

41300000 - Fondo Nacional del Ahorro
GENERAL
01-01-2022 al 31-12-2022
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION TOTAL(Unidad) |
|--------|--|--------------|---|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4,98 |
| 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 | Verificando la información solicitada, se observa que, la entidad cuenta con un MANUAL POLITICAS CONTABLES NIIF versión No.4_Aplicación 2022.pdf, Código GF-MN-002nombre del documento NCIF Versión No.4 aprobado por la Junta Directiva el 2 de diciembre de 2022, ubicada en la plataforma de ISOLUCION, el cual todo el personal tiene acceso a ella; adicionalmente, se observa la actualización del marco legal que rige con otras entidades públicas, como también la que compete a la elaboración y presentación de los estados financieros. | 1,00 | |
| 1.1.2 |1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | Verificando la información solicitada, se observa que, la entidad cuenta con un MANUAL POLITICAS CONTABLES NIIF versión No.4_Aplicación 2022.pdf, Código GF-MN-002nombre del documento NCIF Versión No.4 aprobado por la Junta Directiva el 2 de diciembre de 2022, ubicada en la plataforma de ISOLUCION, el cual todo el personal tiene acceso a ella; adicionalmente, se observa la actualización del marco legal que rige con otras entidades públicas, como también la que compete a la elaboración y presentación de los estados financieros. | | |
| 1.1.3 |1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | La Gerencia de Contabilidad y los profesionales asignados, se encargan de hacer valer que cada una de las políticas en el desarrollo de los procesos contables, consultando los procedimientos, manuales, instructivos y formatos que se relacionan en la herramienta ISOLUCION. | | |
| 1.1.4 |1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | En el manual de políticas, se observa que, en efecto se mantiene la naturaleza del FNA, y se observa la normatividad relacionada como son: Las Niif, las NICF, Circular Básica Contable y Financiera de la Superintendencia Financiera de Colombia | | |
| 1.1.5 |1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL | SI | En el manual de políticas contable, señala que, para cumplir con esta característica la información financiera será completa, neutral y libre de error, es decir, maximizando estas cualidades para cumplir con el objetivo de la información financiera. | | |

| | DE LA 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 | El FNA, cuenta con, manuales, guías, planes, procedimientos entre otros, como también una Matriz del Riesgo Operacional de gestión Contable, en el que relacionan todos sus hallazgos y controles del riesgo, la probabilidad de impacto, datos estadísticos y el control del cambio | 1,00 | |
| 1.1.7 |2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | El FNA, a través de la herramienta de ISOLUCION, carga los planes de mejora, el cual, a través de las auditorías internas, estos planes de mejora se les va realizando un seguimiento con el fin de minimizar el impacto o en su defecto tener controlado. | | |
| 1.1.8 |2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | La Gerencia de Auditoria de Control Interno, periódicamente programa pruebas de recorrido, para hacer el seguimiento y/o el monitoreo del cumplimiento de planes de mejora. | | |
| 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 | Para el año 2022, el FNA ha actualizado manuales, procedimientos, políticas e instrumentos en la herramienta ISOLUCION, en los cuales permiten la fluidez de la información de los hechos económicos, relacionados en el módulo de Listado de Documentos . | 1,00 | |
| 1.1.10 |3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La Gerencia de Contabilidad, cuenta con formatos y procesos que son de consulta obligatoria por parte de los profesionales a su cargo, ubicados en la herramienta ISOLUCION, | | |
| 1.1.11 |3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS | SI | El FNA, ha realizado formatos especiales, en los cuales, socializan con los empleados que son involucrados en los procesos | | |

