EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	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	0.86	Manual de Políticas y Procedimientos contables del Fondo FRISCO, V.1 de 01/01/2018. Está publicado en la página WEB de SAE. Sin embargo, la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de modificar politica contable del FRISCO, con fecha de cierre el 31/12/2023.
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.56		El Manual de Políticas Contables del FRISCO, no presentó actualizaciones en el 2022 . Se encuentra publicado en la página WEB de SAE para consulta permanente de los funcionarios fhttps://www.saesas.gov.co/?idcategoria=32490
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.18			De acuerdo con las reuniones realizadas los días 15 y 16 de febrero de 2023 con los colaboradores del área, se observa que se aplican las políticas establecidas en el manual de políticas contables del FRISCO. Así como lo establecido en la circular de cierre de la vigencia 2022.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			Las políticas contables del FRISCO se basan en el Régimen de Contabilidad Pública del marco normativo para entidades de gobierno, marco conceptual establecido por la Resolución 533 de 2015. Sin embargo, la Gerencia Financiera cuenta con un PM de la CGR de modificar politica contable del FRISCO, con fecha de cierre el 30/12/2023.
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.11			El manual del políticas contables del FRISCO, se encuentra acorde con el marco normativo aplicable a la entidad cuyo objetivo es que los hechos, transacciones y eventos económico sean presentados en los estados financieros de la Entidad. No obstante, la entidad tiene un Plan de Mejoramiento de la CGR en ejecución con fecha de cierre el 30/12/2023.
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	1.00	El Plan Anual de Auditoría para el 2022 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.4-05/10/2021 que establece el seguimiento de los planes de mejoramiento hasta el cierre, evaluando la eficacia de las acciones de mejora.
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		Se tiene establecidos por cada área, responsables de la formulación y seguimiento de los Planes de Mejoramiento externos e internos. Así mismo, se mantiene comunicación permanente desde la Presidencia de la entidad sobre los avances y requerimientos sobre el tema. En la comunicación de las auditorías se comunica la aplicación del procedimiento para la formulación de 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 2022, 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. https://www.saesas.gov.co/?idcategoria=110621 Para los planes internos se realizó un seguimiento al corte de julio 31 de 2022 cuyos resultados fueron comunicados a la Presidencia de la entidad, al Comite Institucional de Coordinacion de Control interno, al comite de Auditoria de Junta Directiva y publicados en la página WEB de la entidad. https://www.saesas.gov.co/?idcategoria=111229 Los resultados del seguimiento de los planes de mejoramientos que realiza la OCI son comunicados al comité institucional de coordinación de control interno y al comité de junta directiva.
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	1.00	El manual de políticas contables del FRISCO contempla en el numeral 12.1.1 Las responsabilidades de las dependencias productora de información contable. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera emitió circular interna 20222200000155 del 18/11/2022 para efectos de actividades de cierre presupuestal, financiero, y contable 2022.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.70		En la intranet de la entidad se encuentra a disposición de consulta todos los documentos de la arquitectura empresarial., así mismo, la política contable se encuentra publicada en la WEB de la entidad. Las circulares y lineamientos de cierres mensuales y de fin de año mediante correo masivo.
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. La Vicepresidencia Administrativa y Financiera emitió circular interna 20222200000155 del 18/11/202 para efectos de actividades de cierre presupuestal, financiero, y contable 2022. 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			Los PROCEDIMIENTO DE REGISTROS CONTABLES P-GF2-058 V.3 –15/06/2020 y PROCEDIMIENTO DE CIERRE FINANCIERO DE LA VIGENCIA P-GF1-057 V.3-5/08/2019 detalla los documentos requeridos de los diferentes procesos.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	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	0.86	Los bienes administrados por el FRISCO se identifican de forma individualizada en el aplicativo de inventarios SIGMA SAE. Para el registro contable se estableció el INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE DESDE LA RECEPCION DE ACTIVOS AL INVENTARIO N-GF2-082 Versión 3 - 29/12/2022.
