

82600000 - Fondo Social de Vivienda de la Registraduría Nacional del Estado Civil
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					4,25
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	0		4,66	
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	0	4,53		
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	Determinado por el manual de procesos y procedimientos adoptado por la Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, mediante Acta No. 130 de 30-AG-2010 y la normatividad vigente, al igual que los requerimientos normativos de la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República, Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, entre otros.			

1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	4	Determinado por el manual de procesos y procedimientos adoptado por la Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, mediante Acta No. 130 de 30-AG-2010 y la normatividad vigente. Productos de tesorería, cartera y jurídica.			
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	Con a la implementación del MECI adoptado por la Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, mediante Acta No. 130 de 30-AG-2010, se tienen identificados los procesos que se constituyen en proveedores del proceso contable, como: Adjudicación de créditos para Vivienda, Gestión de los recursos y Gestión jurídica. Falencias en la información de procesos jurídicos para cuentas de orden. Las reclamaciones deben suspender la deuda generación de intereses de mora.			
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?	4	Aunque no se evidenció una política documentada al respecto, los responsables de los demás procesos a efecto de la misma praxis por cuanto son Servidores Públicos con experiencia en cada uno de los procesos, conocen y suministran la información fuente o soporte con destino al área contable para lo pertinente. El inconveniente viene a darse cuando se dé rotación de personal.			
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?	4	No se evidenció una política documentada al respecto, tan sólo por la costumbre procedimental, se cumple pero existen retrasos en el flujo de la información en algunos puntos, hay registros que no se realizan en tiempo real como las legalizaciones de caja menor, tan sólo se reportan para los cierres mensuales, consignaciones sin identificar requiere de registros transitorios afecta la clasificación contable definitiva, relación de Procesos ejecutivos Hipotecarios para registrar en Cuentas de Orden.			
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 son de fácil medición monetaria, pero se tiene dificultad con las consignaciones sin identificar el tercero, aunque su cuantía no es representativa.			

1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Los registros contables se encuentran soportados por el documento correspondiente. La idoneidad de los documentos soportes es evaluada por el Contador al momento de su recepción y registro contable.			
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	Se exige el cumplimiento de las normas de cada documento de acuerdo al código de comercio y el estatuto tributario.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	El conocimiento de las normas se asume por la consulta y autocapacitación que realiza el funcionario responsable del área contable y el apoyo del grupo interdisciplinario de funcionarios que forman parte de la planta de la Registraduría Nacional del Estado Civil al servicio del Fondo Social de Vivienda, además de los conceptos solicitados a la Contaduría General de la Nación. Durante la vigencia, la Entidad no ofreció capacitación y/o actualización sobre el tema, únicamente sobre temas misionales de la Registraduría.			
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	Tienen el conocimiento por su formación profesional y la actualización adquirida por la autocapacitación, consultas, requerimientos de las Comisiones y fundamentos expresados para los hallazgos de Auditoría de la Contraloría General de la República y conceptos de la Contaduría General de la Nación, todo fortalecido con la experiencia con que cuentan los Servidores Públicos, en especial en el PGCP. Se requiere capacitación para el cumplimiento de la Resolución No.533 de 2015 CGN, sobre la preparación para la implementación obligatoria del marco normativo.			
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	Cada registro contable se encuentra debidamente soportado por el documento idóneo de acuerdo con la norma. La idoneidad de los documentos soportes es evaluada al momento de su recepción. En caso de dudas se consulta con el contador.			

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	Los reportes contables se encuentra debida soportado por el documento idoneo. La idoneidad de los documentos soportes es evaluada al momento de su recepcion y registro. En caso de dudas se consulta con el contador, para lo cual se acepta o rechaza para ser subsanado.			
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 son interpretados de conformidad con lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública en razón a que los funcionarios han participado en los diferentes seminarios de la CGN, se estudian y aplican las respuestas a las consultas efectuadas a la Contaduría General de la Nación y se cuenta con la documentacion y experiencia en el manejo del PGCP.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	0	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	En cumplimiento del manual de procesos y procedimientos adoptado por la Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, mediante Acta No. 130 de 30-AG-2010 y la normatividad vigente, al igual que los requerimientos normativos de la Contaduría General de la Nación, Contraloría General de la República, entre otros, se incluyen los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales al proceso contable. La implementacion del modelo llevó al analisis de los diferentes procesos, sus productos, proveedores y clientes.			
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 se han catalogado de acuerdo con la dinamica de las cuentas consagradas en el plan de cuentas del PGCP.			