| | | | | | |
|--------|--|----|--|------|--|
| | IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | | | | |
| 1.1.12 |3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | El FNA cuenta con procedimientos documentados que permiten aplicar la política, como son: los manuales, el cual se encuentre en el sistema de gestión de calidad y cuenta con las observaciones de control interno, oportunidades de mejora, y la caracterización de cada proceso y va relacionado con el ciclo PHVA, | | |
| 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 | Bajo la transición realizada por el FNA, se observa que, es basado en el manual de políticas identificado bajo el código GFMN-002 de políticas contables NCIF - GF-GC-PR-006 Reconocimiento Contable de Adquisición de Bienes Servicios (Procedimiento). | 1,00 | |
| 1.1.14 |4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El FNA, socializa con el personal encargado a través de la herramienta ISOLUCION | | |
| 1.1.15 |4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | En el manual de políticas, se identifica la periodicidad de las reevaluaciones de los activos, las pruebas de deterioro y los motivos por el cual se reevalúa, adicionalmente, se realiza el inventario físico con la lonja de propiedad horizontal, como también, los bienes internos, lo realiza la Gerencia Administrativa. | | |
| 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 | Dentro del proceso de conciliaciones de cuentas de balance como las de resultado, se conciertan dentro del área, con una persona a cargo y con sus líderes; por otra parte, la conciliación de cuentas bancarias se realiza con otro procedimiento. | 1,00 | |
| 1.1.17 |5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL | SI | El FNA, si socializa el procedimiento a través del documento GF-CG-PR-004- COCILIACION DE CUENTAS CONTABLES para las cuentas de balance y de resultado; y para las de conciliación bancaria, se realiza con el instructivo al interior del procedimiento el cual refiere el GF-GC-IT-001 instructivo conciliaciones bancarias - cierre mensual | | |

| | | | | | |
|--------|--|----|---|------|--|
| | INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | | | | |
| 1.1.18 |5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Este procedimiento se realiza con el indicador Vigencia de Partidas Conciliatorias, el cual se elabora manual. | | |
| 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 | El FNA, a través de la herramienta ISOLUCION, carga el manual de funciones de todos los profesionales del área/ISOLUCION/PRODUCCION/ADMINISTRACION/ | 1,00 | |
| 1.1.20 |6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | A través de ISOLUCION el funcionario encuentra la ruta de sus funciones a realizar en el Manual Especifico de Funciones, Requisitos y competencias Laborales de los empleados de la planta de personal del FNA | | |
| 1.1.21 |6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Los funcionarios se les remite el documento para lectura y cada uno debe responder el correo al ETCM de la Gerencia confirmando la lectura del manual de funciones, el cual reposa en el correo; adicionalmente, existe un procedimiento maestro de activos fijos Código GSO-GA-PR-006 versión 0 del 28 de noviembre de 2022, donde se alinea los controles-mapa de procesos sobre el acuerdo de actividades realizadas por el módulo AA. | | |
| 1.1.22 |7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | El FNA, tiene el cronograma de cierre tanto mensual como anual, y semestralmente se envía el cronograma a las gerencias. | 1,00 | |
| 1.1.23 |7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La socialización de los cronogramas para la presentación de la información financiera se realiza a través de los memorandos con documento interno, en el cual consignan a los reportes con las personas responsables del proceso, fechas de entrega garantizando la efectividad de la entrega del reporte. | | |

| | | | | | |
|--------|--|----|--|------|--|
| 1.1.24 |7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Se cumple, toda vez que, se cuenta con el cronograma mensual y semestral que se divulgan a la gerencia general y a las áreas proveedoras de información, de manera que se generen oportunamente los cierres contables y las transmisiones a antes de control. | | |
| 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 | El FNA, cuenta con un procedimiento de cierre denominado GF-GC-PR-007- CIERRE CONTABLE, en el cual reposa la actividad de elaborar y comunicar el documento de cierre como también el del cierre de las cuentas de resultado como procedimiento anual; adicionalmente contiene varios reportes de control. | 1,00 | |
| 1.1.26 |8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | EL FNA en la herramienta ISOLUCION se socializa el documento para cargue de la información en 23 operaciones. | | |
| 1.1.27 |8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | Este procedimiento se realiza con el indicador cumplimiento del cronograma, el cual se hace manual. | | |
| 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 | El FNA a través de la herramienta ISOLUCION la Gerencia Administrativa tiene definidos e implementados los procedimientos bajo los siguientes formatos GSO-GA-BR-007 DE TOMA DE INVENTARIOS, GSO-GA-PR-006 MAESTROS DE ACTIVOS FIJOS y el GSO-GA-PR-004 DAR DE BAJA LOS INVENTARIOS; también tiene los cruces de información, y como control posterior, la contabilidad maneja los soportes necesarios como para dar un seguimiento a la contabilización y reporte de los mismos, y la plaqueta la maneja la parte administrativa. | 1,00 | |
| 1.1.29 |9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Estos documentos se socializan a través de ISOLUCION y quedan un ETCM, el cual hace referencia al rol de calidad para que los funcionarios que, a través del sistema de gestión de calidad, diseñado con el procedimiento de los activos fijos, donde reposa dicha descripción. | | |
| 1.1.30 |9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | SI | Los cronogramas de inventarios se ejecutan anualmente; la verificación del cumplimiento de los mismos, y se encuentra a cargo de la gerencia administrativa | | |

