

829300000 - Fondo Nacional  
Ambiental

Periodo:

01-01-2015 al 31-12-2015

Ambito:

GENERAL C.I.C.

Categoría:

CONTROL INTERNO CONTABLE

Formulario  Nivel  

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.73
	1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	NA		4.82	
	1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	NA	4.76		
	1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Los productos del proceso contable identificados son: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo. (Notas a los estados contables básicos forman parte integral			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				de los mismos.), Operaciones reciprocas que se concilian con diferentes entidades, se envía información por correos electrónicos u oficios.			
	1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Los productos de los procesos identificados que son insumos, corresponden al grupo de servicios administrativos-Almacén.			
	1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	4	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información contable se tienen identificados. Existe definida en el Madsig una Lista de Chequeo para la presentación de los estados contables, en la cual se definen los puntos de chequeo de los procesos que generan información. Falta definir e implementar en el Madsig el proceso respectivo del área			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				generadora y proveedora de información.			
	1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	No están definidos ni implementados en el MADSIG los procesos respectivos de cada área generadora y proveedora de información contable. Esta labor se desarrolla teniendo en cuenta memorandos y circulares.			
	1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	5	Los hechos realizados en dependencias del MADS son informados con oportunidad al área contable mediante los documentos soporte. La información es recibida de Almacén, Grupo de Licencias y Grupo Jurídico de la ANLA.			
	1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD	5	No se presentan partidas de difícil medición monetaria. La gestión de los recursos es en la misma			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		unidad monetaria. (pesos)			
	1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Dado que los registros contables se hacen con los datos y cifras contenidos en los documentos soporte; se garantiza que las cifras contenidas en los estados, informes y reportes contables generados por el sistema Siif, están debidamente soportadas.			
	1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	5	En los documentos soporte de los hechos u operaciones que generan los registros contables, las descripciones de las transacciones son adecuadas y completas.			
	1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE	5	Las personas son idóneas con conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública aplicable a la Entidad, sin embargo se deben capacitar para cumplir			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?		con la obligación de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Sobre el SIIF Nación II, se capacitan los usuarios responsables.			
	1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	5	Si, quienes ejecutan las actividades de este proceso son idóneas con conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública aplicable al FONAM.			
	1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	5	Si, los hechos identificados, generadores de los registros contables están soportados con los documentos idóneos, de conformidad con su naturaleza.			
	1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS,	5	Si, los documentos fuente que soportan los hechos financieros			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?		contienen la información necesaria para su adecuada identificación.			
	1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los hechos financieros identificados, si fueron interpretados teniendo en cuenta lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. Para el caso de la observación del informe de Control Interno 2015, se solicitó a la Contaduría la creación de una cuenta para el manejo de las cuentas del Fondo de Compensación Ambiental.			
	1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	4.87		
	1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL	5	Si se incluyeron en el proceso contable los hechos financieros generados en los procesos proveedores de la entidad. El área de almacén.- envía la información financiera a contabilidad.			



CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	PROCESO CONTABLE?					
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	En el FONAM los hechos financieros y económicos realizados son de fácil clasificación en el Catálogo de Cuentas. El SIIF facilita la identificación y clasificación de los mismos.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Si son adecuadas las cuentas que se utilizan para la clasificación de las transacciones. El SIIF tiene el plan de cuentas que facilita la actividad de clasificación.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE	5	La clasificación de las transacciones, hechos y operaciones si corresponde a una correcta y adecuada interpretación del marco conceptual y lo establecido en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Se hizo levantamiento			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		CONTABILIDAD PÚBLICA?		de un Manuel del Ministerio, pero no ha sido formalizado.			
	1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	El Catálogo General de Cuentas que se utiliza en la clasificación de la información contable corresponde a la versión vigente publicada por la Contaduría General de la Nación. En caso de necesitarse modificaciones, se incorporan al SIIF a través del Ministerio de Hacienda.			
	1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	La clasificación de los hechos se hace en las cuentas y subcuentas adecuadas establecidas en PGC y en la parametrización del SIIF. Para el caso de terceros que no estén contemplados en el proceso automático, su clasificación se hace a través de operaciones manuales.			
	1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES	4	Si, se elaboran y se revisan las conciliaciones bancarias. Al momento de la revisión no se			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?		encontró archivada conciliación de la cuenta corriente No. 230-05554-3 del Banco de Occidente, correspondent e al mes de octubre de 2015, la cual fue anexada posteriormente.			
	1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Si se hace conciliación y se cruza información con otras entidades sobre saldos de las cuentas recíprocas. ANLA-Minhacienda, y con los departamentos, por la tasa retributiva del agua.			
	1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4.83		
	1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	5	Se recibe información de FONAM-ANLA y de la Unidad de Parques Nacionales Naturales de Colombia. Esta Información es la que se consolida en el ejercicio contable.			
	1.27	.....23. SE REALIZAN	4	Para el FONAM se realizan			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?		tomas físicas por parte de el grupo de servicios administrativos, en cuanto a bienes de almacén, y esa área pasa la información al Fonam. Se debe participar en las tomas físicas.			
	1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Si, las cuentas y subcuentas que se utilizan revelan los hechos contables registrados por el FONAM.			
	1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	5	Se hacen verificaciones periódicas de los registros contables mediante conciliación de cuentas a nivel de terceros.			
	1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS,	5	Si se efectúan los registros contables en forma cronológica, se tiene en cuenta que el sistema SIIF genera de forma automática los			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?		números de los comprobantes.			
	1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	En cada uno de los boletines diarios, se encuentra un listado de las obligaciones registradas, que se verifican frente a los soportes. Los listados son generados mediante un proceso automático por el Siif.			
	1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	Para el caso del FONAM no aplica.			
	1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El proceso contable se hace a través del sistema SIIF Nación II. El proceso opera con programa alternativo para almacén.			
	1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES?	5	Se realiza adecuadamente el cálculo de los valores de depreciación,			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		TES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?		provisión, amortización y valorización, de acuerdo con las normas de Contabilidad Pública vigente, solo para almacén. Este proceso se hace de manera individual en los bienes, a través de un programa alterno del almacén.			
	1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Si se tienen los documentos soportes idóneos respectivos, de los registros contables que se realizan.			
	1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Si se elaboran los comprobantes de contabilidad para el registro de las transacciones. Se hace en cada uno de los pasos la gestión en el sistema SIIF Nación II. (Presupuestal contable y de tesorería)			
	1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES	5	Si, los libros de contabilidad están soportados en los comprobantes de contabilidad que son			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		DE CONTABILIDAD?		generados por el sistema SIIF.			
	1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA		4.83	
	1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	5.00		
	1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los libros de contabilidad son generados por el sistema SIIF. Están diligenciados de acuerdo con los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública. Cabe señalar que la información Siif fue parametrizada por la Contaduría General de la Nación.			
	1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Si. Las cifras de los estados financieros y reportes de contables corresponden a las de los saldos de los libros de contabilidad.			
	1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y	5	La información financiera es registrada mediante el SIIF Nación II,			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		éste sistema es parametrizado por la Contaduría General de la Nación-Ministerio de Hacienda.			
	1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, Contaduría General de la Nación, a los entes de control y demás usuarios de información.			
	1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Las notas a los estados financieros cumplen en términos generales con las formalidades establecidas en el RCP.			
	1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE	5	Las notas a los estados financieros revelan en forma adecuada la información a			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?		que hacen referencia.			
	1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Se verifica la consistencia entre las cifras de los estados contables, las cuales corresponden a las mismas de las notas.			
	1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	4.66		
	1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Durante la vigencia 2015 se presentaron oportunamente los estados, informes y reportes contables al representante Legal, a la CGN y a los organismos de control. Se evidencia el cumplimiento de envío, en la página del Sistema Chip de la Contaduría General de la Nación.			
	1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR	3	Según verificación en la página web del Ministerio			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?		(Atención y Participación al Ciudadano - Presupuestos y Estados financieros); no se evidencio la publicación de los Estados Contables Intermedios de los meses: enero y febrero. Según el Informe Final de Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental con corte a 31 de marzo de 2015, Pag. 9 y 10 se lee: "en lo corrido del año no se evidenció la publicación de los Estados Contables intermedios en ningún periodo", ni en la cartelera física del Ministerio, ni en la página web del Ministerio.			
	1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	5	Los indicadores con los que se analiza la realidad financiera son definidos y utilizados por la Oficina de Planeación. Se evalúa la ejecución presupuestal del Plan de Acción.			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	Se hacen análisis de los Estados Financieros, de tal manera que las cuentas presenten los saldos con su naturaleza correspondiente y sean conciliables con las áreas que los generan.			
	1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La Oficina de Control Interno y la Oficina Asesora de Planeación hacen seguimiento mediante evaluación a la ejecución Presupuestal. Una finalidad de la presentación de los estados financieros es informar a la ciudadanía acerca del cumplimiento de la gestión.			
	1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La entidad presenta las cifras homogéneas a los distintos usuarios de la información contable.			
	1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA		4.56	

