para el Fondo para la Rehabilitación y Lucha contra el crimen Organizado FRISCO, el cual se encuentra suscrito por la Representante Legal. Versión.01 de 01/01/2018. El cual se encuentra publicado en la página WEB de SAE.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18	0.70	1.00	La gerencia Financiera reporta socialización del manual de políticas contables del FRISCO, al grupo contable el 18-sep-19.
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.18			De acuerdo a reuniones realizadas con los colaboradores del área, se observa que se aplican las políticas establecidas,
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Ef	SI	0.70	0.18			Las políticas contables del FRISCO se basan en el Régimen de Contabilidad Pública que incorporó la estructura del marco normativo para entidades de gobierno, conformada por el marco conceptual establecido por la Resolución 533 de 2015.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Ef	SI	0.70	0.18			El manual del políticas contables del FRISCO, se encuentra acorde con el marco normativo aplicable a la entidad.
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	0.30	0.30		El Plan Anual de Auditoria para el 2019 de la Oficina de Control Interno, se contempló el seguimiento de los planes de mejora internos y externos. Se encuentra establecido el Procedimiento para la elaboración y seguimiento de Planes de Mejora de Procesos e Institucionales P-EC2-109 V.3-04/07/2019 que establece el seguimiento de los planes de mejoramiento hasta el cierre.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70	1.00	A través del Comité de Coordinación de Control Interno (Acta No. 3-2018) - Sesión Presencial del 18-dic-18, fue aprobado el PAAI 2019 el cual fue socializado previamente a cada dueño de proceso, que incluye el seguimiento semestral de los planes suscritos con la CGR, y de los planes internos. Por medio de correo electrónico del 8/oct/19 la Oficina de Comunicaciones remitió a nivel interno la actualización del formato de seguimiento a los Planes de Mejoramiento.
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Ef	SI	0.70	0.35			Durante el año 2019, la oficina de control interno adelantó el seguimiento y verificación de los avances de las acciones de forma semestral previo al reporte de avance que se realice a la CGR, el mismo es aprobado por el comité institucional de coordinación de control interno. Para los planes internos se realizaron dos seguimientos en los meses de marzo y septiembre de 2019, cuyos resultados fueron comunicados a la Presidencia de la entidad
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	0.30	0.30		La Entidad cuenta con procesos y procedimientos documentados donde se identifican el flujo de información de los hechos económicos. El manual de políticas contables del FRISCO contempla en el numeral 12.1.1 Las responsabilidades de las dependencias productora de información contables.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.23	0.70	1.00	En la intranet de la entidad se encuentra a disposición de consulta todos los documentos de la arquitectura empresarial. El manual de políticas contables fue socializado en el comité directivo en sesión del 22-abr-19 (Acta No.2). Así mismo, la gerencia financiera reporta la socialización de la política al grupo contable el 18-sep-19.
3.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Ef	SI	0.70	0.23			El manual de políticas contables del FRISCO contempla en el numeral 12.1.3 las políticas y procedimientos para el cierre, que indica el tipo forma y plazos para la entrega de la información. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera, a través de los correos electrónicos institucionales remite mensualmente los lineamientos y fechas a tener en cuenta para el cierre financiero. De igual manera en el mes de noviembre se comunicó mediante circular interna las actividades para el cierre presupuestal, financiero y contable de la vigencia 2019. Dichos lineamientos contienen los reportes que cada área debe entregar al área financiera.
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Ef	SI	0.70	0.23			El manual de políticas contables del FRISCO contempla en el numeral 12.1.3 las políticas y procedimientos para el cierre, que indica el tipo forma y plazos para la entrega de la información. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera, a través de los correos electrónicos institucionales remite mensualmente los lineamientos y fechas a tener en cuenta para el cierre financiero. De igual manera en el mes de noviembre se comunicó mediante circular interna las actividades para el cierre presupuestal, financiero y contable de la vigencia 2019. Dichos lineamientos contienen los reportes que cada área debe entregar al área financiera.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO