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 utilizan las cuentas apropiadas de acuerdo con el PGCP y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.			
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	Se utilizan las cuentas apropiadas de acuerdo con la interpretación para cada caso en particular y que se ajustan con el PGCP y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.			
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	Se utilizan las cuentas apropiadas de acuerdo con el PGCP y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación como respuesta a las consultas formuladas por el Fondo Social de Vivienda.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	5	Se utilizan las cuentas apropiadas de acuerdo con el PGCP y conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación como respuesta a las consultas formuladas por el Fondo Social de Vivienda.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	5	Las conciliaciones se elaboran y revisan oportunamente y se ha acogido el concepto de la Contaduría General de la Nación con respecto de las conciliaciones sin identificar el tercero al efectuar registros transitorios, lo cual optimiza los procesos de conciliación oportuna de las cuentas de bancos y sus correspondientes ajustes en la medida en que se van identificando.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	El Banco de la República remite extractos sobre los movimientos del portafolio de títulos de tesorería y la Contraloría General de la República con respecto a la Cuota de Auditaje.			

1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	0	4,58		
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	Periódicamente en cada cierre mensual, se realizan conciliaciones y cruces de saldos entre Contabilidad Tesorería y Cartera.y se tiene un gran avance en los procesos de conciliacion oportuna de las cuentas de bancos y sus correspondientes ajustes con respecto de las consignaciones no identificadas. Existe falencia en la conciliación de Procesos Jurídicos Hipotecarios que se registran en Cuentas de Orden.			
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	Por la naturaleza del Fondo Social de Vivienda, no se cuenta con bienes por cuanto son suministrados por la Registraduría Nacional del Estado Civil. Se realizan verificaciones con respecto a TES, cartera y los procesos judiciales.			
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	5	Se utilizan las cuentas apropiadas de acuerdo con el PGCP, conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación y recomendaciones de la Contraloría General de la República en sus procesos Auditores.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	4	Periodicamente se hacen las verificaciones conducentes a reflejar de manera adecuada los valores en la contabilidad.			
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	De manera general los registros se efectúan conservando el orden numérico-cronológico de acuerdo con el PGCP. Los documentos generados en la contabilidad tienen su control numerico consecutivo adecuado por cuanto los genera el aplicativo.			

1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	5	Se acude al aplicativo Sapiens para verificar y controlar reportes automáticamente de listados para verificar consecutivos de documentos contables utilizados.			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	4	Se identifican y se conocen diferencias en las formalidades de las entidades publicas.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	Se tiene un sistema de informacion para el proceso contable con módulos de cartera y tesorería dispuesto en el aplicativo Sapiens, se trabaja por módulos integrales que afectan el contable que requieren de todas manera efectuar conciliaciones y cruces para establecer la veracidad de la información. Existen falencias en el aplicativo alterno al SIIF, por falta de actualización y mantenimiento del mismo. Se realizó estudio técnico para tomar decision y subsanar la situación.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	5	Los valores calculados de provisiones de cartera, valorización de TES, intereses corrientes y de mora, amortizaciones, realizados por la contabilidad son verificados y efectuados ajustes según el caso. No se efectúan depreciaciones por cuanto los muebles y enseres son de la Registraduría Nacional del Estado, Entidad que los calcula y registra en su contabilidad.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	La idoneidad de los documentos soportes es evaluada por el Contador al momento de su recepcion y registro contable, ajustandoe a los requerimientos normativos.			