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	4.56		
	1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Dentro del mapa de riesgos se tienen identificados unos riesgos del proceso Gestión Financiera. Dentro del riesgo "Estados Financieros no razonables", no se encuentran definidas otras causas señaladas en los Informes de la CGR y de Oficina de Control Interno.			
	1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	La Oficina Asesora de Planeación y la Oficina de Control Interno asesoran en la identificación de los riesgos contables			
	1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	La Oficina Asesora de Planeación hace seguimiento de la efectividad de los controles, y junto con el área de contabilidad hacen ajustes a los riesgos definidos en el mapa. Debe haber			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				autoevaluacion permanente.			
	1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si, se tienen establecidos los niveles de autoridad y de responsabilidad para la ejecución de las diferentes actividades del proceso contable. Los niveles de responsabilidad están definidos por los perfiles de registro asignados en el programa Siif.			
	1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS ?	4	Están documentadas unas políticas, procedimientos y demás prácticas contables al interior de la Entidad. Se debe documentar los procedimientos de las áreas proveedoras.			
	1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	El manual utilizado por la entidad es el Régimen de Contabilidad Pública, el cual está actualizado. Falta por formalizar el documento elaborado para tal fin.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	5	Hay una caracterización en donde se encuentran relacionados los procesos proveedores de información y los insumos que éstos generan para el proceso contable. Se utiliza cuentas por pagar, generación de obligación y la orden de pago)			
	1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	La política que aplica es la conciliación entre las áreas que generan información económica para el proceso contable, y el área de contabilidad. Falta definir y adoptar la política.			
	1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	Sí. Los bienes derechos y obligaciones se encuentran registrados y soportados de manera individual como lo señalan las normas contables en lo referente: Registro de bienes en el área de almacén, información que contiene tipo de bien, fecha de compra, valor y			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				una placa de identificación. Las obligaciones se encuentran individualizadas según la adquisición de bienes o servicios, previo cumplimiento de los requisitos. En general todo se encuentra individualizado.			
	1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	El Fonam no posee bienes inmuebles, pero para los muebles los costos históricos, son actualizados de acuerdo con la normatividad vigente.			
	1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	5	Si se tiene un área contable estructurada acorde con la complejidad, desarrollo tecnológico y estructura organizacional del Ministerio.			
	1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS	5	Si, los funcionarios cumplen con el			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?		perfil profesional y técnico requerido por el Fonam para desempeñar con responsabilidad el ejercicio de la profesión contable. El Fonam no posee planta de personal; funcionarios del Ministerio trabajan en dicho proceso.			
	1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	El Ministerio de Hacienda hace capacitaciones sobre el SIIF. La Contaduría General de la Nación también hace capacitaciones, particularmente sobre el tema de las Niif. La participación en las capacitaciones debe ser amplia a todos los funcionarios del area.			
	1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se cumple con la obligación de presentar informe de gestión cuando se presenta cambio del representante legal. No se ha presentado cambio del contador del Fonam.			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
	1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	Para el cierre contable de la vigencia 2015 se siguió lo dispuesto en el Instructivo de la Contaduría General de la Nación. No hay un procedimiento definido en el sistema MADSIG.			
	1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	5	Los soportes documentales de los registros contables (documentos físicos) están debidamente archivados según las normas. La organización y archivo de los soportes: comprobantes, libros, estados, informes y reportes contables del Fonam se hace de acuerdo con la norma pertinente.			
	2	VALORACION CUALITATIVA					
	2.1	FORTALEZAS	0	Los funcionarios involucrados en el proceso contable cumplen con el perfil			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				profesional y técnico requerido para desempeñar con responsabilidad el ejercicio de la gestión contable. Su perfil profesional es adecuado y conocen las normas que aplican.			
	2.2	DEBILIDADES	0	No hubo publicación debida de los estados contables, en las dependencias del Ministerio, en un lugar visible y público, Como quiera que para el FONAM aplican los procesos del Madsig, no se evidenció caracterización de los procesos de la gestión contable. No se tiene una adecuada definición de riesgos inherentes a la gestión contable, particularmente aquellos que afectan la razonabilidad de los estados financieros.			
	2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS	0	Se está cumpliendo con la certificación de los estados			



	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
		EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		contables, de que trata el Régimen de Contabilidad Pública. Se empezó a hacer publicaciones de los estados contables mensuales, en la página web del Ministerio.			
	2.4	RECOMENDACIONES	0	Se debe ampliar la identificación de riesgos inherentes a la gestión contable, particularmente aquellos que lleven a la afectación de la razonabilidad de los estados financieros. Incluir como causas, aquellas señaladas en los Informes de la Contraloría General de la República y de Oficina de la Oficina de Control Interno. Se debe cumplir con la obligación de publicar los estados contables en un lugar físico y en la página web de la entidad, teniendo en cuenta la norma que rige para el caso. Se recomienda definir un procedimiento en el Madsig			

	CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
				para los cierres de fin de vigencia. Adoptar todas las medidas de Control Interno que sean necesarias para minimizar los riesgos.			