

Reporte de Información al chip de la contaduría

Entidad: Fondo de Valorización del Municipio de Medellín

Categoría: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Ámbito: GENERAL

Periodo: 2019 - 01-12

Formulario: CGN2016 EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE

Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.74
1.1.1	1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Mediante Resolución 2017-104 del 26 de diciembre de 2017, se adoptaron las siguientes políticas contables: SFC-MPC-01 Política Contable General, SFC-MPC-02 Política de efectivo y equivalentes de efectivo, SFC-MPC-03 Política contable inversiones administración liquidez, SFC-MPC-04 Políticas cuentas por cobrar, SFC-MPC-05 Política de propiedad-planta y equipos, SFC-MPC-06 Política de bienes de uso público, SFC-MPC-07 Políticas de activos intangibles, SFC-MPC-08 Política de otros activos, SFC-MPC-09 Políticas cuentas por pagar, SFC-MPC-10 Política contable-prestamos por pagar, SFC-MPC-11 Políticas otros pasivos, SFC-MPC-12 Beneficios a empleados, SFC-MPC-13 Política de provisiones, activos y pasivos contingentes, SFC-MPC-14 Política de Ingresos, SFC-MPC-15 Política de gastos, SFC-MPC-16 Arrendamientos, SFC-MPC-17 Costos de financiación, SFC-MPC-18 Política de deterioro de activos, SFC-MPC-19 Política hechos ocurridos después del periodo de cierre, SFC-MPC-20 Política de materialidad.	1.00	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	En la elaboración de la política del manual de políticas contables participó todo el personal contable y se socializó mediante correo de diciembre 1° de 2017 que fue enviado a todo el resto del personal involucrado		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Se evidencia en los resultados plasmados en los estados financieros reportados a la CGN		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Las políticas se construyeron de acuerdo a la naturaleza jurídica de la Entidad, en el considerando de la Resolución 2017-104 del 26-12-2017 se incluye la naturaleza jurídica y conforme a ésta se redactan las políticas de Fonvalmed		
1.1.5	1.4. ¿LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA	SI	Las políticas se construyeron de acuerdo a establecido por la CGN		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	INFORMACIÓN FINANCIERA?				
1.1.6	2. SE ESTABLECEN INSTRUMENTOS (PLANES, PROCEDIMIENTOS, MANUALES, REGLAS DE NEGOCIO, GUÍAS, ¿ETC) PARA EL SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO DERIVADOS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA INTERNA O EXTERNA?	SI	En el Modelo de Operación por Procesos se encuentra el procedimiento para elaborar y hacer seguimiento a los planes de mejoramiento de las auditorías internas y externas	1.00	
1.1.7	2.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se realizan socializaciones y están disponibles en el Archivo, pueden ser consultados permanentemente		
1.1.8	2.2. ¿SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La oficina de control interno realiza seguimiento semestral a los planes de mejoramiento de las auditorías internas y del Organismo de Control Fiscal - Contraloría General de Medellín		
1.1.9	3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ¿ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	SI	Mediante Resolución 2017-104 del 26 de diciembre de 2017, se adoptaron las políticas contables, se concilian las cuentas y se interactúa con las otras áreas para determinar la fiabilidad de la información contable y los cinco (5) procedimientos del MOP	1.00	
1.1.10	.3.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas pueden ser consultadas en el MOP en cualquier momento		
1.1.11	3.2. ¿SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La caracterización del proceso financieros, los procedimientos y formatos contables codificados, fueron legalizados mediante la Resolución 105 del 28-12-2017 (Procedimientos) y Resolución 73 del 27-06-2018 (Formatos), además todos los documentos de reporte de información a contabilidad están adoptados y las dependencias que reportan el mayor flujo de información se concilian, entre ellos cartera y presupuesto		
1.1.12	3.3. ¿EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Los procedimientos contables SFC-M-01 ajustes contables, SFC-M-02 Conciliaciones bancarias, SFC-M-03 Declaraciones y reportes contables, SFC-M-04 Elaboración certificados de retención y SFC-M-05 Liquidación nómina, Seguridad social y Prestaciones sociales		
1.1.13	4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	SFC-MPC-05 Política de propiedad-planta y equipos y la Resolución 061 del 2011 del manejo de los bienes.	1.00	
