

**829300000 - Fondo Nacional Ambiental
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE	0		0	0	4,38
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0		0	9,75	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		60,00	0	0
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	Si se tienen identificados los productos del proceso contable: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica, Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio, y Estado de Flujos de Efectivo. Las notas a los estados contables forman parte integral de los mismos.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Si se tienen identificados los productos de los procesos que se constituyen en insumos del proceso contable. Son del grupo de Servicios Administrativos - Almacén.	0	0	0
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?	5	Los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información contable se tienen identificados.	0	0	0
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 hay política documentada. La información es enviada a contabilidad mediante reportes e informes, por medio de correos electrónicos. En el Sistema Integrado de Gestión Madsig, no están definidos los procesos respectivos para informar al área contable Fonam, sobre las transacciones, hechos y operaciones de las áreas generadoras y proveedoras de información.	0	0	0
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	Se cumple con el envío de la información de las transacciones, hechos y operaciones realizados en el Fonam. Se informan al área contable mediante los documentos soporte (reportes e informes del Grupo de Almacén del Ministerio, del Grupo de Licencias y del Grupo Jurídico de la Anla).	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	5	Si los hechos financieros son de fácil medición monetaria porque los valores vienen determinados en los respectivos documentos en la unidad monetaria pesos.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Si, las cifras que presentan los estados, informes y reportes contables están soportadas con los documentos que dieron origen a su registro.	0	0	0
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	Si, son adecuadas las descripciones que se hacen de las transacciones, hechos y operaciones en el documento soporte.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Los profesionales que ejecutan actividades del proceso contable (contadores) tienen conocimiento del Régimen de Contabilidad Pública y de las normas de la administración pública. Se capacitaron sobre el Siif Nación - Tablas contables y sus efectos.	0	0	0
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?	3	Las personas que trabajan en las actividades del proceso contable conocen el Régimen de Contabilidad Pública aplicable al Fonam. Sin embargo según el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se observaron incumplimientos en cuanto a la publicación de los estados contables.	0	0	0
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, estos documentos provienen directamente de las fuentes de información. Los hechos están soportados en documentos que envían Fonam - Anla, Almacén del Ministerio.	0	0	0
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Si, la documentación soporte de los hechos financieros y económicos, contienen la descripción necesaria de la operación - bien o servicio adquirido por el Fonam.	0	0	0
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 y económicos se identificaron e interpretaron según el Régimen de Contabilidad Pública y se registraron de acuerdo con las parametrizaciones para las diferentes operaciones en el Siif Nación II.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	NA	5,00	0	0
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 PROCESO CONTABLE?	5	Si se incluyeron en el proceso contable los hechos financieros y económicos generados en los procesos proveedores del Fonam.	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	Los hechos financieros y económicos del Fonam, se clasifican de acuerdo con su naturaleza generadora. Los hechos son de fácil clasificación en el Catálogo General de Cuentas ya que están parametrizadas en el Siif.	0	0	0
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, las cuentas utilizadas para la clasificación de las transacciones son adecuadas y se encuentran parametrizadas por la Contaduría General de la Nación en el sistema Siif Nación II.	0	0	0
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 CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Si, las transacciones se clasifican de acuerdo con una correcta interpretación conceptual y del Manual de Procedimientos del régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.21	.....18. EL EL CATALOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	Los registros correspondientes a los hechos Financieros, Económicos, Sociales y Ambientales fueron realizados en el Catálogo General de Cuentas parametrizado en el sistema Siif Nación II por la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Si, las cuentas y subcuentas que se utilizan son adecuadas y están parametrizadas en el sistema Siif Nación II.	0	0	0
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Si, mensualmente se elaboran las conciliaciones bancarias y se reportan a la Tesorería con las respectivas observaciones para su registro y control.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	5	Si se hacen conciliaciones de saldos recíprocos 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.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	NA	4,75	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	Si se hace conciliación y revisión de información recibida de Fonam - Anla	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFIRMAN CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	5	En el caso del Fonam, se realizan tomas físicas por parte de Servicios Administrativos en cuanto a bienes de almacén y esa área pasa la información al Fonam para su registro.	0	0	0