| | | | | | |
|-----------|---|----|--|------|--|
| 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 FNA cuenta con procedimientos en temas de conciliación donde se realiza la depuración de las cuentas, se hace mensualmente, el procedimiento que se emplea es el de gestión contable definido como GF-GC-PR-004 CONCILIACION DE CUENTAS CONTABLES. también existe un comité de saneamiento contables y este comité de sostenibilidad se definen todos los lineamientos bajo las políticas NIIF, este comité realiza un acta en caso tal de haber difícil cobro, y toma de decisiones extremas por cada vigencia | 1,00 | |
| 1.1.32 |10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Como está regulado por el procedimiento No.88, en la herramienta ISOLUCION, a través de la gerencia de contabilidad, se genera citaciones de socialización de procesos por líneas de trabajo y se prepara una presentación para dar a entender cómo se maneja el proceso, a su vez se detalla el sistema de gestión de calidad, también se relaciona todos los documentos que se involucran como instructivos y formatos que haya. | | |
| 1.1.33 |10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | Lo realiza a través de indicadores, cronogramas o mapeos de información haciendo el seguimiento de cada una de las actividades cumplidas GF-GC-PR-004 CONCILIACION DE CUENTAS CONTABLES. también existe un comité de saneamiento contables y este comité de sostenibilidad se definen todos los lineamientos bajo las políticas NIIF, este comité realiza un acta en caso tal de haber difícil cobro, y toma de decisiones extremas por cada vigencia | | |
| 1.1.34 |10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | Se realiza en forma diaria la validación de cuentas contables | | |
| 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 | Existen diagramas para identificar los procesos, allí se observa, como viaja la contabilidad a través del software, entre otros, el sistema de gestión de calidad cuenta con la caracterización del proceso contable, también cuentan con un flujograma para cada procedimiento, en el plan de cuentas por ejemplo el directivo hace el requerimiento de la necesidad, la gerencia lo aprueba y alistan un formato denominado GF-GC-FO-005 FORMATO DE CREACION Y ACTUALIZACION DE CUENTAS CONTABLES - manejo transversal. | 1,00 | |
| 1.2.1.1.2 |11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | En la caracterización del proceso Gestión Contable (código: GF-CP-007 - 14 de septiembre de 2021), el Fondo tiene identificados los proveedores de información del proceso contable en el detalle del ciclo PHVA (Planear, Hacer, Verificar y Actuar). Ejemplo: Proveedores; áreas e involucrados del FNA, Entradas; Elaboración de cronogramas de cierre Salidas; Planes de la vigencia y cumplimiento de actividades, adicionalmente, se observa los documentos del proceso, las matrices de riesgos y controles asociados a los procesos. | | |
| 1.2.1.1.3 |11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE | SI | Para la identificación de los receptores, emplean la misma caracterización del proceso y los flujos gramas relacionados en ISOLUCION. | | |

| | | | | | |
|-----------|---|----|--|------|--|
| | INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | | | | |
| 1.2.1.1.4 |12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS? | SI | De acuerdo a la responsabilidad de cuentas, se relacionan los responsables tanto en las políticas o en el manual de políticas contables como en la caracterización de procesos, como también los procedimientos asignados a los profesionales; en algunos casos la criticidad se debe identificar por cada profesional a su cargo y se certifica mensualmente. F66 | 1,00 | |
| 1.2.1.1.5 |12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | El FNA realiza indicadores por cada empleado para medir sus actividades al interior de la Gerencia de Contabilidad para reportar a Gestión de procesos. | | |
| 1.2.1.1.6 |12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | En el manual de políticas contables relacionan el manejo de baja en cuentas para llevar al comité, que se encuentra en cabeza de cada uno de los profesionales que manejan cuentas contables. | | |
| 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 | El FNA cuenta con toda la normatividad que los regula a través de ISOLUCION gestión contable, en el formato de POLITICAS CONTABLES (IFRS) Código GF-PO-002 VERSION 1 aprobado el 1 de febrero de 2019, la actualización motivada por el ingreso de las normas internacionales de acuerdo a los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2431 de 2016 ,2170 de 2017 y 2483 de 2018, emitidos por el Ministerio de Comercio, Industria y Turismo y aprobado por la Junta Directiva con el acuerdo 2235 de 2018. | 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 | El FNA, en los estados financieros las cuentas contables se encuentran regulados y basados en los cumplimientos de los requerimientos de la Superfinanciera, bajo los decreto 1908 de 2021, se actualiza y el decreto 1611 de agosto de 2022 actualizan para el año 2023. | | |
| 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 | la Superfinanciera emitió el CUIF - Catalogo único de información Financiera y ese aplica para el FNA, el cual se encuentra adaptada en la estructura de balance CUIF, parametrizado en el aplicativo SAP. | 1,00 | |
| 1.2.1.2.2 |14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE | SI | La Superfinanciera de Colombia realiza modificaciones al catálogo de cuentas, estas son incorporadas al aplicativo SAP, mediante la transacción ZFIR069. | | |