1.1.14	.4.1. ¿SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La política fue construida por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.15	4.2. ¿SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Se realizan inventarios físicos al cierre de cada periodo contable y se confronta con la relación de bienes registrados en la contabilidad		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.16	5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, ¿A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Política contable SFC-MPC-20 (Política de materialidad) paginas 42-43 y Procedimiento SFC-M-02 (Conciliaciones bancarias), se realiza la conciliación entre cuentas con todas las áreas, especialmente con cartera, bancos, presupuesto, contratación, entre otras	1.00	
1.1.17	5.1. ¿SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La política fue construida por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.18	5.2. ¿SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Se verifica el cumplimiento de las directrices conforme con los pasos de los procedimientos establecidos, mediante la validación de los estados financieros previo a la rendición al CHIP contable y a gestión transparente de la CGM		
1.1.19	6. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN EN QUE SE DEFINA LA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES (AUTORIZACIONES, REGISTROS Y MANEJOS) DENTRO DE LOS PROCESOS CONTABLES?	SI	En materia contable, la planta de cargos de Fonvalmed, cuenta con el subdirector administrativo y financiero de planta, el resto de personal, como el Profesional - contador es contratado, así como 2 contadores de apoyo, pero son los únicos con acceso a los módulos contables y los perfiles de acceso son diferentes.	1.00	
1.1.20	6.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos fueron contruidos por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.21	6.2. ¿SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se valida la información contable y los estados financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo el 18 de febrero de 2019		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Las políticas contables adoptadas mediante Resolución 2017-104 del 26 de diciembre de 2017 establecen la obligación de realizar el proceso oportunamente, en especial la política contable general código SFC-MPC-01	1.00	
1.1.23	7.1. ¿SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos fueron contruidos por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.24	7.2. ¿SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se valida la información contable		
1.1.25	8. ¿EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LLEVAR A CABO, EN FORMA ADECUADA, ¿EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS ECONÓMICOS?	SI	No hay un procedimiento o política de cierre del periodo contable, pero las políticas contables adoptadas mediante Resolución 2017-104 del 26 de diciembre de 2017 establecen la obligación de realizar el proceso oportunamente, en especial la política contable general código SFC-MPC-01, circulares frente al cierre mensual y anual, pagina 44 de la política	1.00	
1.1.26	8.1. ¿SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos fueron contruidos por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.27	8.2. ¿SE CUMPLE CON EL	SI	Se verifica el cumplimiento de las directrices		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	PROCEDIMIENTO?		conforme con los pasos de los procedimientos establecidos, mediante la validación de los estados financieros previo a la rendición al CHIP contable y a gestión transparente de la CGM		
1.1.28	9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	Los procedimientos de conciliación de cuentas e inventarios físicos	1.00	
1.1.29	9.1. ¿SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos fueron contruidos por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.30	9.2. ¿SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Se verifica el cumplimiento de las directrices conforme con los pasos de los procedimientos establecidos, mediante la validación de los estados financieros previo a la rendición al CHIP contable y a gestión transparente de la CGM		
1.1.31	10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	El comité de saneamiento contable fue creado mediante Resolución 2017-17 de marzo 9. Los procedimientos contables establecen la conciliación de cuentas con todas las áreas, como cartera, presupuesto y bancos, entre otras.	1.00	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las políticas y procedimientos fueron contruidos por el personal del área contable y es conocida por todos los integrantes del equipo de trabajo		
1.1.33	10.2. ¿EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, ¿O LINEAMIENTOS?	SI	Seguimiento a las 20 políticas contables y 5 procedimientos del MOP. Se hacen conciliaciones bancarias y de cartera.		