1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Los registros al sistema contable permiten generar los documentos de contabilidad como Comprobantes de egreso, de ingreso, notas contables, ajustes contables.			
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Se acogen las normas contenidas en el Plan General de Contabilidad Pública, respaldando los libros de contabilidad con los soportes respectivos de acuerdo con el movimiento o transacción.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	0		4,30	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	0	4,28		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Los libros de contabilidad son elaborados siguiendo las normas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública y PGCP.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	Los informes y estados contables se toman de los registros que reporta el software Sapiens y el SIIF- Nación, de donde se obtienen los saldos acumulados y generación de los libros, previamente cruzados frente a lo registrado en el SIIF II..			

1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	3	Se cuenta con personal adecuado para el manejo del aplicativo y generación de reportes de acuerdo con las necesidades que se requieran ajustado a las bondades del mismo software (Sapiens), el cual se encuentra funcionando adecuadamente de acuerdo con la parametrización inicial. Este aplicativo Sapiens se puede tomar de respaldo en lo contable en consideración a que se efectúan los registros en el SIIF. Requiere de actualización para integrar con el módulo de nómina del aplicativo Kactus y ajustes para nivelarlo con el SIIF II - 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	Los cierres contables se realizan de acuerdo a las fechas establecidas por la CGN para cumplimiento de información al CHIP, por lo que los Estados Contables se elaboran, emiten y reportan a los diferentes destinos de manera oportuna. Los Estados Financieros de la vigencia 2014 fueron aprobados por la Junta directiva, según Acta No. 176 de 2015.			
1.45	.....38. LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se cumple con los requerimientos y formalidades establecidas según el caso.			
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	Las notas se realizan revelando información cuantitativa y cualitativa de acuerdo con el formato de la CGN t en la cuenta o informe anual consolidado para la CGR-SIRECO.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Las notas guardan consistencia razonable y se realizan en el formato de la CGN y CGR.			

1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	0	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	La información se reporta periódicamente a los entes de control de manera oportuna.			
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 publicación de los estados contables se realiza en la cartelera del FSV, a la cual se tiene libre acceso y las publicaciones en la página Web de la Registraduría Nacional del Estado Civil.			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	4	Se dispone de indicadores específicos para el FSV sobre ejecución presupuestal, colocación del activo, cartera vencida, cobertura de cartera, rendimiento de la cartera, cobertura provisión cartera, calidad de la cartera y créditos en proceso jurídico. No evidenciando específicamente para analizar la realidad financiera y económica.			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	3	Los estados financieros anuales se acompañan de las notas y los análisis se realizan primordialmente sobre la información presupuestal y financiera cuando se requiera, únicamente.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Se utiliza primordialmente la información presupuestal de ingresos y gastos, disponibilidades presupuestales, ejecución presupuestal, PAC, etc.			

1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	Todos los usuarios de la informacion contable y financiera reciben los mismos informes.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	0		3,81	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	0	3,81		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	Aunque se cuenta con Mapa de Riesgos, existe falencia al no evidenciar los inherentes a los de indole presupuestal y contable.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	3	Por el tamaño y naturaleza del FSV, no existe instancias asesoras. En los casos particulares se consulta a la Contaduría General de la Nación y la Oficina de Planeación de la Registraduría Nacional quien lidera estos procesos de identificación y consolidación del Mapa de Riesgos. Existe el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema. Contable y durante la vigencia no se convocó.			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	3	La oficina de control interno realiza seguimientos al Sistema de Control Interno Contable con periodicidad cuatrimestral y las autoevaluaciones que lidera la Oficina de Planeación de la Registraduría Nacional (Autoevaluación al Control y a la Gestión), pero no se evidenciaron específicamente a las actividades del proceso contable.			