AÑO 2019

	MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLITICAS CONTABLES	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACION	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
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	0.30	0.30	1.00	La entidad utiliza un aplicativo de información a cargo del grupo de Aseguramiento de la Información, cuyos reportes son tomados como auxiliar de contabilidad para ser reconocidos en los estados financieros. La información detallada por cada activo se encuentra en registrada en el aplicativo.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se socializó mediante directriz de Presidencia de SAE remitida a las áreas mediante comunicado el dia 09 de marzo de 2015 con radicado CI2015-000615, y en la Resolución No.351 del 24 de septiembre de 2015.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Ef	SI	0.70	0.35			En las conciliaciones mensuales se identifican los cambios, para cada grupo de activos. (Ingresos, Egresos) por cada bien.
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	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.60	El manual de políticas contables del FRISCO, numeral 12.1.4 CONCILIACIONES - Indica las conciliaciones que se realizan en el proceso contable. Para el caso de conciliaciones bancarias mencionan el tratamiento de las partidas conciliatorias. Sin embargo, no se cuenta aún con un procedimiento que detalle las actividades y áreas que participan en el proceso.
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21	0.42		No se encuentra establecido en un procedimiento. No obstante, el manual de políticas contables indica las conciliaciones que se deben realizar.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Se realizan las conciliaciones mensuales. De acuerdo con visita realizada, se encuentra pendiente información o conciliaciones en los cierres mensuales.
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	0.30	0.30	1.00	Los procedimientos del macroproceso de Gestión Financiera tienen definidas las actividades del proceso contable que estable las actividades de registro y aprobaciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		En la intranet de la entidad se encuentra a disposición de consulta todos los documentos de la arquitectura empresarial.
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	SI	0.70	0.35			Dado que las operaciones del ciclo contable son asignadas entre el personal del área para su reconocimiento y registro de acuerdo con las funciones establecidas, la verificación de funciones se realiza con las evaluaciones anuales por el proceso de gestión del talento humano.
7	**¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	0.86	Se cuenta con el procedimiento de cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 Versión 3- actualizada el 05/08/2019, el cual contempla la circular de cierre anual generada por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera con fecha 15-nov-19.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet para consulta. De igual manera, las directrices establecidas mensualmente y circular de cierre anual se socializaron por el correo institucional.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			De acuerdo con las verificaciones realizadas, a la fecha de las reuniones (febrero 06 y 07 de 2019), se evidenció que parte de la información solicitada a las áreas al corte de la vigencia no se encontraba disponible.
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	0.30	0.30	0.86	Se cuenta con el procedimiento de cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 Versión 3- actualizada el 05/08/2019, el cual contempla la circular de cierre anual generada por la Vicepresidencia Administrativa y Financiera con fecha 15-nov-19.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Los procedimientos se encuentran publicados en la intranet para consulta. De igual manera, las directrices establecidas para los cierres mensuales y circular de cierre se socializaron por el correo institucional.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21			La oficina de control interno realizó verificación insitu los dias 06 y 07 de febrero de 2020, con el fin de validar el reporte de la información requerida para el cierre contable, desde las áreas que generan hechos económicos, de conformidad con los plazos establecidos en la circular de cierre, encontrando que se encuentra información pendiente por recibir para efectuar las conciliaciones y registros de cierre correspondientes.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO

AÑO 2019

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACION	CONTROL PONDERACION	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
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	0.30	0.30	1.00	El aplicativo misional se encuentra a cargo del grupo de aseguramiento de la información, quienes generan los reportes soporte de los registros contables. En cuanto a la cuenta del pasivo el área contable está realizando planes de depuración de la cuenta contable 2902. y las cuentas por cobrar de canon de arrendamientos. De igual manera en el 2018 y 2019 se realizó al aplicativo SIGMA SAE del inventario, lo que permitió depurar la información de las cuentas.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		La resolución No.351 de 2015 de funciones del Grupo de Aseguramiento de la información, se encuentran publicadas y disponibles para consulta en la intranet. Para efectos de la depuración de cartera, se socializa mediante las sesiones del comité de sostenibilidad contable.
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Ef	SI	0.70	0.35			Los reportes de inventarios por tipologías se envían al área contable mensualmente. No obstante, se observa que algunos reportes no se remiten de forma mensual como es el caso de sociedades y bienes muebles.
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	0.30	0.30	1.00	Comité de Sostenibilidad Contable - Resolución No.374 de 2018., en el cual se están desarrollando los lineamientos para la depuración de cuentas por cobrar. Para efectos de la depuración de pasivos la entidad ha solicitado conceptos a la CGN.
10.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Ef	SI	0.70	0.23	0.70		De acuerdo con la información obtenida en entrevista con el área contable, el personal del área conoce los lineamientos.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Ef	SI	0.70	0.23			Se realiza una verificación de análisis de saldos por terceros, por cada una de las cuentas del balance, previo a los cierres mensuales.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Ef	SI	0.70	0.23			Se realiza mensualmente.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACION		**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACION**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**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	0.30	0.30	1.00	La Entidad cuenta con procesos y procedimientos documentados donde se identifican el flujo de información de los hechos económicos.
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		El procedimiento de registro contables P-GF2-058 V.215/10/2019 Contempla en el numeral 8 los proveedores de información y entradas al proceso contable para el registro de SAE y FRISCO. El manual de políticas contables del FRISCO contempla en el numeral 12.1.1 Las responsabilidades de las dependencias para la entrega de la información hacia el área contable.
11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Ef	SI	0.70	0.35			Se encuentra establecidos los productos de entrega para el proceso de gestión de pagos, o registros contables y contingente judicial según corresponda.
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	0.30	0.30	1.00	Los bienes administrados por el FRISCO se encuentran individualizados en el aplicativo misional. Los bienes de uso administrativo se encuentran individualizados en la contabilidad, así como los pasivos.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se miden los derechos y obligaciones de forma individual. Para los bienes administrados se toma como fuente el reporte mensual del aplicativo SIGMA SAE.
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Ef	SI	0.70	0.35			La baja de obligaciones se realiza de forma individual por parte del área contable. Para inventarios se realiza soportado en los reportes del área de aseguramiento de la información.
13	**¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se aplica el marco normativo para entidades de gobierno, las cuales son base del manual de políticas contables del FRISCO. Se han realizado consultas a la Contaduría General de la Nación para poder conocer el tratamiento particular de algunas partidas o transacciones especiales, tales como: Enajenación temprana, sociedades, contingente judicial, inventarios.
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	0.70	0.70		Para el reconocimiento de los hechos económicos del FRISCO se toman los criterios establecidos para cada elemento establecido en el manual de políticas contables.
CLASIFICACIÓN		**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACION**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIONES**
14	**¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se validó que el código y nombre de las cuentas utilizadas, coinciden con las dispuestas en el catálogo de cuentas para entidades de gobierno.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		De acuerdo a lo informado en reunión con el área contable, para efectos del reporte al CHIP se verifican los códigos de cuentas. Toda vez que el sistema no permite el ingreso de códigos diferentes.
15	**¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Los registros se realizan de forma individual, de acuerdo con la naturaleza de la operación.
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Ef	SI	0.70	0.70	0.70		Se realiza conforme al marco normativo aplicable.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO

AÑO 2019

	REGISTRO	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACION	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30		Los hechos económicos se registran en forma cronológica y consecutiva, de acuerdo con la naturaleza de la transacción efectuada. No obstante, se encuentran documentos fuente de periodos diferentes debido a legalizaciones posteriores.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Ef	PARCIALMENTE	0.42	0.21		0.86	Los registros se realizan cronológicamente, no obstante, los documentos soportes corresponden a otros periodos debido a la entrega o legalización.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Ef	SI	0.70	0.35	0.56		Los consecutivos son automáticos de acuerdo con el tipo de documento y mes de realización
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30		Se encuentran establecidos los documentos soporte que respaldan las transacciones, de acuerdo con el procedimiento de registros contables y las circulares de cierre mensual.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Ef	SI	0.70	0.35		1.00	El área contable realiza la validación de los documentos soportes de forma permanente. La oficina de control interno realizó la validación de cinco (5) comprobantes de egreso, los cuales se observa que se cuentan con los soportes adjuntos, originales y consecuentes con el pago realizado.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se cuentan con tablas de retención documental en el área Financiera, que contienen los lineamientos para la custodia y conservación de los comprobantes contables. A la fecha de la visita (6 y 7 febrero de 2020) se encuentran en organización para entrega al archivo central, los comprobantes contables y comprobantes de egreso de noviembre y diciembre de 2019.
18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30		Se realizan los comprobantes contables de acuerdo con la naturaleza de la transacción, para tesorería, bitácora y proveedor, movimientos contables, cierre contable, provisiones y ventas. De acuerdo como se encuentran parametrizados en el aplicativo.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Ef	SI	0.70	0.35		1.00	Se registran cronológicamente.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Ef	SI	0.70	0.35	0.70		Se encuentran consecutivos mensuales.
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30		Las operaciones se encuentran soportadas en comprobantes contables generados en el aplicativo contable, los cuales actualizan los libros de contabilidad.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Ef	SI	0.70	0.35		1.00	Las operaciones se encuentran soportadas en comprobantes contables generados en el aplicativo contable, los cuales actualizan los libros de contabilidad por lo que no se generan diferencias.
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	0.70	0.35	0.70		Mensualmente se realizan las verificaciones a las cifras contables, para ERP no se presentan diferencias.
20	**¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30		Se realiza mensualmente la revisión de los comprobantes contables previo al cierre. Se valida por parte de cada funcionario la revisión de los documentos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Ef	SI	0.70	0.35		1.00	Se realiza mensualmente la revisión de los comprobantes contables previo al cierre. Se valida por parte de cada funcionario la revisión de los documentos.
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	0.70	0.35	0.70		A fecha de la validación para el presente informe, se encuentra en proceso la generación de los estados financieros definitivos a diciembre 31 de 2019. El reporte del trimestre Oct-Dic 2019, se realizó el 14-feb-2020. en el sistema CHIP de la Contaduría General de la Nación., el cuál será retransmitido de acuerdo con lo informado por el proceso. Al verificar los saldos del reporte del CHIP con el reporte generado en el aplicativo contable CONCISA, se encuentra igual información.
	MEDICIÓN INICIAL	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**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	0.30	0.30		De acuerdo con el manual de políticas contables del FRISCO, se aplican los criterios de medición establecidos por la Resolución 533 de 2015, para entidades de gobierno.
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	0.70	0.35		1.00	El personal del área contable conoce y aplica el marco normativo aplicable al FRISCO.
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	0.70	0.35	0.70		Se aplica el marco normativo aplicable al FRISCO, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO

AÑO 2019

	MEDICION POSTERIOR	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	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	0.30	0.30		Se validó durante la visita realizada por control interno, la realización de depreciaciones, provisiones, deterioro étc. De acuerdo con lo establecido en la la política.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.61	0.91	De acuerdo con las políticas establecidas para el FRISCO numeral 10.1.7 se utiliza el sistema de linea recta de acuerdo con las vidas útiles. Actualmente el proceso de depreciación lo corre el área administrativa y es conciliado mensualmente por el área contable. De igual manera para los activos recibidos en extinción de dominio, la intención del FRISCO es la venta futura de los bienes administrados a pesar de que estos se encuentren temporalmente no explotados. por la cual no son objeto de depreciación.
22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	**Ef**	SI	0.70	0.23			Actualmente el proceso de depreciación lo ejecuta el área administrativa, de acuerdo a los parámetros del aplicativo y es conciliado mensualmente por el área contable.
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.14			A la fecha de la visita se encuentra pendiente la actualización de los reportes de inmuebles para validar el deterioro. Para bienes de uso administrativo no fueron reportados indicios de deterioro para el cierre de 2019.
23	**¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30		Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos por cada componente en el manual de políticas contables del FRISCO, para efectivo y equivalentes, Inversiones, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Propiedades, Planta y Equipo, Otros Activos, Pasivos, etc.
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	**Ef**	SI	0.70	0.14	0.59	0.89	Los criterios del manual de políticas contables se encuentran conforme a los establecidos para entidades de gobierno
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	**Ef**	SI	0.70	0.14			Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos por cada componente en el manual de políticas contables del FRISCO, para efectivo y equivalentes, Inversiones, Cuentas por Cobrar, Inventarios, Propiedades, Planta y Equipo, Otros Activos, Pasivos, etc.
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**	PARCIALMENTE	0.42	0.08			En el Manual de Políticas contables del frisco se encuentra establecido los criterios de medición en base al marco normativo aplicable. A la fecha de evaluación se encuentra pendiente la valoración conforme a la metodología establecida por el área técnica para bienes inmuebles.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.08			Se observa en visita realizada por la oficina de control interno los días 06 y 07 de febrero, demoras en la entrega de la información por parte de las áreas productoras, lo que a su vez retrasa la actualización de los hechos económicos.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.14			***-Bienes administrados por el FRISCO:*** Se obtiene de aplicar el porcentaje de extinción de dominio o el porcentaje de la medida cautelar, al valor del avalúo que arroja la metodología desarrollada por la Gerencia Técnica, para cada uno de los bienes. ***- Vehiculos:*** En caso de contar con avalúo se toman las tablas del Ministerio de transporte y/o Fasecolda para el caso de bienes sin avalúo o sin tablas de referencia el valor es cero (o) ***- Contingente Judicial:*** Se realiza de acuerdo a lo definido por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, registrados en el aplicativo Ekogui.
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIONES**
24	**¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?**	**Ex**	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18		Se observa que se ha realizado la transmisión de los reportes contables a la Contaduría General de la Nación a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Pública - CHIP. , así mismo se publican los estados financieros de forma mensual en la página WEB de SAE. No obstante, falta establecer un periodo de publicación en la WEB , así mismo se observa que los estados financieros publicados no cuentan con las firmas que los certifican.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11	0.56	0.74	El procedimiento de cierre financiero de la vigencia contempla en la actividad 20, socializar los informes de resultados con las instancias competentes, de igual manera el procedimiento de Preparación de Estados Financieros contempla en la actividad 16 - la publicación de los estados financieros mensuales. No obstante, no establece un término para el cierre, divulgación y/o publicación de los informes.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	SI	0.70	0.18			La entidad pública mensualmente el estado de situación financiera, y estado de resultados. Así mismo se presenta en el CHIP
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Se presenta para conocimiento de la junta directiva, el portafolio y el presupuesto de FRISCO No obstante, los estados financieros se presentan de forma anual.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	**Ef**	SI	0.70	0.18			El manual de políticas contables del FRISCO contempla la presentación de un juego de estados financieros, así: Estado en la Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de efectivo. Se presento un juego completo de estados financieros al CHIP del último trimestre de 2019. **(1)**

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE
FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO
AÑO 2019

	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
25	**¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?**	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	A la fecha de la evaluación no se cuenta con los estados financieros definitivos del FRISCO a diciembre 31 de 2019, el proceso informa la necesidad de retransmitir la información del CHIP. la oficina de control interno validó las cifras del Estado de Situación Financiera a 31-dic-2018 reportados al CHIP el 14 de febrero de 2020, con el reporte generado del aplicativo CONCISA, sin encontrar diferencias.
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	0.70	0.70		La oficina de contabilidad realiza las verificaciones previas al cierre mensual.
26	**¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?**	Ex	NO	0.06	0.06	0.06	0.20	No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera del FRISCO. No obstante, para el 2020 se tendrá la medición de indicadores a través de la herramienta BI.
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Ef	NO	0.14	0.07	0.14		No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera del FRISCO. No obstante, para el 2020 se tendrá la medición de indicadores a través de la herramienta BI.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Ef	NO	0.14	0.07			No se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera del FRISCO. No obstante, para el 2020 se tendrá la medición de indicadores a través de la herramienta BI.
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Ex	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Con base en los estados financieros reportados en el CHIP a febrero 14 de 2020, se validó que se presenta información suficiente y conforme a los criterios del manual de políticas contables del FRISCO.
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	0.70	0.14	0.70		Las notas a los estados financieros de la vigencia 2019 **(1)**, presentan información conforme a los criterios del manual de políticas contables del FRISCO.
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	0.70	0.14			Las notas a los estados financieros de la vigencia 2019 **(1)**, presentan información cualitativa sobre los tratamientos específicos utilizados, así como información cuantitativa.
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	0.70	0.14			Las notas a los estados financieros de la vigencia 2019 **(1)**, presentan información detallada sobre la conformación de cada cuenta y las variaciones presentadas.
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	0.70	0.14			Las notas a los estados financieros de la vigencia 2019 **(1)**, indican las metodologías o conceptos técnicos utilizados. Tales como: Conceptos emitidos por la Contaduría General de la nación sobre reconocimiento de venta de bienes, reconocimiento de sociedades y establecimientos de comercio, enajenación temprana; la metodología utilizada para la estimación de bienes inmuebles., Metodología para el contingente judicial.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Ef	SI	0.70	0.14			La oficina de contabilidad realiza las verificaciones previas al cierre mensual.
	RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS	**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACION**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**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	NO	0.06	0.06	0.06	0.20	En los ejercicios de rendición de cuentas, así como en la audiencia anual de rendición de cuentas realizada el 03-dic-2019 no se evidenció la presentación de los estados financieros del FRISCO, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.
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	NO	0.14	0.07	0.14		En los ejercicios de rendición de cuentas, así como en la audiencia anual de rendición de cuentas realizada el 03-dic-19, no se evidenció la presentación de los estados financieros del FRISCO, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Ef	NO	0.14	0.07			En los ejercicios de rendición de cuentas, así como en la audiencia anual de rendición de cuentas realizada el 03-dic-19 no se evidenció la presentación de los estados financieros del FRISCO, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