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.56		El Manual de Política Contables del FRISCO se encuentra publicado en la página WEB de la entidad y los procedimientos aplicables para el registro contable se encuentranen la intranet.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.21			Con respecto a los bienes en administración del FRISCO. Se hace la validación mensual de la información registrada en el sistema de administración de bienes frente a la información del inventario anterior . Se retroalimentan diferencias, se hace requerimiento de información documental y genera conciliación de bienes administrados cada tres meses con el GIT de Aseguramiento de la Información. La entidad a través de las Gerencias Regionales realizan visitas físicas a los bienes para la actualización del inventario de bienes administrados. Sin embargo, resultado de las auditorías internas y externas se han evidenciado diferencias en el registro e identificación del inventario. Situación que conlleva a que no se cuente con la información real en los Estados Financieros.
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	0.88	El manual de políticas contables del FRISCO, numeral 12.1.4 CONCILIACIONES - Indica de manera general las conciliaciones que se realizan en el proceso contable. La gerencia financiera implemento un instructivo de conciliaciones bancarias.INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN BANCARIA N-GF3-109 N-GF3-109 Versión 2 – 24/10/2022, INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLE DESDE LA RECEPCION DE ACTIVOS AL INVENTARIO N-GF2-082 Versión 3 - 29/12/2022, NSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DE NÓMINA N-GF2-208 Versión 2 – 28/12/2022 y INSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DEL CONTINGENTE JUDICIAL N-GF2-209 Versión 2 –28/12/2022. No se encuentra establecidos los líneamientos para la conciliación de cartera
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		El proceso de elaboración de los procedimientos de conciliaciones intervinieron los colaboradores del área.
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Previo a los cierres contables mensuales, trimestrales y anuales se válida la generación de las conciliaciones que generan el saldo de las cuentas.
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 establece las actividades de registro y aprobaciones. Las actividades o responsabilidades se encuentran definidas dentro de la Gerencia de acuerdo con los requerimientos de los grupos de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto.
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			En los procedimientos se encuentran establecidas las actividades de verificación.
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	1.00	La Gerencia Financiera comunica los lineamientos de entrega y oportunidad del reporte de información para los cierres mensuales. Así mismo, el procedimiento de *PROCEDIMIENTO DE CIERRE FINANCIERO DE LA VIGENCIA* P-GF1-057 V.3- 05/08/2019 que contempla la circuar de cierre financiero.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		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**	SI	0.70	0.35			En revisión realizada al proceso se evidenció que se cumplió con la entrega de información de las áreas productoras de información contable. A la fecha de realización del presente informe se encuentra en proceso la generación de los estados financieros finales del FRISCO.
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 20222200000155 del 18/11/2022.
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			En revisión realizada los días 15 y 16 de febrero de 2023 por parte de la oficina de control interno, se observó que se cuenta con la información de las áreas productoras para el cierre contable. Sin embargo, al corte de 31/12/2022 se encuentran bienes sin valor , así: - **Inmuebles :** 3.393 no están valorados con base en avalúo comercial o metodología de estimación de valor desarrollada internamente por la Gerencia Técnica. Correspondiente al 12,71% del total de bienes inmuebles no sociales (26.551). - **Sociedades:** XXXX sin valor. - **Muebles:** De los 10.978 bienes registrados, se encuentran sin valor1.380 que corresponden al 13% A la fecha de la evaluación se encuentra en procesos de firma la conciliación de inmuebles y la de sociedades. Se observa que se continúan dejando valores por identificar en la cuenta 24072000010001 RECAUDOS POR IDENTIFICAR BANCO AGRARIO 9263, la cual tiene al corte de 31/12/2022 un saldo por valor de 26.651'521.773.3. Se cuenta con un PM de la vigencia 2021 activo de la CGR