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 organigrama del FSV. Por el tamaño del FSV, el área contable se encuentra a cargo únicamente del Contador, el cual está apoyado por los encargados de Tesorería, cartera y jurídica.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	4	El MECI fue adoptado por la Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, mediante Acta No. 130 de 30-AG-2010, mediante la cual se implementaron manuales de procesos y procedimientos, adoleciendo de la falta de políticas contables internas documentadas.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Los procesos y procedimientos fueron adoptados por la Junta Directiva del Fondo Social de Vivienda, mediante Acta No. 130 de 30-AG-2010, evidenciando falencia en la implementación de Manuales de Políticas contables.			
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?	3	Se evidencia que los flujogramas se encuentran en cada uno de los procedimientos que forman parte de los procesos que tiene adoptados el F.S.V., los cuales son objeto de revisión y mejora a fin de identificar claramente la forma como circula la información a través de la Entidad y su efecto en el proceso contable.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	No se evidencia una política de depuración contable permanente y de sostenibilidad de la calidad de la información, acogiendo únicamente a la normatividad vigente sobre el tema. Se constituyó Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, el cual no se convocó durante la vigencia.			
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 derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, y administrada en otros procesos como es el caso de los beneficiarios de créditos, cartera y procesos ejecutivos hipotecarios.			

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	Por la misma naturaleza del F.S.V., no se maneja contabilidad de costos, únicamente se maneja contabilidad financiera. Se valorizan mensualmente los títulos TES.			
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 area contable se encuentra estructurada de acuerdo a las necesidades por naturaleza y tamaño del FSV, reduciéndose a un profesional de la contaduría y lo inherente a presupuesto, cartera y tesorería.			
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	El Fondo Social de Vivienda cuenta con Servidores Públicos calificados para ejecutar las funciones específicas que demanda la Entidad y la Ley.			
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?	3	No se ha implementado política alguna, existe el plan de capacitación anual de la Registraduría Nacional del Estado Civil. Los funcionarios se autocapacitan y actualizan mediante consultas a los Entes pertinentes y la participación en las capacitaciones que programan los entes de Control y la CGN, por lo tanto es pertinente solicitar a Talento Humano la inclusión de capacitación en actualización contable pública.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Existe el procedimiento en la Registraduría Nacional del Estado Civil según Circular DRN-GTH-245 del 10 de septiembre de 2014 , el cual es aplicable en su integridad a los funcionarios que prrestan sus servicio a la Registraduría Nacional del Estado Civil y por ende al FSV, por la naturaleza del mismo.			

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?	3	No se evidenció de manera documentada una política interna, se siguen las directrices y lineamientos de la CGN.			
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?	3	Aunque se tienen clasificados, organizados y archivados y debidamente custodiados, no se siguen los procedimientos establecidos en las normas de emitidas por el Archivo General de la Nación.			
2.1	FORTALEZAS	0	La información contable que se genera producto de las operaciones inherentes en desarrollo de la función social del FSV, ofrece confiabilidad razonable, iniciando con el reconocimiento de los hechos contables de acuerdo con las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y del Plan de Cuentas publicado por la C.G.N; además se da aplicación al concepto con radicado No. 20132000030701 particular para el FSV, efectuando el registro contable transitorio con respecto a la debilidad que se presenta con las consignaciones sin identificar el tercero. Existencia de procedimientos mediante la cual los hechos económicos, financieros, sociales y ambientales realizados por el FSV, son debidamente informados al área de contabilidad a través de documentos fuente que evidencian idoneidad en la descripción adecuada del hecho que soportan las cifras existentes en los E.F., informes y reportes contables, Interpretados de conformidad con lo establecido en el R.C.P. Se dispone de Póliza de Seguro de Manejo con el objeto de amparar los riesgos que impliquen menoscabo de fondos o bienes de la RNEC y su FRR. La OCI de la RNEC efectúa Evaluación al Sistema de C.I.C. de manera periódica cada cuatrimestre y arqueos sorpresivos a la Caja Menor, al igual que la D.F. Con fundamento en comprobantes debidamente soportados los hechos económicos son registrados, efectúan provisiones para deudas de difícil cobro y amortizaciones. Se evidenció aceptable interpretación y aplicación de los principios de contabilidad pública, así como de los procedimientos contables y adecuada imputación en las cuentas respectivas. Los hechos económicos son reconocidos por el área contable en el momento de su causación, lo que se ve reflejado en el registro oportuno de los mismos en el aplicativo Sapiens y en el SIIF-Nación, Consolidados en los libros de contabilidad.			

