

**72100000 - Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia
GENERAL C.I.C.
01-01-2015 al 31-12-2015
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	4,84
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	N/A	0	4,87	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N/A	4,92	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	El Grupo Interno de Trabajo de Contabilidad tiene plenamente identificados los productos que resultan de dicho proceso, para todos los usuarios, los cuales se interrelacionan con la inclusión de un cronograma de actividades de apoyo a la realización de informes para el proceso de Recursos Financieros donde se incluyen las actividades contables planificadas.	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	Se cuenta con un adecuado flujo de información de todas las áreas hacia el proceso contable basado en los procedimientos establecidos en la entidad, una vez implementado el Sistema Integral de Gestión de Calidad, los cuales se actualizan para su mejora continua, los cuales definen las entradas basado en un mapa de Procesos.	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	El FPS cuenta con un Mapa de Procesos y caracterizaciones de los mismos, donde se tiene plenamente identificados las entradas y salidas que generan los hechos económicos contables, los cuales son actualizados periódicamente por los responsables del mismo.	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?	5	Efectivamente en el FPS cuenta con una política de Calidad, donde la información enviada por la dependencia son insumos al proceso contable, lo cual podemos evidenciar en los listados maestros de los registros de cada uno de los procesos involucrados.	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	El Grupo de Trabajo de Control Interno ha venido monitoreando al área contable y podido evidenciar que se han venido realizando las respectivas conciliaciones entre procesos, como es el caso de Asistencia Jurídica, Gestión de Servicios Administrativos; Gestión Talento Humano; Gestión Servicios de salud (Afiliaciones); Gestión de Prestaciones Económicas; Gestión de Cobro, GRUPO Interno de Trabajo de Tesorería, Responsables de Cajas menores, cuentas contables almacén, Bienes Transferidos, Proceso litigioso, Cobro, Prestaciones Económicas, cuentas por cobrar entre otros, durante la vigencia 2015 se realizaron 456 conciliaciones.	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	Los Hechos Financieros y Transacciones Económicas del Fondo de Pasivo Social en el desarrollo de su cometido estatal, se registran manera razonable, coherente y de fácil comprensión monetaria, de conformidad al Plan General de Contaduría Pública y demás normas concordante con la Contaduría General de la Nación.	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	Todos los registros contables existente en los Estados Financieros de la entidad, se encuentran debidamente soportados con documentos idóneos que respandan la información financiera.	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?	4	Se puede expresar que las descripciones de todas las operaciones del Fondo de Pasivo Social es adecuada, en cuanto a que en el SIIF se detalla las descripción de los hechos económicos.	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	Se puede considerar que los servidores públicos que se encuentran en el GIT de contabilidad son competentes para ejercer sus actividades y que poseen los conocimientos contables y normas que rigen la materia.	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?	5	El recurso humano que se encuentran laborando en el GIT de Contabilidad es competente en el desarrollo de las actividades propias de hacer, debido a que son profesionales en el área contable y cuentas con varios años de experiencia y se actualizan periódicamente.	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	En las auditorias practicadas al proceso de Recursos Financieros, se puede afirmar que los hechos financieros se encuentran soportados con documentos idóneos que soportan su veracidad.	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?	5	Toda la información que sustentan los hechos financieros, económicos, Sociales y ambientales, contienen informacion fidedigna e idónea que afectan la situación económica.	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 económicos, sociales y ambientales de El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles nacionales fueron sustentados e interpretados conforme al Regimen de la Contaduría General de la Nación a sus estados financieros.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N/A	4,87	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	Todos los hechos financieros que la entidad viene realizando con nuestros procesos proveedores de información son debidamente registrados e incluido en los Estados Financieros.	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 CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	5	La entidad cuenta con un Plan de Cuentas ajustado a los parámetros impartidos por la Contaduría General de la Nación de los cuales los hechos están basados en concordancia con la dinámica del Plan de Cuentas público.	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	Se considera adecuado el tratamiento y reclasificación de todos los hechos económicos en cada una de las cuentas creadas para la Entidad, ya que cada una cuenta con los respectivos códigos para su adecuada clasificación.	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	En cuanto a la clasificación de las transacciones, hechos y operaciones se puede afirmar que existe una adecuada interpretación de los hechos económicos dentro del marco conceptual de la Contabilidad Pública, y cuando se requiere una aclaración se eleva la consulta.	0	0	0