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO POLÍTICAS CONTABLES		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	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	Se encuentra establecido directrices en el Manual de Políticas contables del FRISCO. Numeral 12.1.1. Mensualmente, la Vicepresidencia Administrativa y Financiera remite un correo institucional donde se establecen lineamientos para los cierres. Con circular interna 20222200000155 del 18/11/202 se establecieron diectrices para el cierre financiero. Con respecto a la identificación de los bienes administrados del FRISCO,a través de los procesos misionales, la entidad se encuentra en permanente proceso de visitas e identificación para la inclusión en el sistema de información.
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 política se encuentra publicada en la página WEB de la entidad , asi mismo, se socializan los linaemientos de cierres mensuales y anuales mediante correos institucionales. En comité Directivo de diciembre se socializó a los Vicepresidentes y Gerentes que deben informar a la Gerencia Financiera los temas relevantes para incluir en las Notas a los Estados Financieros. Fueron enviados los memorandos
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	**Ef**	SI	0.70	0.35			En revisión realizada los días 15 y 16 de febrero de 2023, se observó que se cuenta con la información de las áreas productoras en el aplicativo necesaria para la validación de activos de pasivos.
10	**¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibililidad de la calidad de la información ?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	0.91	En el Manual de Políticas y Procedimientos Contables del FRISCO, numeral 6, al 10 y en las actas ACTA 003-2019 y ACTA 004-2019 se definieron los lineamientos en el comité de sotenibilidad contable. La Entidad cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable - Resolución No.374 de 2018
10.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.61		Para la vigencia 2022, se realizaron dos comités en los cuales se socializaron temas referentes a la estructura, funcionamiento del comité de sostenibilidad contable y hallazgos de la auditoria de la CGR. No obstante, es importante socializar los lineamientos dados por dicha instancia a los nuevos directivos del comité de sostenibilidad contable (ACTA 003-2019 y ACTA 004-2019).
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	**Ef**	PARCIALMENTE	0.42	0.14			En la vigencia 2022, el comité de Sostenibilidad Contable. sesionó dos veces cumpliendo con el art.5 de la Resolución No.374 de 2018 No obstante, en dichas sesiones no se presentaron resultados de los análisis contables u otro tipo de información relevante según las funciones de dicha instancia.
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			El área contable realiza permanentemente el análisis y depuración de la información contable dentro de sus funciones. Asi mismo, permanentemente se realizan depuraciones de cartera. Se observan debilidades en la presentación y aprobación por parte de instancia aprobatoria de partidas relevantes o de impacto en los estados financieros.
ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE RECONOCIMIENTO IDENTIFICACIÓN		**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**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.3 de 15/06/2020 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			Los receptores de información están establecidos en la estructura del macroproceso de Gestión Financiera de la Gerencia Financiera,que contiene los clientes o receptores de información y los productos o salidas de información para cada uno de los procesos de presupuesto, contabilidad y tesorería.
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 por FMI y se contabiliza por valor global. Los bienes de uso administrativo se encuentran individualizados en el módulo de activos fijos. Para el caso de la cartera, contablemente se encuentra identificados por tercero y en el aplicativo se contrlola por contrato. Para el caso de los pasivos se identifca contablemente por tercero.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		Los derechos y obligaciones se miden de forma individual teniendo en cuenta la información suministrada por los proveedores de la entidad. 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 en cumplimiento de los procedimientos a cargo del proceso de recepción y registro.
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.
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 en concordancia con lo establecido en el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera de las Entidades de Gobierno.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