2.2	DEBILIDADES	0	<p>Dificultad para registrar debidamente las conciliaciones sin identificar terceros. Únicamente se está efectuando el registro contable transitorio. La materialidad no es representativa. Existe falencia en la conciliación de información entre las fuentes de Jurídica y el proceso contable con respecto a cuentas de orden. Aunque se evidencia la existencia de un ambiente de sistema integrado de información, actualmente no se ajusta a las necesidades que requiere el Fondo Social de Vivienda como es el caso de concordar el plan de cuentas con el SIIF ? Nación. Durante el 2015 no se convocó el C. T. de S. del S. C. considerado como instancia asesora del área contable de las entidades que procura por la generación de información Contable confiable, relevante y comprensible. Aunque los soportes contables se encuentran organizados y archivados, no se evidencia el cumplimiento de la Ley de archivo y tablas de retención documental. El aplicativo utilizado para procesar la información contable Sapiens no ha sido objeto de mantenimiento, razón por la cual es factible de presentar inconvenientes. De acuerdo con estudio técnico, precisa que al tratarse de un programa cliente servidor, las fallas en la conectividad hacen que se pierda información cuando se daña la conectividad.</p>			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	<p>Están al día las conciliaciones con las cuentas de bancos y sus correspondientes ajustes al efectuar los registros transitorios de las consignaciones sin identificar de acuerdo con el concepto de la CGN con Rad. No. 20132000030701 y la implementación de disponer en la página web de la Registraduría la información del crédito de cada deudor lo que ayuda a depurar el estado de la cartera. Cumplimiento de la ejecución presupuestal y no superación del tope establecido en el artículo 2 del Decreto 1957 de 2007. Se agilizó el proceso de Convocatoria para adjudicación de préstamos, iniciando al finalizar la vigencia anterior a su ejecución, lo que conlleva mejor control para evitar superar el tope en las reservas presupuestales. (el artículo 78 de la Ley 111 del 15 de enero de 1996). Se efectúan los registros contables en la medida que se realizan las legalizaciones con el propósito de mantener la Contabilidad actualizada con respecto a los Gastos que se atienden a través de la Caja Menor. La reserva presupuestal no superó el porcentaje máximo permitido para su constitución, como lo establece el artículo 78 de la Ley 111 del 15 de enero de 1996. Se continuó con el seguimiento permanente para que la información financiera, económica, social y ambiental del Fondo, se reconozca, revele y clasifique con sujeción al Régimen de Contabilidad Pública y su plan de cuentas.</p>			

2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>Acoger de manera permanente en desarrollo de cada una de las actividades que ejecuta el servidor público, el numeral 31 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 y la aplicación de los métodos y procedimientos al igual que la calidad, eficiencia y eficacia del control interno responsabilidad de los jefes de cada una de las distintas dependencias de las entidades y organismos. Con término hasta el 31 de diciembre de la actual vigencia, el Fondo Social de Vivienda de acuerdo con la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015 proferida por la Contaduría General de la Nación, debe formular y ejecutar planes de acción relacionados con la reparación para la implementación obligatoria del marco normativo, por lo tanto se debe proporcionar capacitación al respecto. Continuar con el seguimiento permanente para que la información financiera, económica, social y ambiental del Fondo, se reconozca, revele y clasifique con sujeción al Régimen de contabilidad Pública y su plan de cuentas. Realizar gestiones administrativas y de control necesarias para subsanar la generación de consignaciones sin identificar el tercero. Efectuar cruce de información para realizar las conciliaciones entre la información de cartera, tesorería, jurídica y los registros contables, implementada con una periodicidad mensual de acuerdo con los cierres contables. Implementar estrategias concluyentes desde el proceso pre jurídico para recuperar en esta instancia la cartera en mora e implementar acciones más eficaces para subsanar el riesgo de incrementar las deudas de difícil cobro, aplicando el artículo 18 de la Resolución 12796 del 23 de octubre de 2015. Presentar y remitir los estados financieros debidamente certificados a la Junta Directiva para la toma de decisiones de la gestión contable y financiera. Identificar y administrar los riesgos de índole contable a fin de preservar la confiabilidad, relevancia y comprensibilidad de la información como producto del proceso contable.</p>			
-----	-----------------	---	---	--	--	--