

82930000 - Fondo Nacional Ambiental
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
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					4.47
1.1	.....1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO				4.86	
1.2	.....1.1 IDENTIFICACIÓN			4.76		
1.3	.....1.1.1 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	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, así como las notas a los estados contables que son parte integral de los mismos. Se encuentran de acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Ministerio (Estados financieros, informes y reportes contables)			
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 demás procesos que se constituyen en insumos del proceso contable. Son del grupo de Servicios Administrativos - Almacén, Grupo de Cuentas, Grupo de Tesorería, Grupo de Presupuesto, Oficina Jurídica, Oficina de Contratos ANLA, Parques Nacionales. Están definidos en el Manual de Políticas Contables del Ministerio. (4. Políticas Contables; 4.3. Generación de Información Contable)			
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. Según el Manual de Políticas Contables los procesos a cargo de las diferentes áreas del Ministerio que realizan operaciones susceptibles de registro contable, deben considerarse en los procesos y procedimientos del Sistema Integrado de Gestión, la interrelación directa e indirecta con el proceso contable. Se recomienda incluir en el Madsig los procedimientos con el fueroama.			
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?	5	Si 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, si 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.			
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	Según el Manual de Políticas Contables las áreas de gestión se deben relacionar con el proceso contable asumiendo el compromiso de suministrar toda la información contable que se requiera, en el tiempo oportuno y con las características necesarias, de tal modo que estos insumos sean canalizados y procesados adecuadamente para ser reflejados en los Estados Financieros como producto final. Las bases de datos producidas y administradas por las áreas de gestión se asiman a los auxiliares de las cuentas y subcuentas de los estados contables. 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)			
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 como lo define la normalidad vigente.			
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.			
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.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE REGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	Los profesionales que ejecutan actividades del proceso contable (contadores) tienen conocimiento de la normalidad pública aplicable y el Régimen de Contabilidad Pública. Se capacitan y actualizan sobre los procesos contables en el Sif Nación (Tablas contables y sus efectos). Sin embargo de acuerdo con la Evaluación Financiera se observó un desconocimiento por la no publicación de los Estados Financieros Intermedios.			
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?	4	Las personas que trabajan en las actividades del proceso contable conocen el Régimen de Contabilidad Pública aplicable al Fonam. Como quiera que hubo observaciones en la Evaluación Financiera, se evidenció desconocimiento en cuanto a la publicación de los estados financieros intermedios y sus respectivas notas.			
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.			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	5	Si, la documentación soporte de los hechos financieros y económicos, contienen la descripción necesaria de la operación - bien o servicio adquirido por el Fonam. Estos documentos presentan descripción, valor y beneficiario del bien o servicio adquirido.			
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 Sif Nación II.			
1.16	.....1.2 CLASIFICACIÓN			5.00		
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.			
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	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 las cuentas están parametrizadas en el SIF.			
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 SIF Nación II.			
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.			
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?	6	El Catálogo General de Cuentas utilizado en la clasificación de la información contable corresponde a la versión vigente de la Contaduría General de la Nación. Las actualizaciones son incorporadas al Sif a través de esta entidad.			
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 SIF Nación II.			
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. Se cuenta con el formato de conciliación bancaria debidamente publicado en el MADSIG Código: F-A-GAF-51.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE 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 tasa retributiva del agua.			
1.25	.....1.3 REGISTRO Y AJUSTES			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?	4	Si se hace conciliación y revisión con las áreas de tesorería y de almacén. Se señalan en las notas a los estados financieros del Fonam a 31 de diciembre de 2017, limitaciones con impacto en el proceso contable debido a la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de Fonam - ANLA y Fonam Parques. Se debe cruzar la información con estas áreas.			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	En el caso del Fonam, se realizan tomas físicas por parte de Servicios Administrativos en cuanto a almacén y esa área remite la información al Fonam para su registro.			
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 Sif.			
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 los diferentes reportes suministrados por el Sif.			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	5	Se realizan los registros en forma cronológica, puesto que el sistema Sif opera mediante fechas y registros consecutivos automáticos.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	El sistema Sif genera los documentos automáticos 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.			
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.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	El proceso contable se hace en el Sistema Integrado de Información Financiera Sif - Nación II. Si opera adecuadamente			
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. Las transacciones y operaciones de los bienes del Fonam los hace el Grupo de Servicios Administrativos - almacén mediante el aplicativo Sifame.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDÓNEOS?	5	Si se tienen los documentos soporte respectivos de los registros contables realizados, los cuales son idóneos. Se encuentran en el sistema los reportes de Fonam, Anla y almacén del Ministerio.			
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 de los comprobantes se generan en medios electrónicos mediante el sistema Sif, en forma cronológica.			
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 Sif.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN				4.45	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES			4.57		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	6	Los libros de contabilidad están diligenciados con los parámetros establecidos por el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables (numeral 4.4. Libros de Contabilidad) Los libros se llevan mediante el sistema Sif - Nación II.			
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 Libros de contabilidad (Libro mayor y balance, Libro diario y auxiliar) son generados mediante el sistema Sif.			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Si, el mantenimiento, actualización y parametrización del sistema Sif - Nación II realiza directamente el Ministerio de Hacienda y Crédito Público - Dirección SIF Nación.			

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	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, teniendo en cuenta las fechas determinadas para el envío.		
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las notas explicativas a los estados financieros cumplen con las formalidades establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública. Se envían las notas de carácter general y específico. Sin embargo según Evaluación Financiera se presentó debilidad en la publicación de estados financieros básicos y sus notas respectivas.		
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?	4	Si, el contenido de las notas a los estados contables revela suficientemente la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde. Sin embargo según Evaluación Financiera se presentó debilidad en la publicación de estados financieros básicos y sus notas respectivas.		