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 Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, mantiene una permanente actualización, no solamente de indole contable y financiera, si no de toda la reglamentación que le aplica, del cual actualiza mensualmente su normograma institucional.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Los Estados Financieros se encuentran adecuados y por ende a las cuentas se les da el tratamiento y reclasificación a las cuentas y subcuentas ajustados a los hechos económicos conforme al Catálogo General de Cuentas.	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	El FPS, cuenta con los procedimientos: Conciliaciones Bancarias y Conciliación entre Procesos, los cuales se realizan oportunamente, tal y como se ha podido verificar mediante auditorías y en la realización de seguimientos a los planes.	0	0	0

1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia ha enviado por correo electrónico a todas las entidades con la cual mantiene los saldos de operaciones recíprocas pendientes por conciliar de manera trimestral, durante la vigencia 2015.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	4,83	0	0
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	Existe un procedimiento en el cual establece los GIT que deberán conciliar: Asistencia Jurídica, Gestión de Servicios Administrativos; Gestión Talento Humano; Gestión Servicios de salud (Afilaciones); Gestión de Prestaciones Económicas; Gestión de Cobro, GRUPO Interno de Trabajo de Tesorería donde el encargado Genera y analiza auxiliares contables de las cuentas a conciliar, dentro del 10 al 15 día hábil del mes siguientes al periodo a conciliar.	0	0	0
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	El funcionario de Gestión de Servicios Administrativos, encargado del almacén realiza los ingresos de los bienes en el almacén general de acuerdo con su descripción, procede a realizar los respectivos ingresos en el sistema financiero de inventarios, por bodega de acuerdo a su clasificación. Genera interface en el sistema contable e imprime los informes de recibo de materiales, Comprobante Diario, firma y entrega para aprobación con todos sus soportes al Coordinador del GIT de Gestión Bienes, Compras y Servicios Administrativos y le envía al Coordinador de Contabilidad los ajustes pertinentes de los inventarios.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	4	Las cuentas y subcuentas utilizadas revelan adecuadamente los hechos, transacciones u operaciones registradas, conforme al Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
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	El FPS en los programas Anuales de Auditorías contempla la realización de las revisiones a los registros contables de la entidad con el fin de analizar razonabilidad los hechos económicos, los cuales se realizan periódicamente de acuerdo a la programación de las auditorías.	0	0	0
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	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 que le asiste, ya que el SIIF Nación asigna de forma automática el ingreso de las operaciones.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Esta herramienta se realiza cuando el proceso contable lo estime necesario ya sea al momento de los cierres contables y la generación de los libros oficiales, a su vez el SIIF Nación cuenta con ese apoyo.	0	0	0
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	La actualización periódica que mantienen los funcionarios del GIT de Contabilidad es valiosa por cuanto existe claridad en los tratamientos aplicables a nuestra entidad basado en el Régimen de la Contaduría General de la Nación.	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	5	Todo el Proceso contable se realiza por El Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación II, pero a su vez se utilizan otras herramientas complementarias autorizadas como es el SAFIX.	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	Existe un adecuado método y tratamiento para cada concepto de Depreciación, provisión, Amortización, Valorización y demás temas relacionados en la materia, también se cuentan con procedimientos que ayudan a la materia.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	En los seguimientos y auditorías que se realiza a los comprobantes contables se ha verificado la oportunidad, coherencia e idoneidad de los soportes de los Estados Financieros, basados en el Régimen de la Contabilidad Pública.	0	0	0