CLASIFICACIÓN		TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	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	La entidad cuenta con un aplicativo que se encuentra parametrizado con el plan de cuentas acordes al catálogo para entidades de gobierno en concordancia con el reporte de información al CHIP que requiere corresponda al marco normativo correspondiente.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		Se realizó verificación del reporte del CHIP al corte de diciembre 31 de 2022 frente a las cuentas registradas en el balance generado del aplicativo SEVEN y remitido por parte del área responsable
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 y conforme a los casos y/o tipo de registro que contiene el aplicativo contable SEVEN. En caso de los activos administrados se maneja de forma individualizada en el aplicativo SIGMA SAE.
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 y Manual de política contables del FRISCO.
REGISTRO		**TIPO**	**RESPUESTA**	**CALIFICACIÓN**	**CONTROL PONDERACIÓN**	**TOTAL Ex+Ef**	**TOTAL CRITERIO**	**OBSERVACIONES**
16	**¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Los hechos económicos se registran en forma cronológica y consecutiva, de acuerdo con la naturaleza de la transacción efectuada. Se realiza la contabilización en el sistema SEVEN que genera los registros de forma cronológica. a medida que se reciben los documentos en el área financiera.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		El aplicativo SEVEN genera el consecutivo de las operaciones automático. Todo lo que llega por el módulo de factura proveedor se maneja por el aplicativo cuando llega a contabilidad se causa y se entrega a tesorería. Se generan las operaciones internas del área cada uno con su propio consecutivo y numeración.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Los consecutivos son automáticos de acuerdo con el tipo de documento y mes de realización por el aplicativo SEVEN
17	**¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Se encuentran establecidos los documentos soporte que respaldan las transacciones, de acuerdo con el procedimiento de registros contables y las circulares de cierre mensual. En el aplicativo SEVEN se encuentran los documentos soportes de los casos de factura proveedor.
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	0.70		El área contable realiza la validación de los documentos soportes de forma permanente con la recepción de la factura proveedor que queda en el aplicativo. Según información obtenida en reunión del 16 de febrero de 2023, se encuentran en proceso de actualización de las tablas de retención que contemple la conservación digital de la información contable.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Se encuentran establecidos los documentos soporte que respaldan las transacciones, de acuerdo con el procedimiento de registros contables y las circulares de cierre mensual. En el aplicativo SEVEN se encuentran los documentos soportes de los casos de factura proveedor. Según información obtenida en reunión del 16 de febrero de 2023, se encuentran en proceso de actualización de las tablas de retención que contemple la conservación digital de la información contable.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