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Si, se comparan los valores presentados en las notas y los reflejados en los estados contables, mostrando consistencia entre ellos.		
1.48	.....1.2.2. ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN			4.33	
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	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, en las fechas determinadas para el caso.		
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?	2	Según la Evaluación Financiera, En lo corrido del año se evidenció la publicación de los Estados Contables intermedios tal como lo estipula el Régimen de Contabilidad Pública y la lista de chequeos para la presentación de los estados contables solo de los meses de enero y febrero de 2017, en consecuencia por el no cumplimiento de la norma en cuanto a la publicación mensual, se dejó plan de mejoramiento.		
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.		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	5	La información de los estados contables se presenta acompañada de las notas a los estados contables y el formato de variaciones trimestrales significativas para facilitar su comprensión.		
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.		
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 y se presenta una sola información a los diferentes usuarios (a la Contaduría General de la Nación y organismos de control).		
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS			4.12	4.12
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 que se tienen identificados riesgos del proceso Gestión Financiera. Dentro del riesgo Estados Financieros no Razonables se debe actualizar y definir puntos de control que generen alertas ante posibles riesgos. Se recomienda adoptar controles pertinentes en lo que respecta a la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de Fonam - ANLA y Fonam Parques.		
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	La Oficina Asesora de Planeación a solicitud del líder de proceso de cada área, facilita los lineamientos de acuerdo con la Guía de Administración de Riesgos.		
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	2	Se hacen revisiones de los procesos económicos que intervienen y afectan la contabilidad directamente. Se deben hacer revisiones permanentes a los riesgos definidos en el mapa, hacer actualizaciones y asumir permanentemente la cultura del autocontrol.		
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 Subdirector Administrativo y Financiero, un Coordinador de Contabilidad y un Profesional especializado con las funciones de Contador Público 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.		
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Las políticas contables, procedimientos y prácticas que se aplican internamente se hacen de acuerdo con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública y el Manual de Políticas Contables.		
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	El Manual de Procedimientos de Contabilidad determinado en el Régimen de Contabilidad Pública es utilizado en el Fonam. Existe un Manual de Políticas Contables que requiere actualización y ser adoptado debidamente.		
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 Madisg una caracterización en donde se encuentran relacionados los procesos proveedores de información y los insumos que éstos generan para el proceso contable, el cual aplica para el Fonam también.		
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	El Fonam realizó actividades sobre la transición al marco normativo para entidades del gobierno, para lo cual se creó el comité de sostenibilidad contable de la información.		
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.		
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?	3	El Fonam no cuenta con planta de personal propia, la gestión financiera se realiza con funcionarios del Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. El Ministerio cuenta con un área contable estructurada acorde con la complejidad, desarrollo tecnológico y la estructura del Fonam, aclarando que ha sido necesario contratar personal por prestación de servicios, debido a la insuficiencia de cargos en la planta de personal de la Subdirección Administrativa y Financiera. Hay un Coordinador de Contabilidad y un Profesional Especializado con las funciones de Contador para el Fonam y se tienen auxiliares contables con responsabilidad dentro del proceso.		
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?	3	Si, los funcionarios involucrados en el proceso contable son profesionales contadores públicos que cumplen los requisitos para desempeñarse responsablemente en el ejercicio de la profesión contable.		
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	Se actualiza la política de actualización y capacitación a los funcionarios. En la vigencia 2017 se dió capacitación a los funcionarios en materia contable y financiera, se asistió a las capacitaciones y actualizaciones dadas por el Ministerio de Hacienda - SIF Nación.		
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	3	Se producen informes cuando se presenta cambio de representante legal, sin embargo para el caso de cambio de contador no se evidenció informe de empalme.		
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 SIF Nación. (Sistema Integrado de Información Financiera SIF Nación Circular Externa No. 047 del Administrador del Sistema SIF Nación - Viceministerio General de Hacienda Grupo de Información Financiera Integrada SIF)		
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 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. Los soportes documentales se encuentran debidamente organizados y archivados según las normas establecidas por el Archivo General de la Nación.		
2.1	FORTALEZAS	0	El Fonam para su proceso contable cuenta con un área estructurada acorde con la complejidad y desarrollo tecnológico. Se cuenta con un Subdirector Administrativo y Financiero, un Coordinador de Contabilidad y un Profesional Especializado con las funciones de Contador para el Fonam y se tiene un grupo de auxiliares contables cada uno con responsabilidad dentro del proceso contable.		
2.2	DEBILIDADES	0	No se cuenta con mapa de riesgos del proceso de gestión financiera actualizado en cuanto a posibles ocurrencias de riesgos. Se señalan en las notas a los estados financieros del FONAM a 31 de diciembre de 2017, limitaciones con impacto en el proceso contable debido a la desagregación de los procesos administrativos en las subunidades de FONAM-ANLA y FONAM PARQUES, por lo que se recomienda la definición de los posibles riesgos de control y seguimiento de los registros.		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	Se está cumpliendo con la certificación de los estados contables, de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública, y la información de los estados contables se presenta acompañada de las notas a los estados contables y el formato de variaciones trimestrales significativas para facilitar su comprensión.		
2.4	RECOMENDACIONES	0	Se debe hacer una debida definición de los procesos que generan transacciones, hechos y operaciones que son proveedores de información en el proceso contable y actualizarlos en el Sistema de Gestión (hacer flujograma). Se debe continuar capacitando los profesionales en los temas contables. Se recomienda hacer conciliaciones de información con Fonam Anla y Parques Nacionales. Se recomienda actualizar el mapa de riesgos del proceso de gestión financiera, y continuar asumiendo la importancia del autocontrol en la gestión del proceso contable.		