

Historico de Envios

72100000 - FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA

Estado : ACTIVO

SubEstado : NINGUNO

Categoria	Periodo	Formulario	Fecha Envio	Estado	Medio	Tipo
CONTROL INTERNO CONTABLE	2013-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2014-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2012-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2013-02-26 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2011-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2012-02-23 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2010-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2011-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2009-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2010-02-25 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2008-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2009-02-27 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria
	2007-01- 12	CGN2007 CONTROL INTERNO CONTABLE	2008-02-28 00:00:00.0	Aceptado	ENLINEA	Categoria

Reporte de Información

Entidad: FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA

Ambito: GENERAL C.I.C.

Categoría: CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2013 - 01-12

Formulario: CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidades)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD (Unidades)	CALIFICACIÓN POR ETAPA (Unidades)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidades)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4.84
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0NA			4.90	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0NA		5.00		
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	Se tiene plenamente identificados los productos que resultan del proceso contable, tanto para nuestros usuarios internos como externos, además se cuenta con un cronograma de actividades e informes del proceso de Gestión de Recursos Financieros donde se incluyen las actividades contables a desarrollar durante el periodo contable.			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	Evidentemente existe un adecuado flujo de información de las áreas hacia el proceso contable, de tal manera que nos permite identificar todos los productos de los diferentes procesos, así como los procedimientos establecidos al interior de la Entidad, con la implementación del Sistema Integral de Gestión de Calidad.			
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	El Fondo de Pasivo Social cuenta con un mapa de Procesos y caracterizaciones de los mismos, donde se identifican plenamente las entradas y salidas que generan todas las operaciones y así mismos la transversalidad con las áreas involucradas.			
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 existe en la entidad una política de calidad en donde la información enviada por parte de las diferentes dependencias son insumos al proceso contable, como constancia o evidencia en los listados maestros de los registros de cada proceso y en la caracterización.			
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	Mediante los seguimientos realizados por parte del Grupo de Trabajo Interno de Control Interno el área contable se puede evidenciar que se han venido realizando las respectivas conciliaciones entre áreas, como es el caso del almacén, Bienes Transferidos, Proceso litigioso, Cobro, cuentas por cobrar entre otros, de igual manera se evidencia dicha política en la entidad.			
1.8		5				

	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?		Absolutamente todos los hechos financieros y transacciones económicas del Fondo de Pasivo Social en el desarrollo de su cometido estatal, registra de manera razonable, coherente y de fácil comprensión monetaria, para lo cual se aplican los procedimientos del Régimen de la Contabilidad pública, y los lineamientos de la Contaduría General de la Nación.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Los Estados Financieros con los respectivos soportes contables cuentan con los documentos idóneos de tal manera que las cifras son veraces.			
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	El Grupo Interno de Contabilidad ya tiene una filosofía de Autocontrol definida para este tema, y a su vez el sistema SIF Nación, permite un adecuado registro terminos generales de la descripción de las transacciones u operaciones de la Entidad, debido a esto podemos afirmar que es adecuada.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	5	Cabe destacar que el grupo Trabajo interno de Contabilidad cuenta con el personal idóneo para cumplir con las funciones propias y con los conocimientos contables que rigen las normas contables, y a su vez permanentemente son enviados a capacitación.			
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	Es de suma importancia que los participante del Proceso contable conozcan suficientemente el regimen de Contabilidad Pública por lo tanto considera competente en el desarrollo de las actividades propias del mismo, el equipo de trabajo está conformado por profesionales de la materia.			
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	Una vez realizado y verificado los resultados de las auditorias al proceso contable durante la vigencia 2013, puedo concluir que los comprobantes contables donde se registraron las diferentes transacciones financieras de la Entidad, tienen los soportes idoneos que soportan dichos movimientos.			
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	Todos los documentos fuentes que sustentan los hechos financieros, económicos, Sociales y ambientales contienen las informaciones necesarias e idóneas de tal manera que soportan realizar su fácil y ágil identificación como se evidencia en las correspondientes auditorias y seguimientos practicados a los mismos.			
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	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles nacionales ha tenido en cuenta todas las reglamentaciones relacionadas con este tema y lo aplica conforme al regimen de la Contaduría General de la Nación.			