1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los hechos económicos y demás transacciones de la Entidad son reconocidos y registrados en los respectivos comprobantes contable detallando en cada uno de ellos su naturaleza, como lo exige El Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACION II.	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Seguimiento y Evaluación Independiente en sus auditorias y seguimientos realizados durante la presente vigencia pudo verificar que los registros contables se encuentran debidamente soportado y archivado como lo exige la norma en la materia.	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N/A	0	4,91	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N/A	5,00	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 oficiales (Mayor y Balances) del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia se elaboran de conformidad con las normas establecidas por la en el Regimen de Contabilidad Pública.	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	Los seguimientos realizados al GIT de Contabilidad demuestran que 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 II por lo tanto la información es la pertinente en todos Estados Financieros.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	La información contable es procesada en el Sistema Integrado de Información Financiera - SIIF Nación II, el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y es a este a quien le corresponde su actualización y por ende recibimos capacitaciones periódicamente, así como circulares informativas.	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?	5	En las auditorias y seguimientos realizados a GIT de Contabilidad se evidencia que los informes son presentados de manera oportuna a todos los entes de control y demás partes interesadas.	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los Estados financieros de la Entidad a diciembre de 2015, contienen las notas explicativas y fueron elaboradas de acuerdo a las normas fijadas en el Regimen de Contabilidad Pública cumpliendo la normatividad aplicable.	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	Los contenidos de las Notas a los Estados Financieros, se realizarán de manera cualitativa y cuantitativa de tal manera que reflejan de forma consistente las cifras de los estados financieros de la entidad.	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	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 caracter general y específico, según corresponda.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	N/A	4,83	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?	5	El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia presenta con oportunidad los informes a todos nuestros usuarios internos, externos, entes de control y demás partes interesadas de conformidad con los plazos establecidos apegados a la normatividad.	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?	5	La entidad publica los Estados Financieros Consolidado Trimestral y anualmente en la página WEB y en la cartelera de la entidad.	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?	5	Se cuenta con Indicadores Estratégicos y por Procesos con el fin de analizar e interpretar la realidad financiera del Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, semestral y anualmente.	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?	4	Los Estados Financieros y/o los Estados Contables van acompañado de las Notas de Carácter General y Específico. Para su brindar los elementos necesarios para su mejor entendimiento.	0	0	0
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Es una herramienta importante y por tal razón es el instrumento de ayuda en cuanto a la proyección de información presupuestal y para el caso del FPS las cuotas partes por pagar.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMÓGENAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Los Estados Financieros de la entidad se caracterizan por brindar una única información para todos los sus usuarios.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	N/A	0	4,75	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	N/A	4,75	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?	5	El FPS tiene implementado o constituido un Mapa de Riesgos del proceso de Gestión de Recursos Financieros (Contabilidad), el cual es monitoreado por la oficina de Seguimiento y Evaluación Independiente.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	5	El Grupo de Control Intern y Medición y Mejora son las instancias asesoras en el diseño, consolidación y seguimiento del mapa de riesgos de los procesos misionales 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, también se cuenta con el apoyo del DAFP en algunos casos.	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	Períodicamente se vienen realizando los seguimientos al Mapa de Riesgos, que provienen de Gestión de Recursos Financieros y los demás procesos, con el propósito de velar por los compromisos programados.	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	Se cuenta con 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.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	5	La entidad cuenta con la implementación del Sistema Integral de Gestión y se adoptó el Manual de políticas y procedimientos contables los cuales tiene plenamente identificadas dichas políticas.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	4	El manual de Políticas y Prácticas contables existe y periódicamente se viene actualizando y ajustando con el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN, con el fin de lograr su mejora continua.	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?	5	La entidad tiene establecidos los Mapas de Procesos y su caracterización definidos por procedimientos que a su vez Recursos Financieros viene actualizando de acuerdo a las normas vigentes, lo cual tiene definido la forma de como circula la información contable de la entidad.	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?	4	El FPS cuenta con el Sistema Integral de Gestión (MECI- CALIDAD) y se encuentra establecido mediante un procedimiento el Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera.	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?	4	Los bienes, derechos y obligaciones se encuentran individualizados en la contabilidad y en cada uno de los registros contables con sus correspondientes soportes, dicha información es compartida con los procesos que la generan y consolidada en el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACION II, Cabe anotar que existen bienes pendientes por legalizar.	0	0	0