1.1.34	10.3. ¿EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Mensualmente se concilian bancos y la cartera, pasivos, entre otros		
1.2.1.1.1	11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, ¿LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	SI	No hay flujogramas levantados, pero se cuenta con cinco (5) procedimientos definidos y adoptados legalmente por Resolución 2017- 105 (Diciembre 28 de 2017)	0.86	
1.2.1.1.2	11.1. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	No está documentado, pero todas las áreas de la agencia son proveedores, cartera, contratación y otros módulos y se ingresa a SAFIX		
1.2.1.1.3	11.2. ¿LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los receptores son todos los usuarios internos y externos que son las partes interesadas según normas internacionales		
1.2.1.1.4	12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA	SI	El área contable hace el registro contable de cada factura o documento que genera transacción económica y se realiza en forma	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, ¿O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?		individual. Están descritos en las notas a los estados financieros.		
1.2.1.1.512.1. ¿LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los derechos y obligaciones se registran individualmente.		
1.2.1.1.6	12.2. ¿LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	La Resolución 107 de 2017 de sostenibilidad contable de la CGN, dio plazo para hacer depuración de las cuentas debidamente soportadas y según la Resolución 523 de nov 19 de 2018 el plazo fue durante el año 2018. La cuenta de impacto 2145, permitió hacer ajustes en cualquier momento. En Fonvalmed se hace el análisis y se lleva al Comité de sostenibilidad.		
1.2.1.1.7	13. ¿PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplican todas las normas de la Contaduría General de la Nación - CGN, en especial la Resolución 533 de 2015, nuevo marco normativo de la contabilidad pública	1.00	
1.2.1.1.8	13.1. ¿EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Los criterios definidos en las veinte (20) políticas contables, en el reconocimiento de los hechos económicos.		
1.2.1.2.1	14. ¿SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, ya se subieron al CHIP los estados contables.	1.00	
1.2.1.2.2	14.1. ¿SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se consulta permanentemente la página de la Contaduría General de la Nación - CGN		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	El sistema SAFIX sólo permite registros individualizados, se extraen de los módulos extracontables, por ejemplo de la cartera.	1.00	
1.2.1.2.4	15.1. ¿EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplica las normas de la CGN		
1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema SAFIX registra cronológicamente las transacciones	1.00	
1.2.1.3.2	16.1. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	El sistema SAFIX sólo permite registros individualizados		
1.2.1.3.3	16.2. ¿SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El sistema genera automáticamente los consecutivos		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los documentos soporte de las transacciones económicas del año 2018 se conservan en el archivo de gestión de contabilidad y los años anteriores están en el archivo central	1.00	
1.2.1.3.5	17.1. ¿SE VERIFICA QUE LOS	SI	Todo registro contable tiene un documento		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?		soporte, se soportan los ajustes contables también.		
1.2.1.3.6	17.2. ¿SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En el archivo central reposan los documentos soporte de las transacciones de años anteriores y el año 2018 en el archivo de gestión de contabilidad		
1.2.1.3.7	18. ¿PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Todos los hechos económicos quedan registrados mediante un comprobante de contabilidad	1.00	
1.2.1.3.8	18.1. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El sistema SAFIX registra cronológicamente las transacciones		
1.2.1.3.9	18.2. ¿LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El sistema SAFIX arroja el consecutivo		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad reflejan lo consignado en los comprobante de contabilidad	1.00	
1.2.1.3.11	19.1. ¿LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad registran lo consignado en los comprobantes de contabilidad de manera razonable.		
1.2.1.3.12	19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Se hacen conciliaciones y si queda diferencia se registra lo evidenciado por contabilidad, pero en el año 2018 no se presentaron diferencias.		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	En SAFIX quedan registradas las transacciones económicas, sin importar la complejidad de éstas. El Módulo de cartera requiere autorización para modificar facturas, según los roles de administración de cartera	0.74	
1.2.1.3.14	20.1. ¿DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Consecuentes con el numeral anterior		
1.2.1.3.15	20.2. ¿LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	SI	La información subida al CHIP contable fue extraída de los libros de contabilidad con corte a diciembre 31 de 2018, ver notas a los estados financieros y principales políticas contables		
1.2.1.4.1	21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Las políticas contables se construyeron según el marco normativo de la entidad. Ver notas a los estados financieros y resumen.	1.00	
1.2.1.4.2	21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, ¿SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL	SI	El personal del área contable está altamente capacitado y conoce ampliamente las normas contables de la CGN y las políticas y procedimientos establecidos en la Agencia		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	PROCESO CONTABLE?				