| | | | | | |
|-----------|---|----|--|------|--|
| | LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | | | | |
| 1.2.1.2.3 |15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Los hechos económicos se reconocen en el aplicativo SAP de acuerdo a su naturaleza y por tipo de comprobante, a nivel global; los saldos individualizados por cada uno de las operaciones se tienen en los aplicativos COBIS, FINAC, KACTUS, SIBANCO. | 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 | La entidad aplica los criterios de clasificación de acuerdo con el marco normativo, el cual se videncia en las políticas Contables NIIF (IFRS), bajo el código GF-MN-002 Versión 4 del 09 de FEBRERO DE 2023 y el procedimiento de Identificación, Clasificación Y Registro De Información Financiera, Económica, Social y Ambiental código GF-GC- PR-01 versión 0 del 7 de diciembre de 2022. | | |
| 1.2.1.3.1 |16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | En el programa SAP, en el sistema multiusuario, el operador tiene la facilidad de cambiar la fecha del documento o transacción económica, mas no la fecha de creación del documento. En cuanto los otros módulos, existe un funcionario encargado y capacitado verificar el descargue de la información en línea al programa SAP, actividad que se realiza diariamente. | 1,00 | |
| 1.2.1.3.2 |16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | La División de Contabilidad por medio del cronograma de cierres contables realiza seguimiento a la entrega de las diferentes áreas proveedoras de información. Este seguimiento se realiza a través de correos electrónicos de la división contable y que envían a las diferentes áreas misionales y de soporte. | | |
| 1.2.1.3.3 |16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El sistema SAP, cuenta con la facultad de generar automáticamente el consecutivo de los documentos, colocando a su vez la fecha de documento; el usuario no cuenta con la opción de modificar el número de documento. Por otra parte, cuando el documento queda mal elaborado, el documento siguiente permite la reversión de este, no cuenta con la opción de anular el documento directamente, por lo contrario, en un documento siguiente se debe traerlo y anularlo. | | |
| 1.2.1.3.4 |17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Los hechos económicos se encuentran soportados por documentos tales como facturas, cuentas de cobro, extractos, entre otros. El soporte idóneo generalmente llega a través del sistema WORD MANAGER, el cual es un repositorio de documentos digitales, contabilidad no maneja documentos físicos. | 1,00 | |
| 1.2.1.3.5 |17.1. SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN? | SI | Los hechos económicos se encuentran soportados por documentos tales como facturas, cuentas de cobro, extractos, entre otros. El soporte idóneo generalmente llega a través del sistema WORD MANAGER, repositorio de documentos digitales; contabilidad no maneja documentos físicos, la verificación de los soportes, siempre tiene un ordenador de gasto, que posteriormente será aprobado por el mismo de manera digitalmente, llegando a la contabilidad a través del MM - Proceso de Compras y Contratación, una vez verificada la información, esta es causada y trasladada al área que corresponda, documentos que se encuentran suscritos como aprobado; las provisiones y amortizaciones se hacen de manera automática y no necesitan de soporte toda vez que, son movimientos normativos. | | |