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	La entidad registra las diferencias entre el costo neto en libros y el valor actual en uso para planta y equipo, determinado por los valuadores que realizan dicho trabajo en la entidad. Sin embargo se tiene en cuenta la excepción que presenta la Contaduría sobre la no obligatoriedad, ni los ubicados en zonas de alto riesgo, es importante resaltar que existen algunos costos que son difícil de actualizar, debido a que por su antigüedad, requiere de un experto ya son heredados de los antiguos Ferrocarriles Nacionales.	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	El FPS cuenta con el área de Subdirección Financiera, la cual se encuentra debidamente estructurada y está conformada por profesionales con disciplinas Contables y Financieras, en aplicación de los decretos 3968 y 3968 de 2008, (estructura y planta) . A su vez cuenta con los Grupos Internos de Trabajo de Contabilidad, Tesorería y Presupuesto.	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	Cada uno de los funcionarios que participan en el proceso contable son profesionales de carreras y contratistas que cumplen con los requisitos para ejercer las labores contables y financieras..	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	El FPS cuenta con el Sistema Integral de Gestión (MECI- CALIDAD) donde tiene establecido un procedimiento APGTHGTHPT04 ELABORACION, EJECUCION Y EVALUACION DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACION, el cual es concertado con el Coordinador del proceso, basado en los requerimientos planteados por los funcionarios que requieren actualizarse.	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	Se tiene establecido un procedimiento APGTHGTHP06 ENTREGA DE CARGOS la cual va de la mano 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 otras áreas del cual se hace nesario que su visto bueno.	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	En el GIT de Contabilidad cuenta con un cronograma de actividades del proceso contable que involucran a todas las áreas y/o procesos que generan insumo en la preparación de la información contable y Financiera.	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?	5	La organización de la información y archivo se encuentra en concordancia con las normas de archivos, tablas de retención la creación de los expedientes virtuales, según lo evidenciado en las auditorías.	0	0	0
2.1	FORTALEZAS	0	Durante la vigencia 2015 el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia realizó un total 456 conciliaciones de información contable con las diferentes áreas de la entidad o entre procesos, así como la circularización de las Operaciones recíprocas de forma trimestral con las diferentes entidades objeto de las mismas, en cuanto a la actualización de los procedimientos el área de Recursos Financiero ha avanzado significativamente, todo esto se ha logrado con el firme propósito	0	0	0

2.2	DEBILIDADES	0	<p>Se ha notado que se ha realizado un esfuerzo por la ejecución de las operaciones recíprocas con otras entidades, de las cuales se les envían la información de lo cual no se ha podido conciliar en 100%, de los saldos existentes en la contabilidad con el fin de hacerles frente a la depuración contable y la sostenibilidad de la calidad de la información, también existe a dabilidad de la actualización de todos los procedimientos que requieren de esta actividad, es de anotar que se encuentra establecido un procedimiento de Legalización de Activos a la fecha existen bienes pendientes por legalizar con el Ministerio del Transporte e Invias, al referirnos a la actualización de los costos históricos el Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia heredó de los antiguos Ferrocarriles de Colombia un inventario de aproximadamente 24,000 ítems., se ha contratado un experto en la materia para que realice los avalúos, estos han de cambiar anualmente y se requiere de un profundo análisis para que dichos valores no afecte la situación financiera de la entidad.</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	<p>El Fondo de Pasivo Social de Ferrocarriles Nacionales de Colombia, ha logrado realizar circulares de manera trimestral con aquellas entidades identificadas con este tipo de operaciones y ha logrado mejorar en este aspecto, cabe precisar que se cuenta con el mapa de Procesos y caracterizaciones de los mismos, donde se identifican plenamente las entradas y salidas y la transversalidad con el Área contable, también es importante aclarar que se realizaron un total de 456 conciliaciones durante la vigencia 2015.</p>	0	0	0
2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>Establecer o implementar las acciones de mejoras pertinentes de tal manera que permitan realizar la depuración Contable, y provechar el Comité de Sostenibilidad Financiera con el fin de afianzar la Información contable y financiera con el fin obtener una mejor calidad de información en los Estados Financieros, a su vez se hace la recomendación de establecer un mecanismo que permita actualizar los procedimientos objeto de realizar.</p>	0	0	0