1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	ONA	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 PROCESO CONTABLE?	5	La entidad es respetuosa de las normas y a todos los hechos financieros que la entidad lleva a cabo con nuestros proveedores son debidamente registrados en el proceso contable, tal y como lo exige el SIIF NACION II.		
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	Contamos con un Plan de cuentas ajustado a los parametros dados por la Contaduría General de la Nación, se ha evidenciado correspondencia en las imputaciones contables con los hechos economicos.		
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	5	Una vez puesto en marcha casi de un 100% del SIIF NACION II se considera adecuado el tratamiento y reclasificación de todos los hechos económicos en cada una de las cuentas creadas para la Entidad y el reflejo en los Estados Financieros.		
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	Existe una adecuada interpretación de los hechos económicos dentro del marco conceptual de la Contabilidad Pública basado en los procedimientos contables; sin embargo, por la complejidad en el manejo de algunos temas se elevan consultas puntuales a la Contaduría General de la Nación, cuando se tiene alguna duda.		
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 plan de cuentas de la Entidad se encuentra en concordancia con el plan general de la contabilidad pública y dentro de las directrices dadas por la Contaduría General de la Nación.		
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Los Estados Funcionarios se encuentran adecuados y por ende a las cuentas se les da el tratamiento y reclasificación de los hechos económicos ajustados a la realidad.		
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	En este tema el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarrile Nacionales ha evidenciado mediante arquezos de caja principal el buen manejo de los recursos de la entidad y la oportunidad en la elaboración bancarias haciendo que su depuración quede en espera de las respuestas de los requerimientos a las entidades financieras, sin embargo se ha recomendado que las partidas pendientes por identificar deben ser incorporadas a los Estados Financieros de la Entidad, pero se ha mejorado notablemente.		
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE	4	Según lo evidenciado por Control Interno la Entidad se vienen realizando estas		

	CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?		conciliaciones con las diferentes entidades que tienen estos saldos y se validan en el Balance General. Cuando existe alguna diferencia la Contaduría General de la Nación nos informa para realizar los ajustes correspondientes.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES		ONA	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?		Se viene realizando esta labor en el Proceso de Gestión de Recursos Financieros, donde participan Tesorería, Presupuesto y Contabilidad como es: la conciliación del Recaudo y de cuentas cero entre otras. Por recomendación del Grupo de Control Interno se está dejando documentado mediante actas de conciliación y se cuenta con un procedimiento actualizado el 26-07-2013.			
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?		Se tiene evidencia que el funcionario de Gestión de Servicios Administrativos, encargado del respectivo ejercicio se reúne con el Coordinador de Contabilidad y realizan los ajustes pertinentes de los inventarios, adicionalmente se contrata un evaluador experto en estos temas para llevar a la realidad dichos registros contables.			
1.28	.....24. LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?		Como lo demuestran los resultados de las diferentes auditorías realizadas, se concluye que en términos generales que se utilizan las cuentas y las subcuentas adecuadas para cada transacción y hecho económicos de la Entidad.			
1.29	.....25. SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?		Estas verificaciones se realizan con las auditorías programadas durante todo el año como consta en el programa anual de auditorías y allí se contemplan revisiones a los registros contables de la entidad y a los Libros Oficiales.			
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?		En las verificaciones y revisiones que se han realizado se evidencia que existe coherencia en la numeración de los comprobantes que registran contablemente los hechos, transacciones u operaciones de la entidad, numeración que se encuentra relacionada en forma cronológica y guardando el consecutivo correspondiente, evidenciado mediante muestreos la veracidad de los mismos.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?		Esta actividad es realizada por el proceso contable en el momento de los cierres y la generación de los libros oficiales, pero no existe un procedimiento para dicha realización.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?		Existe actualización continua de los funcionarios que participan en el proceso contable, con respecto a temas de tipo contable con entidades de gobierno y empresas públicas, en temas como es el caso de cuotas partes, operaciones recíprocas y temas de presupuesto.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE		Todo el Proceso contable se realiza por El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación			