1.2.1.4.3	21.2. ¿LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición están contenidos en las políticas contables establecidas en la Resolución 2017-104 de diciembre 26 de 2017, de acuerdo al marco normativo del Fondo de Valorización		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, ¿SEGUN APLIQUE?	SI	En el SFC-MPC-05 Política de propiedad-planta y equipos, establece que la depreciación se realiza por el método de línea recta y la política contable contiene la vida útil de los activos	1.00	
1.2.2.2	22.1. ¿LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SFC-MPC-05 Política de propiedad-planta y equipos		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, ¿Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	SFC-MPC-05 Política de propiedad-planta y equipos		
1.2.2.4	22.3. ¿SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	La entidad lleva 10 años de creación, los activos aun no evidencian deterioro, pero se reglamentó en el SFC-MPC-05 Política de propiedad-planta y equipos y SFC-MPC-18 Política de deterioro de activos, se valoran los riesgos en las inversiones.		
1.2.2.5	23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	SFC-MPC-19 Política contable de hechos ocurridos después del período de cierre	0.88	
1.2.2.6	23.1. ¿LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Están definidos en la política SFC-MPC-19 Política contable de hechos ocurridos después del período de cierre		
1.2.2.7	23.2. ¿SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	SFC-MPC-19 Política contable de hechos ocurridos después del período de cierre		
1.2.2.8	23.3. ¿SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	La política está construida con normas internacionales		
1.2.2.9	23.4. ¿LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se evidencia en la entrega de los estados financieros a tiempo, se aplican normas de la CGN y ver notas a los estados financieros		
1.2.2.10	23.5. ¿SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	No se han solicitado estimaciones o juicios de asesores o expertos en algún tema contable. Cuando aplique, ejemplo en las pretensiones de las demandas		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se presentan en los términos establecidos por las autoridades competentes, en especial la Contaduría General de la Nación CGN y la Contraloría General de Medellín CGM. No Hay sanciones, ni procesos en marcha por incumplimientos en materia contable. Se envían copias a los dueños de	1.00	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
			proceso, Consejo directivo, etc.		
1.2.3.1.2	24.1. ¿SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Las políticas y procedimientos contables establecen la forma de presentación de los estados financieros, conforme lo establece el Contador General de la Nación.		
1.2.3.1.3	24.2. ¿SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Las políticas y procedimientos contables establecidas para la presentación de los estados financieros se cumplen conforme lo establece el Contador General de la Nación.		
1.2.3.1.4	24.3. ¿SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	El proceso de direccionamiento estratégico del Fondo de Valorización, parte de los resultados financieros, un ejemplo es el prepago de la deuda		
1.2.3.1.5	24.4. ¿SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Se elaboran los informes financieros, de acuerdo a las políticas contables y lo establecido por la CGN		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Las cifras de los estados financieros son el fiel reflejo de los saldos de los libros de contabilidad y lo arroja el sistema directamente	1.00	
1.2.3.1.7	25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se presenta el balance de prueba y se valida la información en el aplicativo		
1.2.3.1.8	26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Los indicadores financieros hacen parte de los estados contables que se rinden a la CGN	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. ¿LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores contables mínimos son definidos por la CGN y hacen parte de los estados contables del Fondo de Valorización		
1.2.3.1.10	26.2. ¿SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores financieros se construyen con las cifras de los estados financieros		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Se aplican normas de la CGN y las notas a los estados financieros explican e ilustran sobre variaciones, precisiones, conceptos, aclaraciones, entre otros, frente a las cifras y su composición.	1.00	
1.2.3.1.12	27.1. ¿LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	Las notas a los estados contables se ajustan a lo dispuesto por la CGN		
1.2.3.1.13	27.2. ¿EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados contables son detalladas y dan cuenta de los requerimientos mínimos para comprender el contenido de las cuentas y métodos utilizados y se ajustan a lo dispuesto por la CGN		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.1 4	27.3. ¿EN LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, SE HACE REFERENCIA A LAS VARIACIONES SIGNIFICATIVAS QUE SE PRESENTAN DE UN PERIODO A OTRO?	SI	Las notas a los estados contables se ajustan a lo dispuesto por la CGN y explican los cambios significativos de un periodo a otro, en los casos que se requiera ampliar los detalles de las cuentas.		