18	**¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	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	0.70		Se generan automaticamente en el aplicativo SEVEN.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	**Ef**	SI	0.70	0.35			Se encuentran consecutivos mensuales por tipo de comprobante generados por el aplicativo SEVEN
19	**¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?**	**Ex**	SI	0.30	0.30	0.30	1.00	Las operaciones se encuentran soportadas en comprobantes contables generados en el aplicativo contable, los cuales actualizan los libros de contabilidad de forma automática.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		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			De acuerdo, con la información aportada en entrevista con el proceso. Con la aplicación del sistema contable implementado no se han presentado 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	1.00	Se valida la información mensualmente de las cuentas previo al cierre teniendo en cuenta las conciliaciones de inventarios, muebles, sociedades, activos fijos.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	**Ef**	SI	0.70	0.35	0.70		Se realiza mensualmente y anualmente la revisión de la información contable 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			Se realizó verificación del reporte cargado en el CHIP de fecha16/02/2023 al corte de diciembre 31 de 2022 frente a las cuentas registradas en el balance generado del aplicativo SEVEN y remitido por parte del área responsable
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	1.00	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	0.70		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			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 2022

MEDICIÓN 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 realizan los cálculos de depreciación de forma automática en el módulo de activos fijos de SEVEN, para los cálculos de deterioro se realizan según apliquen de acuerdo con el al activo correspondiente.
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	**Ef**	SI	0.70	0.23	0.70	1.00	De acuerdo con las políticas establecidas para el FRISCO numeral 10.1.7 se utiliza el sistema de línea 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, 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 período contable?	**Ef**	SI	0.70	0.23			Se validan los indicios de deterioro de acuerdo con el tipo de bien al final de cada cierre contable.
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	0.70	1.00	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**	SI	0.70	0.14			En el Manual de Políticas contables del FRISCO se encuentra establecido los criterios de medición en base al marco normativo aplicable.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	**Ef**	SI	0.70	0.14			En revisión realizada el 15 y 16 de febrero de 2023, se observó que se cuenta con la información necesaria de las áreas productoras de la informacion contable para su oportuna actualización.
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. ***- Vehículos:*** *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**	SI	0.30	0.30	0.30		Los estados financieros del FRISCO se elaboran con cortes mensuales y se presentan oportunamente al CHIP. Así mismo, se observa que la publicación se encuentra hasta el mes de noviembre de 2022 en la página WEB de SAE.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.56	0.86	El Procedimiento de Elaboración Y Presentación De Estados Financieros P-GF2-060 V.3 -28/12/2022 contiene los lineamientos para la realización de verificación de los saldos y movimientos del mes imputados a las cuentas contables y termina con la elaboración y publicación de los Estados Financieros en la página de internet de la entidad.
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 y se presenta en el CHIP. La frecuencia de publicación dos meses posterior al cierre se estableció en la actualización del procedimiento P-GF2-060 V.3 -28/12/2022.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	**Ef**	NO	0.14	0.04			Se presenta al consejo de Estupefacientes la ejecución presupuestal del FRISCO. No obstante, los estados financieros certificados no se presentan o se aprueban ante otra instancia
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. A la fecha de la Evaluacion que realiza la OCI los estados financieros y las notas al corte de 31-dic-22 se encuentran en proceso de elaboración. Por lo cual las validaciones se realizaron con el balance de prueba preliminar que fue cargado en el aplicativo chip el 16/02/2023 con la informacion del corte 31/12/2022

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

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	La oficina de control interno validó las cifras del Balance de Prueba a 31-dic-2021 remitidos por correo electrónico por la Gerencia Financiera con la información reportada en el CHIP del cual no se encontraron 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. La Gerencia Financiera implementó el Procedimiento de Elaboración y Presentación de Estados Financieros P-GF2-060 V.3 - 28/12/2022 que incluye las actividades de revisión de información.
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	En el comite de Tecnico administrativo y financiero se presentaron los indicadores a corte de marzo del 2022, sin embargo falta la implementación en el aplicativo SEVEN para la generación de indicadores mediante un reporte de Power BI que permita un análisis permanente. Así mismo, debido a la naturaleza del Fondo FRISCO, tampoco se ha requerido por parte de algún interesado realizar o presentar información con indicadores por lo cual no se utilizan para interpretar la realidad financiera del Fondo
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	**Ef**	NO	0.14	0.07	0.14		En el comite de Tecnico administrativo y financiero se presentaron los indicadores a corte de marzo del 2022, sin embargo falta la implementación en el aplicativo SEVEN para la generación de indicadores mediante un reporte de Power BI que permita un análisis permanente. Así mismo, debido a la naturaleza del Fondo FRISCO, tampoco se ha requerido por parte de algún interesado realizar o presentar información con indicadores por lo cual no se utilizan para interpretar la realidad financiera del Fondo
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	**Ef**	NO	0.14	0.07			En el comite de Tecnico administrativo y financiero se presentaron los indicadores a corte de marzo del 2022, sin embargo falta la implementación en el aplicativo SEVEN para la generación de indicadores mediante un reporte de Power BI que permita un análisis permanente. Así mismo, debido a la naturaleza del Fondo FRISCO, tampoco se ha requerido por parte de algún interesado realizar o presentar información con indicadores por lo cual no se utilizan para interpretar la realidad financiera del Fondo
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	La información financiera presentada por el fondo, cumple con los criterios generales establecidos en el Manual de Políticas Contables del FRISCO. A la fecha de la Evaluacion que realiza la OCI los estados financieros y las notas al corte de 31-dic-22 se encuentran en proceso de elaboración. Por lo cual las validaciones se realizaron con el balance de prueba preliminar que fue cargado en el aplicativo chip el 16/02/2023 con la informacion del corte 31/12/2022
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		A la fecha de la evaluacion se reciben las notas a los estados financieros parciales del frisco que cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos.
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			A la fecha de la evaluacion se reciben las notas a los estados financieros parciales del frisco que revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo
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			A la fecha de la evaluacion se reciben las notas a los estados financieros parciales del FRISCO
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			A la fecha de la evaluacion se reciben las notas a los estados financieros parciales del FRISCO
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 PONDERACIÓN**	**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 19/12/2022 (https://www.youtube.com/watch?v=YiY6nK5Ezms), no se presentaron los estados financieros del FRISCO, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos. pese haberlo sugerido en comite directivo por parte de la oficina de control interno el miercoles 07 de diciembre de 2022 como enfoque hacia la prevencion.
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 19/12/2022 (https://www.youtube.com/watch?v=YiY6nK5Ezms), no se presentaron los estados financieros del FRISCO, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos. pese haberlo sugerido en comite directivo por parte de la oficina de control interno el miercoles 07 de diciembre de 2022 como enfoque hacia la prevencion.
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 19/12/2022 (https://www.youtube.com/watch?v=YiY6nK5Ezms), no se presentaron los estados financieros del FRISCO, así como tampoco se mencionó la preparación información con propósitos específicos. pese haberlo sugerido en comite directivo por parte de la oficina de control interno el miercoles 07 de diciembre de 2022 como enfoque hacia la prevencion.