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Las cuentas y subcuentas que se utilizaron revelan los hechos contables registrados por el Fonam. Las cuentas están parametrizadas en el sistema Siif.	0	0	0
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIÓDICAS 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 a través de listado que arroja el sistema Siif.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTUAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Si, se realizan los registros en forma cronológica, puesto que el sistema Siif opera mediante fechas y registros consecutivos automáticos.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El sistema Siif genera los documentos consecutivos de las operaciones y los refleja en libros auxiliares contables. En los boletines diarios se encuentra un listado generado de las obligaciones registradas que se revisan frente a los soportes.	0	0	0

**829300000 - Fondo Nacional Ambiental
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACION POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACION DEL SISTEMA(Unidad)
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 solo se manejan operaciones del gobierno central.	0	0	0
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 en un sistema integrado de información a través del sistema SIIF Nación II. El proceso opera con programa alterno para almacén que reporta información al Fonam.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Se realiza adecuadamente el cálculo de los valores de depreciación, provisión, amortización y valorización, de acuerdo con las normas de Contabilidad Pública vigente. Este proceso se hace de manera individual en los bienes, a través de un programa alterno del área de almacén.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	4	Si se tienen los documentos soportes idóneos respectivos, de los registros contables realizados. Se encuentran en el sistema los Reportes de Fonam - Anla y Almacén del Ministerio.	0	0	0
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. El sistema Siif genera directamente los registros contables, mediante operaciones automáticas y operaciones manuales.	0	0	0
1.37	.....33. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados con comprobantes de contabilidad los cuales son generados por el sistema Siif.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	NA	0	4,20	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	NA	4,57	0	0
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 están diligenciados con los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública. Estos libros los genera el sistema Siif Nación II.	0	0	0
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Las cifras de los estados financieros, informes y reportes contables coinciden con las cifras reportadas en los libros, los cuales son generados por el sistema Siif.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APPLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Si, el mantenimiento, actualización y parametrización del sistema Siif Nación lo realiza directamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección SIIF Nación.	0	0	0
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?	3	Si se elaboran oportunamente los estados, informes y reportes contables al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, a los entes de control y a los demás usuarios de la información; sin embargo en el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se encuentra la siguiente observación: los Estados Contables de 2016, se encontraron publicados en la página web y a la entrada del Ministerio hasta el mes de marzo.	0	0	0
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Si, las notas explicativas a los estados financieros cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	5	Si, el contenido de las notas a los estados contables revela suficientemente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	5	Si, se compararon los valores presentados en las notas y los reflejados en los estados contables, mostrando consistencia entre ellos.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	NA	3,83	0	0
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?	3	Se presentan los estados, informes y reportes contables oportunamente al Representante Legal, a la Contaduría General de la Nación, y a los organismos de control. Sin embargo en el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se encuentra la siguiente observación: los Estados Contables de 2016, se encuentran publicados en la página web y a la entrada del Ministerio hasta el mes de marzo. A la fecha de elaboración de esta evaluación estaban publicados hasta el mes de junio.	0	0	0
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	1	En el Informe Final Evaluación Financiera al Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y al Fondo Nacional Ambiental, se encuentra la siguiente observación: En lo corrido del año no se evidenció la publicación de los Estados Contables intermedios tal como los señala el Régimen de Contabilidad Pública y la lista de chequeo para la presentación de los estados contables.	0	0	0
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	En el Fonam no se tienen indicadores con los que se analice la realidad financiera. La Oficina Asesora de Planeación aplica indicadores y analiza la ejecución del Plan de Acción.	0	0	0