| | | | | | |
|------------|---|----|--|------|--|
| 1.2.1.3.6 |17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | De acuerdo con la revisión de los documentos en custodia del proceso de contabilidad, se evidenció los tiempos de permanencia y soportes exigidos del área. Algunos documentos adicionales de ajustes van manifestados a través de memorandos consecutivos, donde se puede observar el documento físico suscrito o anexos que justifican el movimiento, o bien ya sea a través de correos electrónicos aprobados por los roles asignados. | | |
| 1.2.1.3.7 |18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Desde la herramienta SAP el aplicativo maneja documentos automáticos (87 Tipos de documentos) y manuales (89 Tipos de documentos) con los que quedan registrados los hechos económicos. | 1,00 | |
| 1.2.1.3.8 |18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | En el sistema contable SAP se registran cronológicamente los hechos económicos, dejando como evidencia la fecha y hora de registro, el período que afecta y el usuario que registró la información contable. | | |
| 1.2.1.3.9 |18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Se observa el cumplimiento del control de consecutivos. | | |
| 1.2.1.3.10 |19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los libros oficiales son emitidos por la herramienta SAP y se generan en archivos txt. De acuerdo con la revisión efectuada observamos que en el aplicativo contable se evidencian los siguientes libros: 1. Libro Diario; 2. Libro Mayor, teniendo presente que, a la fecha de nuestra revisión, los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 no se han emitido por la Revisoría Fiscal, procedimos a realizar el cruce de los libros de contabilidad con corte al mes de diciembre de 2022, los cuales coinciden con la registrada en los comprobantes de contabilidad al mismo corte, toda vez que, se efectuó la trasmisión de los estados financieros reportados al chip CGN el 20 de enero del año 2023. | 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 | La información de los libros de contabilidad coinciden con la registrada en los comprobantes de contabilidad. | | |
| 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 | Considerando que a la fecha de nuestra revisión los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 no se han emitido por la Revisoría Fiscal, más sin embargo, se revisó con el libro mayor y balances del año 2022 emitido por SAP y el Balance generado el día viernes 20 de enero de 2023, hora 4:52 los cuales coinciden con la registrada en los comprobantes de contabilidad al mismo corte y transmitido 9.FNA-239-DIC2022-.TXT | | |
| 1.2.1.3.13 |20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS | SI | Se realizan validaciones de las diferentes operaciones en los diferentes módulos para cada uno de los cortes antes de realizar el cierre contable, los cuales se encuentran firmados mensualmente por cada uno de los responsables. | 1,00 | |

| | | | | | |
|----------------|---|----|---|------|--|
| | REGISTROS CONTABLES? | | | | |
| 1.2.1.3.1 4 |20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | La validación de completitud de la información contable se realiza de forma permanente, a través de diferentes mecanismos tales como: 1. Conciliaciones mensuales; 2. Validaciones de transmisiones. | | |
| 1.2.1.3.1 5 |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 | Los libros oficiales de Contabilidad se encuentran actualizados al 31 de diciembre de 2022, los cuales no presentan diferencias de acuerdo con los estados financieros reportados en el chip contable, fecha en la cual fueron transmitidos el Chip Contable a la CGN y los Estados Financieros ante la SFC. Balance generado el día viernes 20 de enero de 2023, hora_4:52,y trasmitido 9.FNA-239-DIC2022-.TXT. | | |
| 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 | La entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables NIIF, en el cual se establecen políticas de reconocimiento y medición inicial, como: En el numeral 5.3.1.2 el reconocimiento inicial de las inversiones; En el numeral 5.3.2.2 el reconocimiento inicial de la cartera de crédito; En el numeral 5.3.3.1 el reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar; En el numeral 5.6.1.1 la medición en el reconocimiento inicial para activos de propiedad, planta y equipo; En el numeral 5.7.2 el reconocimiento inicial de activos intangibles; En el numeral 5.8.2.2 establece la medición inicial de un activo por derecho de uso y un pasivo por arrendamiento; En el numeral 5.8.4 el reconocimiento inicial del arrendamiento financiero; En el numeral 5.9.1.2 el reconocimiento y la medición inicial de propiedades de inversión. | 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 PROCESO CONTABLE? | SI | Las políticas y procedimientos relacionados están publicados en la herramienta ISOLUCION, para consulta de los funcionarios involucrados en el proceso. | | |
| 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 de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde al FNA. | | |