FONDO PARA LA REABILITACIÓN INVERSIÓN SOCIAL Y LUCHA CONTRA EL CRIMEN ORGANIZADO -FRISCO

AÑO 2019

	GESTION DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACION	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
29	**¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Para la identificación de riesgos la entidad estableció la metodología de gestión de riesgos, la cual toma los lineamientos de la Guía de Administración de Riesgos del DAFP. La cual es la aplicable para la identificación de los riesgos de índole contable.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		La matriz de riesgos operativos se encuentra publicada en la página WEB de SAE, contiene la identificación y valoración de siete (7) riesgos aplicables al macroproceso de gestión financiera, de los cuales dos (2) son aplicables a la gestión contable.
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	0.30	0.30	0.65	La matriz de riesgos operativos se encuentra publicada en la página WEB de SAE, se encuentra la valoración de los riesgos del Macroproceso de Gestión Financiera.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	**Ef**	NO	0.14	0.04	0.35		La metodología de Gestión de Riesgo establece que la realización de monitoreo de los riesgos de forma trimestral. Sin embargo, no se realizaron las actividades de monitoreo y reporte a la Oficina de Planeación.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Durante el año 2019, no se actualizaron los riesgos de Gestión Financiera. No obstante, se realizaron en el último trimestre del 2019 las actividades para la actualización de los riesgos a enero 31 de 2020.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	SI	0.70	0.18			Se identifica la identificación de controles y su valoración en la matriz de riesgos para los dos (2) riesgos de índole contable.
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	**Ef**	NO	0.14	0.04			La metodología de Gestión de Riesgo establece que la realización de monitoreo de los riesgos y controles de forma trimestral. Sin embargo, no se realizaron las actividades de monitoreo y reporte a la Oficina de Planeación.
31	**¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	El personal del área contable cuenta con la formación técnica o profesional, además de la experiencia requerida para la ejecución del proceso contable.
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	0.70	0.70		Las personas del área contable conocen e identifican los hechos económicos de la entidad.
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	0.30	0.30	1.00	De acuerdo con la información suministrada por la Gerencia de Talento Humano, dentro de la ejecución del Plan Institucional de Capacitación del 2019, el área contable y financiera participo en las siguientes capacitaciones: *Taller de Riesgo Financiero, Reforma Tributaria, Conferencia Ley de Financiamiento, Cajas Menores (Seven), Charla entorno económico - Guerra Comercial USA Vs. China y Jornada de Trabajo Tributación a la nómina después de la Ley de Financiamiento.*
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		El seguimiento del Plan de Capacitación se realiza a través del proceso de Evaluación y Desarrollo a cargo de la Gerencia de Talento Humano el cual se encuentra alineado con el Plan de Acción de la entidad.
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Las capacitaciones y entrenamientos realizados para el área financiera y contable tienen relación con las competencias de los colaboradores del área.
						SUBTOTAL	**28.7647**	

Sumatoria Puntajes	28.7647
Dividir entre total de criterios	0.8989
Multiplicar por 5	4.4945

MÁXIMO A OBTENER	**5**
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	28.76
Porcentaje obtenido	4.49

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
- Definición, publicación y aplicación de las políticas contables. - El área contable, cuenta con una estructura que permite identificar las actividades de los funcionarios y niveles de revisión y aprobación. - Caracterización de proveedores y receptores de información dentro del proceso contable. - El equipo de área contable y financiera tiene formación requerida para la aplicación de las políticas contables. - Se han presentado la información oportunamente en el aplicativo CHIP de la CGN.