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	La información de los estados contables se presenta acompañada de las notas a los estados contables para facilitar su comprensión.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	La información utilizada para el cumplimiento de los propósitos de gestión se revela en la ejecución del Plan de Acción, La Oficina Asesora de Planeación hace seguimiento a la ejecución del Plan de Acción.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Si, la información presentada a los usuarios es homogénea (presentada a la Contaduría General de la Nación y organismos de control)	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	NA	0	4,56	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	NA	4,56	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	3	Existe un mapa de riesgos en el cual se tienen identificados riesgos del proceso Gestión Financiera. Dentro del riesgo Estados Financieros no Razonables se deben gestionar actualizaciones y complementar este mapa del proceso de gestión financiera, así como crear puntos de control que permitan generar alertas ante posibles hechos que impliquen riesgo.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	La Oficina Asesora de Planeación a instancias del líder de proceso de cada área, facilita los lineamientos de acuerdo con la Guía de Administración de Riesgos.	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	Se hacen revisiones de los procesos económicos que intervienen y afectan la contabilidad directamente. Se deben hacer los ajustes a los riesgos definidos en el mapa y adoptar la cultura del autocontrol.	0	0	0
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	En el Ministerio hay un Sub Director Administrativo y Financiero, un Coordinador de Cuentas y Contabilidad, y un Profesional especializado con las funciones de Contador para el Ministerio y el Fonam, quien a su vez tiene un grupo de auxiliares contables cada uno con su responsabilidad dentro del proceso contable.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	Las políticas contables, procedimientos y prácticas que se aplican internamente se hacen de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADOS?	4	El Manual de Procedimientos de Contabilidad determinado en el Régimen de Contabilidad Pública es el utilizado en el Fonam, sin embargo en el informe financiero se dejaron observaciones en cuanto a su debida aplicación.	0	0	0
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?	4	Existe en el Madsig una caracterización en donde se encuentran relacionados los procesos proveedores de información y los insumos que éstos generan para el proceso contable.	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	5	El Fonam realizó actividades sobre la transición al marco normativo para entidades del gobierno, para lo cual se consideró la creación de un comité de saneamiento de la información contable.	0	0	0
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	Los bienes y derechos se encuentran individualizados, en almacén se registran los bienes con información que contiene descripción del bien y valor.	0	0	0

829300000 - Fondo Nacional Ambiental
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	El Fonam no posee bienes inmuebles, pero para los muebles los costos históricos, son actualizados de acuerdo con la normatividad vigente.	0	0	0
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 el Fonam tiene un área contable estructurada acorde con la complejidad, desarrollo y tecnológico.	0	0	0
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS 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?	5	Si, los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales de perfil contador que cumplen los requisitos de la entidad para desempeñarse responsablemente en el ejercicio de la profesión contable.	0	0	0
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?	5	Si, existe la política de actualización y capacitación a los funcionarios. En la vigencia 2016 de acuerdo con el PIC, se dio capacitación a los funcionarios en materia contable y financiera.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Si se producen informes cuando se presenta cambio de representante legal. A la fecha no ha habido cambio de contador.	0	0	0
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?	5	Anualmente se elabora una circular de cierre de proceso, la cual está acorde con lo establecido por la Contaduría General de la Nación y el SIIF Nación. (Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación Circular Externa no. 003 del Administrador del Sistema SIIF Nación - Viceministerio General de Hacienda Grupo de Información Financiera Integrada SIIF)	0	0	0
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?	4	Los soportes documentales de los registros contables del Fonam (reportes del Fonam - Anla y del Almacén del Ministerio) se encuentran en el sistema, otros soportes están archivados de acuerdo con las normas vigentes.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Se cuenta con un Sub Director Administrativo y Financiero, un Coordinador de Cuentas y Contabilidad, y un Profesional especializado con las funciones de Contador para el Fonam, quien a su vez tiene un grupo de auxiliares contables cada uno con responsabilidad dentro del proceso contable. El Fonam cuenta para su proceso contable con un área estructurada acorde con la complejidad y desarrollo tecnológico. Las cuentas que se utilizan para la clasificación de las transacciones son adecuadas, el sistema SIIF contiene el plan de cuentas que facilita la actividad de clasificación.	0	0	0
2.2	DEBILIDADES	0	No se cuenta con un mapa de riesgos del proceso de gestión financiera actualizado ni complementado en cuanto a posibles ocurrencias de riesgos. No existe un procedimiento que permita la oportuna publicación de los estados contables.	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se continuó cumpliendo con la certificación de los estados contables, de que trata el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	Se deben definir bien los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información en el proceso contable, y actualizarlos en el Sistema de Gestión. Se debe continuar con la capacitación para cumplir con la implementación de la convergencia hacia estándares internacionales de información financiera. Se debe establecer un mecanismo que permita la oportuna publicación de los estados contables.	0	0	0