	FUNCIONA ADECUADAMENTE?				
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?		La entidad cuenta con un adecuado método y tratamiento para cada concepto de valorización, agotamiento, depreciación y demás temas relacionados y cuenta con un procedimiento para su debida aplicación.		
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?		Mediante los seguimientos y auditorias que se realiza a los comprobantes contables se ha comprobado la oportunidad, coherencia e idoneidad de los soportes de los Estados Financieros.		
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		Todos los hechos económicos y demás transacciones de la Entidad son reconocidos y registrados en los respectivos comprobantes que maneja el proceso contable discriminado para cada tema, como lo exige SIIF NACION.		
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?		Control Interno en sus auditorias realizadas durante el año 2013 pudo verificar que los registros contables se encuentran debidamente soportado.		
1.39	..... 1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	ONA			4.83
1.40	..... 1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	ONA		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?		Se elaboran los libros oficiales (Mayor y Balances) de la Entidad con las normas establecidas por la contabilidad pública; En el año 2013 se pudo observar la oportunidad en su generacion y aprobacion de los mismos.		
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?		Existe coherencia entre las cifras reportadas en los informes a entidades de control y demás partes interesadas y lo registrado en el aplicativo SIIF NACION, como se evidencia en los seguimientos realizados por Control Interno en el desarrollo de las auditorias, los Estados Financieros a diciembre 31 de 2013.		
1.43	.....36. SE EFECTUA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?		Todo el Proceso contable se realiza por El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación, por lo tanto el Ministerio de Hacienda y Crédito Público lo mantiene actualizado y capacita periódicamente a sus usuarios.		
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		Existe oportunidad en la presentación de informes a todos nuestros usuarios internos, externos, antes de control y demás partes interesadas como se evidencia en las validaciones de la informacion financiera para el año 2013,		

	USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?				
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?		A los Estados financieros de la Entidad a diciembre de 2013, las notas explicativas fueron realizadas de acuerdo a las formalidades dadas por la Contaduría General de la Nación.		
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?		Los contenidos de las Notas al Balance, se realizaron de manera cualitativa y cuantitativa de tal manera que reflejan de forma consistente las cifras de los estados financieros de la entidad.		
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?		Las Notas explicativas anexas a los Estados Financieros reflejan coherencia y se ajustan a los requerimientos emanados por la Contaduría General de la Nación con respecto a la preparación de notas de carácter general y específico.		
1.48	..... 1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN		ONA	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?		Existe oportunidad en la presentación de informes a todos nuestros usuarios internos, externos, entes de control y demás partes interesadas como se evidencia en las validaciones de la información financiera y en los requerimientos realizados por Control Interno.		
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?		Existe una cartelera ubicada a la entrada de la entidad donde se publica de forma mensual el Balance General y un Consolidado Trimestral, anualmente se publica en la WEB de la entidad.		
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?		La entidad muestra la realidad financiera de su estado mediante la medición de indicadores estratégicos y por proceso, los cuales son reportados de forma semestral y anual.		
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?		Los estados financieros de la entidad son explicados mediante las notas de carácter general y específico de acuerdo a los procedimientos de la Contaduría General de la Nación,		
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?		La información de los estados financieros para la entidad son instrumentos para la proyección del presupuesto, como es el caso de las cuotas partes por pagar, entre otros.		
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?		En la diferentes auditorías practicada por Control Interno se ha podido evidenciar que las cifras contables son homogéneas, es una misma información para todos los entes y usuarios.		
1.55			ONA	4.81	

	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL				
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	ONA		4.81	
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	5	El Fondo de Pasivo Social cuenta con un mapa de riesgos del proceso de Gestión de Recursos Financieros (Contabilidad), el cual fue diseñado, controlado y actualizado por los funcionarios que participan en el proceso, el monitoreo es realizado por Control Interno.		
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	El Grupo de Control Interno y Medición y mejora son las instancias asesoras en el diseño, consolidación y seguimiento del mapa de riesgos de los procesos operacionales y de apoyo, como es el caso del grupo de Contabilidad, así mismo se ha tenido asesoría por parte de la Contaduría General de la Nación, adicionalmente se lleva al comité de Sostenibilidad Financiera según sea el caso.		
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	En los reportes que debe realizar cada proceso (Contabilidad / Gestión de Recursos Financieros) se evidencia el seguimiento del mapa de riesgos, herramienta utilizada para materializar el riesgo del proceso.		
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	En Julio del 2012 se Ajustó y actualizó el Manual de Funciones y Competencias Laborales del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales, donde se discrimina los niveles de autoridad y responsabilidad de cada cargo por proceso.		
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	Con la implementación del Sistema Integral de Gestión se adoptó el Manual de políticas y procedimientos contables.		
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	El manual de Políticas y Prácticas contables existe pero no se encuentra actualizado con el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN.		
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	Mediante los mapas del proceso, su caracterización y los procedimientos que Recursos Financieros ha actualizado de acuerdo a las normas vigentes, Se puede evidenciar la forma como circula la información contable.		
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	4	Existe el Sistema Integral de Gestión (MECI- CALIDAD) Reglamento de Funcionamiento del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable.		
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	5	Toda la información concerniente con los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad en cada uno de los registros contables con sus correspondientes		

	INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?		soportes, dicha información es compartida con los procesos que la generan y consolidada en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACION		
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 FPS procede a registrar la diferencia entre el costo neto en libros y el valor actual actual en uso para planta y equipo, determinado por los valuadores que contrate la entidad. Sin embargo se tiene en cuenta la excepción que presenta la Contaduría sobre la no obligatoriedad cuando su valor sea menor a 35 s.m.l.; Ni los ubicados en zonas de alto riesgo.		
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	La entidad cuenta con el area de Subdirección Financiera, estructurada y está conformada por profesionales con disciplinas Contables y Financieras, en aplicación de los decretos 3968 y 3968 de 2008, (estructura y planta) .		
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	Los funcionarios que participan en el proceso contable son profesionales de carreras y suministrados por una empresa temporal y sus perfiles son afines al ejercicio contable el cuál nos brinda la tranquilidad.		
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	Talento Humano es la encargada de la actualización de los funcionarios del Area contable acorde con el plan anual de capacitación previamente concertado con los dueños de los procesos basado en los requerimientos definidos por los funcionarios participantes.		
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Existe en la entidad el procedimiento APGTHGTHP06 ENTREGA DE CARGOS, para la entrega de los cargos, junto con una acta o formato que es firmada por el responsable que entrega y el responsable que recibe, la cual en el caso del contador debe estar avalada y verificada por el Subdirector Financiero, y firmada por varias dependencias.		
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	En el FPS existe un cronograma de actividades del proceso contable que involucran a todas las areas y/o procesos que generan insumo en la preparación de la información contable y estados financieros.		
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE	5	La organización de la información y archivo se encuentra en concordancia con las normas de archivos y tablas de retención, según lo evidenciado en las auditorias realizadas en el año anterior		

CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?					
2.1	FORTALEZAS		<p>La imputación de los hechos económicos de la Entidad, es adecuada tanto En las cuentas como En las subcuentas del plan, se cuenta con Manual de Procesos y Procedimientos para el desarrollo de sus objetivos misionales y de apoyo, el cual se encuentra publicado en la página de intranet y sus procedimientos se aplican en la ejecución de los procesos los cuales garantizan que todos sus hechos económicos sean canalizados hacia el proceso contable. Existe una adecuada interpretación de los hechos económicos dentro del marco conceptual de la C. P. La oportunidad en la presentación de la información a los diferentes entes de control, fiscalización y demás que interactúan con la entidad. Se trabaja en el SIIF NACION , Se han establecido y aplicado procedimientos y medios de verificación y control para el reporte de la información en todos los niveles del FPS, se ha realizado la actualización de la mayoría de los procedimientos.</p>		
2.2	DEBILIDADES		<p>Dedido a los dos negocios misionales que tiene a cargo la entidad, (Pensión y Salud) y atendiendo la calidad de entidad adaptada en salud, aprobada por la Supersalud, sería adecuado establecer la separación de los patrimonios toda vez que existen en el SIIF NACION las dos unidades presupuestales pero que patrimonialmente no permite tener una clara definición en este sentido.</p>		
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS		<p>El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Naciones de Colombia cuenta con el mapa de Procesos y caracterizaciones de los mismos, donde se identifican plenamente las entradas y salidas y la transversalidad con el Area contable. Se observó mejora en la causación de pasivos y realización de ajustes contables al igual que la aplicación de el autocontrol en la descripción de los conceptos en los comprobantes contables. *Como resultado de las diferentes auditorías realizadas durante el año 2013, de los cuales ha generado unos avances significativos.</p>		
2.4	RECOMENDACIONES		<p>Culminar el proceso de depuración de las cuentas contables. * Utilización de instancias como Comité de Sostenibilidad Financiera, con el fin de encaminar la información contable de la Entidad bajo las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad dentro del marco conceptual del Plan GCP. *Establecer un punto de control efectivo que permita mantener la información confiable sobre el pago de impuestos prediales de los bienes inmuebles</p>		