1.2.3.1.1 5	27.4. ¿LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR?	SI	Las notas a los estados financieros llevan el máximo detalle que permita conocer claramente su origen y aplicación.		
1.2.3.1.1 6	27.5. ¿SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información contable es una sola y es oponible a terceros interesados.		
1.3.1	28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	La información de los estados financieros contables se rinde a todos los entes de control, como Contraloría General de Medellín (Resolución 170 de 2017) y Contaduría General de La Nación	1.00	
1.3.2	28.1. ¿SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La información de los estados financieros contables es la misma para todos los entes de control, como Contraloría General de Medellín, Consejo Directivo, Contaduría General de La Nación, Municipio de Medellín, entre otros.		
1.3.3	28.2. ¿SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En las notas a los estados financieros		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Se evidencia en el mapa de riesgos, seguimiento a dic 31 de 2018	0.72	
1.4.2	29.1. ¿SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	En el informe de seguimiento a riesgos		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, ¿LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Están contenidos en el seguimiento al mapa de riesgos, en el año 2018 no se materializaron riesgos	0.72	
1.4.4	30.1. ¿SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	El tratamiento a los riesgos está en el mapa de riesgos y se genera informe de seguimiento semestral, hay avances en el control a la cartera		
1.4.5	30.2. ¿LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Los riesgos se actualizan anualmente en el mapa de riesgos institucional y se genera informe de seguimiento semestral, hay avances en el control a la cartera		
1.4.6	30.3. ¿SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Se construyó el mapa de riesgos y se realizan seguimientos		
1.4.7	30.4. ¿SE REALIZAN	PARCIALMENTE	El seguimiento semestral que realizan los		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
	AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	NTE	dueños del proceso a los riesgos y el seguimiento que realiza la Oficina de Control Interno		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal del área contable posee las competencias y habilidades requeridas, ver perfiles de la contratación.	1.00	
1.4.9	31.1. ¿LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	El personal del área contable es altamente capacitado, especialmente su coordinador.		
1.4.10	32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	La Entidad cuenta con el plan de capacitación que impacta toda la Institución, pero no individualizada al área contable	0.44	
1.4.11	32.1. ¿SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	El PIC no está direccionado en materia contable		
1.4.12	32.2. ¿SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	El mecanismo de vinculación del personal de Fonvalmed es mediante contrato de prestación de servicios, por lo tanto no están incluidos en el PIC acceden a capacitación institucional		
2.1	FORTALEZAS	NO	El sistema contable cuenta con el módulo de normas internacionales de contabilidad del sector público y se aplica en su totalidad		
2.2	DEBILIDADES	NO	El módulo de contabilidad , al tener la información de otros módulos, a veces es lento para realizar consultas y movimientos		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	NO	Levantamiento de todas las políticas contables y adopción mediante acto administrativo, se socializa mediante circulares con todas las áreas de la Entidad, fijando políticas de entrega de facturas y CxC y se ha creado una cultura de los términos y formas para entregar la documentación que genera transacciones económicas		
2.4	RECOMENDACIONES	NO	Fortalecimiento del apoyo del proceso de control interno para el área contable frente a las desviaciones o riesgos contables y realizar seguimientos en forma periódica		