| | | | | | |
|---------|--|----|---|------|--|
| 1.2.2.1 |22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | SI | Se verificó que, en el proceso de registrado de valores en la contabilidad de las depreciaciones y amortizaciones, se hace automáticamente, a través del módulo de SAP, (GSO-GA.PR--006 maestro de activos fijos), adicionalmente se observó que, en el memorando, la división administrativa debe enviar mensualmente a la división contable, todas las novedades de (altas, bajas, deterioros, avalúos, traslados, etc.) que afectan la contabilidad antes del cierre de cada mes. | 1,00 | |
| 1.2.2.2 |22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | La entidad realiza el proceso de depreciación de manera global por el método de línea recta, de acuerdo a lo establecido en las políticas contables NIIF (IFRS) (GF-PO-002) en transacción automática AFAB-CONTABILIZAR AMORTIZACION | | |
| 1.2.2.3 |22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | Se observó el cumplimiento de lo establecido en el numeral 4.2.2 del documento GA-PO-MANEJO DE ACTIVOS POLITICA PARA MANEJO DE ACTIVOS FIJOS DEL FONDO NACIONAL DEL AHORRO , el cual establece lo siguiente: De acuerdo al Manual de Políticas Contables NIIF V4, el Fondo debe revisar el valor residual y la vida útil de los activos anualmente en cada ejercicio y si las expectativas de las estimaciones previas difieren. Los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de acuerdo con la NIC 8. - (VER NIC16) EL MANUAL DE POLITICA CONTABLE - NORMAS DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERA NCIF DEL 20 /12/2021 VERS 3.0 | | |
| 1.2.2.4 |22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | El FNA cuenta con el procedimiento No. GSO-GA-PR-004 PROCEDIMIENTO DE DAR DE BAJA LOS ACTIVOS FIJOS DEL FNA versión 0 del 28 de noviembre de 2022, se observó el memorando que la división administrativa debe enviar mensualmente a la división contable con todas las novedades (altas, bajas, deterioros, avalúos, traslados, etc.) que afectan la contabilidad antes del cierre de cada mes. | | |
| 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 | En el documento GF-PO-002 Políticas Contables NIIF VERSION 1, se describen los criterios de medición posterior de los hechos económicos del Fondo Nacional del Ahorro. EL GF-MN-002 DE POLITICAS CONTABLES - NORMAS DE CONTABILIDAD DE INFORMACION FINANCIERA NICF | 1,00 | |
| 1.2.2.6 |23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Los criterios para la medición posterior de cada uno de los elementos de los estados financieros han sido definidos con base en el marco normativo aplicable al FNA. | | |
| 1.2.2.7 |23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE | SI | En el documento GF-PO-002 Políticas Contables NIIF , están identificados los hechos económicos que serán objeto de medición posterior. | | |

| | | | | | |
|-----------|--|----|---|------|--|
| | ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | | | | |
| 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 | Los criterios aplicados para la medición posterior sí están conforme al marco normativo aplicable al FNA. | | |
| 1.2.2.9 |23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | Los procesos jurídicos, créditos aprobados no desembolsados, cálculos del deterioro de cartera, reportes de variación actuarial del plan de prima quincenal y plan de bonificación por pensión, se actualizan de manera oportuna. (se verifica las actas de entrega en las pruebas de recorrido) | | |
| 1.2.2.10 |23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | Para los procesos jurídicos, créditos aprobados no desembolsados, cálculos del deterioro de cartera, reportes de variación actuarial del plan de prima quincenal y plan de bonificación por pensión, se soportan en las mediciones y juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable. | | |
| 1.2.3.1.1 |24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | El Fondo Nacional del Ahorro Carlos Lleras Restrepo presenta Estados Financieros e información financiera de forma oportuna. Al cierre de cada año fiscal, se elaboran y aprueban los Estados Financieros completos los cuales son dictaminados por la Revisoría Fiscal. en cumplimiento bajo la circular básica capítulo 9 la información de cierre o fin de ejercicio y se cumple a la letra dada la norma de vigilancia por la SFC | 1,00 | |
| 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 | La Entidad tiene documentado el procedimiento GF-GC-PR-002 Procedimiento reportes de estados financieros a entes de control y GF-GC-PR-007 Procedimiento Cierre Contable, que contiene los aspectos mínimos para el cierre y presentación de los Estados Financieros. | | |
| 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 | Dentro de la política contable se maneja bajo el procedimiento GF-GC-PR-007 cierre contable, una vez cerrados los estados financieros se publican en la página web del FNA. WWW.FNA.GOV.CO/SOBRE EL FNA /INFORMACION FINANCIERA ESTADOS FINANCIEROS | | |
| 1.2.3.1.4 |24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS | SI | Como se evidencia en las Actas de Junta Directiva y en los Comités Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, los estados financieros hacen parte de la toma de decisiones en la gestión de la entidad. | | |