DEBILIDADES
- La metodología de Gestión de Riesgo establece que la realización de monitoreo de los riesgos debe realizarse de forma trimestral. Sin embargo, no se realizaron las actividades de monitoreo de los riesgos de Gestión Financiera. Actividades que deben ser realizadas por la primera y segunda línea de defensa. - Los riesgos publicados en la matriz de riesgos del 2019, no cuentan con actividades de control ni identificación de responsables. No obstante, la entidad realizó la actualización de los riesgos para el 2020. - No se cuentan con términos para la publicación de los estados financieros mensuales en la página WEB, así como falta de ser debidamente suscritos por el representante legal y contador público. Según La ley 734 de 2002 en su artículo 36 dice: "*Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.*" - Ausencia de procedimientos detallados sobre Conciliaciones. - Los Estados Financieros de FRISCO, no fueron presentados en los ejercicios de rendición de cuentas realizados por la entidad en el 2019. - En visita realizada por parte de la oficina de control interno, los días 6 y 7 de febrero de 2020, para verificar la entrega de información por parte de las dependencias generadoras de la información contable según lo requerido en la circular de cierre del 2019, y así mismo de la existencia de las conciliaciones. Se observa que hace falta por recibir información de las áreas, así mismo la generación de la totalidad de las conciliaciones en cumplimiento a lo establecido en el manual de políticas contables. Situación que afecta el cierre integral de los estados financieros del FRISCO, así como la generación de reprocesos del área contable. - Se observa en las fechas de las visitas realizadas por la oficina de control interno que no se cuenta con la información del numeral 9 de la circular de cierre, referente a la aplicación de la metodología de valoración de inmuebles. Información necesaria para realizar la medición posterior de estos activos. - Para la presentación de los estados financieros del FRISCO, no se contemplan indicadores financieros que permitan medir y analizar adecuadamente su realidad económica.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
- En el 2019, se realizaron las sesiones del comité de sostenibilidad contable. - De acuerdo con lo informado por el proceso, desde enero de 2019 se ha procesado información en el aplicativo SEVEN, el cual fue actualizado con las parametrizaciones necesarias para el registro de las transacciones efectuadas por la Entidad. Está en proceso de estabilización de algunas operaciones desde el módulo Factura Proveedor. - Se encuentra en proceso la actualización de los procedimientos en aplicación de los cambios que requiere el aplicativo contable, a la fecha de la evaluación se observa la actualización de los procedimientos: Procedimiento de Elaboración del Presupuesto P-GE-015 V.2 -15/10/2019, Procedimiento cierre financiero de la vigencia P-GF1-057 V.3 -5/08/2019 y Procedimiento Registros Contables P-GF2-058 V.2 - 15/10/2019.

RECOMENDACIONES
- Ceñirse a los lineamientos de metodología y contenidos mínimos establecidos por la Política de Rendición de Cuentas que incluye la presentación de los Estados Financieros. - Definir la forma de presentación, suscripción y oportunidad de publicación de los estados financieros mensuales. - Revisar la normatividad aplicable y actualizar la información registrada en los procedimientos de acuerdo con los cambios que genera la implementación del aplicativo, además de la generación y actualización de controles. - De acuerdo a los principios de autocontrol y autorregulación, continuar con las revisiones y actualizaciones de los procedimientos de la gerencia financiera. - Presentar los análisis de información contable mediante indicadores de tipo financiero. - Se recomienda que la entidad tome las medidas que permitan generar el flujo de información de las áreas productoras de información contable al área Financiera en las fechas establecidas. - Realizar capacitaciones y socializaciones sobre las políticas y/o actualizaciones que se realicen a los procedimientos a toda la organización.

MARIA DEL PILAR MAYOR V.
Jefe oficina de Control Interno

MARTHA LUCIA PARRA
Gerente Financiera