EVALUACIÓN CONTROL INTERNO CONTABLE

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

AÑO 2022

	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE	TIPO	RESPUESTA	CALIFICACIÓN	CONTROL PONDERACIÓN	TOTAL Ex+Ef	TOTAL CRITERIO	OBSERVACIONES
29	**¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?**	**Ex**	PARCIALMENTE	0.18	0.18	0.18	0.88	De acuerdo con el Mapa de Riesgos Operacionales de SAE V. 4 del 2022. El macroproceso de gestión Financiera identificó 11 riesgos. De los cuales tres (3) hacen referencia al proceso contable y los demás a los procesos de tesorería y presupuesto. Se observa, que de acuerdo con lo descrito en el procedimiento para la evaluación del control interno contable se presentan debilidades en la identificación de riesgos tales como: Revelaciones, notas a los estados financieros y rendición de cuentas.
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	**Ef**	SI	0.70	0.70	0.70		De acuerdo con la politica de riesgos de la entidad se realizan actividades de monitoreo de forma trimestral. Así mismo, en el año 2022 se identificaron y valoraron riesgos adicionales a los procesos de contabilidad, tesorería y presupuesto.
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	1.00	De acuerdo con el Mapa de Riesgos Operacionales de SAE V. 4 del 2022. El macroproceso de gestión Financiera identificó 11 riesgos. De los cuales tres (3) hacen referencia al proceso contable y los demás a los procesos de tesorería y presupuesto. Los riesgos identificados cumplen con la valoración de probabilidad e impacto.
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	**Ef**	SI	0.70	0.18	0.70		La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo con frecuencia trimestral. En el año 2022, se realizaron las actividades de monitoreo de los riesgos y controles identificados conforme a lo establecido.
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	**Ef**	SI	0.70	0.18			La metodología de Gestión de Riesgo de SAE establece las acciones de tratamiento y monitoreo con frecuencia trimestral. En el año 2022 no se reportan materialización de riesgos de tipo contable por parte de la Gerencia Financiera. No obstante, resultado de las oportunidades de mejora de las evaluaciones interna se han identificado posibles riesgos financieros.
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	**Ef**	SI	0.70	0.18			Se establecen controles y su valoración en la matriz de riesgos para los riesgos de índole contable. No obstante, se observó por parte de la oficina de control interno que no se cuentan con riesgos identificados para posibles eventos presentados en la totalidad de los procesos de Gestión Financiera .
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	**Ef**	SI	0.70	0.18			De acuerdo con la politica de riesgos de la entidad se realizan actividades de monitoreo de forma trimestral. Así mismo, en el año 2022 se identificaron y valoraron riesgos adicionales a los procesos de contabilidad, tesorería y presupuesto
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 de acuerdo con las funciones.
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 de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del FRISCO y procedimientos.
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 Financiera, en el 2022 realizo las siguientes capacitaciones al personal del área en diferentes temas : FACTURA PROVEEDOR -ERP del 7 febrero de 2022, CAJA MENOR -ERP el 11 de febrero de 2022, Legalizacion de viaticos del 14 dde febrero de 2014 y Reforma Tributaria 17 agosto 2022
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 por el área de talento humano, fiinanciera y contable tienen relación con las competencias de los colaboradores del área.
						SUBTOTAL	**29.5067**	