| | | | | | |
|-----------|--|----|---|------|--|
| | FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD? | | | | |
| 1.2.3.1.5 |24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | El Juego completo de los estados financieros con corte a 31 de diciembre se elaboran, los cuales son auditados y dictaminados por el Revisor Fiscal y publicados en la plataforma de la entidad. | | |
| 1.2.3.1.6 |25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Considerando que a la fecha de nuestra revisión los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, no se han emitido por la Revisoría Fiscal, procedimos a realizar el cruce de los Estados Financieros a 31 de Diciembre de 2022 registrados en la contabilidad del Fondo Nacional del ahorro y la información presentada en la página en la Superintendencia Financiera de Colombia a 30 de enero de 2023, los cuales coinciden. | 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 realizan verificaciones de las diferentes operaciones en los diferentes módulos para cada uno de los cortes antes de realizar el cierre contable, los cuales se encuentran firmados mensualmente por cada uno de los responsables. | | |
| 1.2.3.1.8 |26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | Sí se utilizan indicadores para analizar la información financiera del Fondo Nacional del Ahorro. A continuación detallamos los identificados para la vigencia 2022: - Cumplimiento de cronograma contable (mensual): El objetivo de este indicador es validar el grado de cumplimiento del cronograma de cierre de los estados financieros, con el fin de transmitirlos oportunamente. La fórmula de cálculo está dada por el número de actividades del cronograma de cierre cumplidas dentro del plazo sobre el número de actividades de cronograma de cierre mensual multiplicado por 100. La meta es 100% - Porcentaje de declaraciones presentadas con inexactitud o extemporáneamente (mensual): el objetivo de este indicador es garantizar la presentación oportuna de las declaraciones de impuestos sin inexactitudes que ocasionen el pago de sanciones. La fórmula de cálculo consiste en la suma de declaraciones corregidas con las presentadas extemporáneamente, dividido en el total de declaraciones contenidas en el cronograma y multiplicado por 100. La meta es cero (0). - Vigencia de partidas conciliatorias (mensual): El objetivo de este indicador es controlar y monitorear la cantidad de partidas conciliatorias de bancos mayores a 30 días, garantizando la adecuada gestión de depuración. La fórmula de cálculo consiste en la diferencia entre la cantidad de partidas conciliatorias mayores a 30 días del mes anterior y la cantidad de partidas conciliatorias mayores a 30 días del mes anterior en el mes actual, dividido entre la cantidad de partidas conciliatorias mayores a 30 días del mes anterior y multiplicadas por 100 y llega al 100% | 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 tres indicadores soportan actividades claves en la División de Contabilidad y se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable. | | |

| | | | | | |
|----------------|--|----|---|------|--|
| 1.2.3.1.1 0 |26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | Con el fin de garantizar la fiabilidad de los indicadores, la ejecución de sus actividades es validada diariamente por los procesos responsables y reportada al Gerente de Contabilidad. | | |
| 1.2.3.1.1 1 |27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | Las notas a los estados financieros, relaciona las políticas de tal manera que los usuarios tengan el entendimiento normativo de los hechos económicos, así como también las cifras, la medición, revelación de los hechos económicos | 1,00 | |
| 1.2.3.1.1 2 |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 financieros, relaciona las políticas de tal manera que los usuarios tengan el entendimiento normativo de los hechos económicos, así como también las cifras, la medición, revelación de los hechos económicos | | |
| 1.2.3.1.1 3 |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 financieros, relaciona las políticas de tal manera que los usuarios tengan el entendimiento normativo de los hechos económicos, así como también las cifras, la medición, revelación de los hechos económicos | | |
| 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 financieros, relaciona las políticas de tal manera que los usuarios tengan el entendimiento normativo de los hechos económicos, así como también las cifras, la medición, revelación de los hechos económicos | | |
| 1.2.3.1.1 5 |27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE | SI | Las notas a los estados financieros, relaciona las políticas de tal manera que los usuarios tengan el entendimiento normativo de los hechos económicos, así como también las cifras, la medición, revelación de los hechos económicos | | |