Sumatoria Puntajes	29.5067
Dividir entre total de criterios	0.9221
Multiplicar por 5	4.6104

MÁXIMO A OBTENER	**5**
TOTAL PREGUNTAS	32
PUNTAJE OBTENIDO	29.51
Porcentaje obtenido	4.61

CONTROL INTERNO CONTABLE
FORTALEZAS
•Definición, publicación y aplicación de las políticas contables. •Actualización de procedimiento y publicación en la Arquitectura Empresarial de SAE. •El área contable, cuenta con una estructura que permite identificar las actividades que realiza cada funcionario. •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 CNG. •Se cuenta con un aplicativo financiero que actualmente permite optimizar el proceso contable. •Los Estados Financieros se encuentran publicados hasta el m es de noviembre de 2023.

DEBILIDADES
Resultado de la evaluación realizada se presentan las siguientes debilidades: • Para la presentación de indicadores financieros del FRISCO, la Gerencia Financiera informó en mesas de trabajo que se cuenta con la herramienta tecnológica para su análisis, sin embargo, no se generan indicadores financieros del FRISCO debido a que no se tienen interesados u órganos de control que los requieran para su presentación o análisis, de igual manera la oficina de control interno no evidenció la funcionalidad del módulo indicado. • En las sesiones del comité de sostenibilidad contable que se realizaron en el año 2022 no se presentaron casos relevantes del objeto del comité de acuerdo con la Resolución No.374 de 2018, y Resolución No.4626 de 2018 y reglamento interno del citado comité. • Se realizaron dos comité técnico, administrativo y financiero. De acuerdo con lo anterior se está incumpliendo con el art.3 de la Resolución No.178 de 2015 modificada por la Resolución 509 de 2016 que indica que los comités se deberán realizar ordinariamente de manera bimestral y extraordinariamente cuando las circunstancias lo exijan. Adicionalmente, se observa que los estados financieros fueron presentados hasta el corte de mayo de 2022. • Con relación a la Audiencia de Rendición de Cuentas y de acuerdo con lo establecido por la función pública en la Guía de rendición de cuenta, la entidad no cumple con las actividades establecidas para este ejercicio en cuanto a la presentación de los estados financieros. • La oficina de Control Interno realizó una validación de la información requerida por las diferentes dependencias productoras de información contable de acuerdo con los procedimientos y el Manual de Políticas Contables del FRISCO y que es insumo para la realización de verificaciones y conciliaciones de información por parte de la oficina contable. <u>Resultado de dichas mesas de trabajo se observa:</u> a. Se encuentra en proceso de validación por parte del área contable la conciliación anual de Cartera realizada por la Gerencia Comercial. Se observa que los valores depurados no han sido presentados ante instancias decisorias en las tres últimas vigencias. b. Se evidenció que se tiene activos en el inventario de bienes muebles, inmuebles y sociedades tanto extintos como incautados, con valores en cero al corte de 31/12/2022. c. A la fecha de la evaluación se encuentran en ejecución la realización y proceso de firma las conciliaciones al corte de 31/12/2022. d. Se observa que se continúan dejando valores pendientes por identificar en la cuenta '24072000010001 RECAUDOS POR IDENTIFICAR BANCO AGRARIO 9263, la cual tiene al corte de 31/12/2022 un saldo por valor de 26.651'521.773.3. e. De acuerdo con la información recibida el valor de US 74.269,47 que está en la cuenta del City Bank corresponde al producto de la venta de los Bonos Yankee y Divisas del año 2016 y que a la fecha no ha sido identificada, como tampoco se tienen lineamiento sobre los recursos de dicha cuenta e intereses f. Los estados Financieros del FRISCO no son objeto de aprobación por ningún órgano o instancia adicional a la certificación del Representante Legal y Contador de la entidad. • Como resultado de la Auditoria financiera de la CGR de la vigencia 2021 que se realizó en el primer semestre del 2022, la evaluación del diseño, efectividad, calidad y eficiencia de los controles emite concepto sobre control interno financiero con una calificación de “INEFICIENTE”, que corresponde a 2.5.

AVANCES Y MEJORAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE
Se elaboró el INSTRUCTIVO CONCILIACIÓN BANCARIA N-GF3-109 N-GF3-109 Versión 2 – 24/10/2022, INSTRUCTIVO PARA EL REGISTRO CONTABLEDESDE LA RECEPCION DE ACTIVOS AL INVENTARIO N-GF2-082 Versión 3 - 29/12/2022, NSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DE NÓMINA N-GF2-208 Versión 2 – 28/12/2022 y INSTRUCTIVO PARA El REGISTRO CONTABLE DEL CONTINGENTE JUDICIAL N-GF2-209 Versión 2 –28/12/2022.

RECOMENDACIONES
La oficina de control interno realiza la evaluación de control interno contable de frisco, teniendo en cuenta lo establecido en el modelo integrado de planeación y gestión y las políticas del control interno contable en las cuales se evalúan los cinco componentes del modelo estándar del control interno aplicables a toda la entidad. En virtud de lo observado en el presente informe y en evaluaciones interna y externas se recomienda: •Seguir en el análisis de identificación y valoración de riesgos y controles de índole financiero dando cumplimiento Resolución 193 de 2016 y a la guía para la administración de riesgos de la función pública adoptada por la entidad. •Se recomienda tener en cuenta los lineamientos de metodología y contenidos mínimos establecidos por la Política de Rendición de Cuentas que incluye la presentación de los Estados Financieros. •Se recomienda implementar la aplicabilidad de los indicadores de tipo financiero en el sistema de información Seven. • Dando cumplimiento al principio de autocontrol y autorregulación se recomienda la actualización de las tablas de retención documental de la entidad, de conformidad con la normatividad establecida por el Archivo General de la Nación y MinTIC con relación a la documentación digital. •Se recomienda elevar consulta a las instancias pertinentes sobre la presentación y aprobación de los Estados Financieros del FRISCO. • Se recomienda continuar con las actividades de depuración de los estados de cuenta que anteriormente se manejaban por parte de los depositarios con el fin de que se realicen actividades de registro y depuración de la información de las cuentas contables. •Se recomienda realizar capacitaciones y socializaciones sobre las políticas y/o actualizaciones que se realicen a los procedimientos a toda la organización. •Se recomienda la actualización de las políticas que le aplique al área financiera. •Se recomienda darle cumplimiento a las actividades propuestas con los planes de mejoramiento internos y externos con el fin de que sus resultados sean con eficacia y efectividad, para un buen cierre. •Se recomienda dar cumplimiento a lo establecido en los comités de Sostenibilidad contable y técnico administrativo y financiero. • Se recomienda que analice y revise la viabilidad de la renovación del contrato de mantenimiento del aplicativo SEVEN, a fin de contar con un soporte permanente •Se recomienda que, en virtud de las situaciones observadas en la presente y anteriores evaluaciones, la entidad formule un plan de mejoramiento que permita identificar y subsanar las causas de las situaciones presentadas. •Se recomienda que todos los valores que se lleven al deterioro sean presentados al comité de sostenibilidad contable o al comité técnico administrativo financiero como instancia creada para tales fines.

MARIA DEL PILAR MAYOR V.
Jefe oficina de Control Interno

Firmado digitalmente por DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Fecha: 2023.02.28 10:01:54 -05'00'

DIANA YANCELLY ARIAS GIRALDO
Gerente Financiera

LUCY AMANDA ROMERO
Contadora