| | | | | | |
|----------------|--|----|--|------|--|
| | JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR? | | | | |
| 1.2.3.1.1 6 |27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | Las notas a los estados financieros, relaciona las políticas de tal manera que los usuarios tengan el entendimiento normativo de los hechos económicos, así como también las cifras, la medición, revelación de los hechos económicos | | |
| 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 | El artículo 50 de la Ley 1757 de 2015, exceptúa al FNA por ser una Entidad industrial y comercial del Estado que desarrolla actividades comerciales en competencia con el sector privado. El FNA presenta rendición de cuentas de la información financiera Superintendencia Financiera de Colombia, adicionalmente se encuentra publicada en la página web del FNA, rendición de cuentas de enero a octubre de 2022, el 16 de diciembre de 2022 | 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 | El artículo 50 de la Ley 1757 de 2015, exceptúa al FNA por ser una Entidad industrial y comercial del Estado que desarrolla actividades comerciales en competencia con el sector privado. El FNA presenta rendición de cuentas de la información financiera Superintendencia Financiera de Colombia, adicionalmente se encuentra publicada en la página web del FNA, rendición de cuentas de enero a octubre de 2022, el 16 de diciembre de 2022 | | |
| 1.3.3 |28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | De acuerdo con la información publicada en la página web se encuentran conclusiones de la rendición de cuentas que falacita la comprensión de la información presentada Por medio del siguiente link se puede validar la rendición de cuentas del Fondo Nacional del Ahorro. https://www.fna.gov.co/atencion-ciudadana/participacion-ciudadana/informes-rendicion-de-cuentas . - https://www.fna.gov.co/atencion-ciudadana/participacion-ciudadana/Rendicin%20de%20cuentas%202022/Informe%20Final%20Rendici%C3%B3n%20de%20Cuentas%202022.pdf | | |

| | | | | | |
|-------|--|--------------|--|------|--|
| 1.4.1 |29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | Se evidenció que la entidad definió y documentó la metodología de riesgos en el manual SARO (GR-MN-SARO Versión 011 del 15/02/2023) Así mismo, se observó que la Entidad contó con la herramienta (enero-abril/WRM) y (Mayo- diciembre (Novasec MS) para la identificación y monitoreo de los riesgos, el formato definido a través de la gerencia , por otra parte, cada área se encuentra un gestor de riesgo, | 1,00 | |
| 1.4.2 |29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | Dentro de Novasec se evidencia el monitoreo de los riesgos por proceso. De acuerdo con la política de la Entidad, el proceso de actualización se podrá desarrollar con una periodicidad mínima anual, esto se puede evidenciar en el PT B09_02_22_GCONT_2021_Matriz de riesgos y controles | | |
| 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 | Dentro del Manual esquema de Administración Riesgo Operativo- SARO (GR-MN-SARO Versión 0 del 01/2023), está definida la metodología para la medición de los riesgos asociados a los procesos. | 0,93 | |
| 1.4.4 |30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | Dentro de Novasec, se observó que, dentro de los riesgos identificados para el proceso de Gestión de Contabilidad, se han documentado controles para su mitigación. | | |
| 1.4.5 |30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | De acuerdo con la revisión de la Matriz del Riesgo Operativo del proceso de contabilidad, se observa los reportes financieros, y se encuentran todos los instructivos cubriendo las operaciones, incluyendo un nuevo instructivo denominado GF-GC-IT-008 - INSTRUCTIVO CONCILIACION DE OPERACIONES RECIPROCAS; más sin embargo al verificar el resultado del 4 trimestre del año 2022 reporte CHIP emitido por la CGN, se observa que, existe disparidad en el cruce de la información en algunas cuentas, Por inconsistencia en reporte y registros contables | | |
| 1.4.6 |30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | El área de contabilidad realiza verificaciones de los controles de manera permanente de acuerdo con la periodicidad de este y anualmente con el área de riesgos. En la matriz se observa la identificación del riesgo y se evidencia el control de este, objetivos. responsable, periodicidad de ejecución del control y la evidencia de la ejecución del control. | | |
| 1.4.7 |30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Al verificar el numeral 7.5.3 Control de la información documentada -procedimiento GS0-GA-PR-004 para dar de Baja los Activos Fijos del FNA-, señala dentro de su marco normativo Capítulo V castigo de activos de la Circular Básica Contable y Financiera (Circular Externa 100 de 1995, se observa que continua la circular relacionada, la cual, no aplica para el proceso señalado. Así las cosas, la acción propuesta para el presente monitoreo no se encuentra subsanada | | |
| 1.4.8 |31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS | SI | De acuerdo con la revisión a cada uno de los funcionarios del proceso, identificamos que poseen las habilidades y competencias necesarias, para identificar los hechos económicos propios de la entidad | 1,00 | |

| | | | | | |
|--------|---|----|--|------|--|
| | HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | | | | |
| 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 | De acuerdo con la revisión a cada uno de los funcionarios del proceso, identificamos que poseen las habilidades y competencias necesarias, para identificar los hechos económicos propios de la entidad | | |
| 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 | Existe un plan de capacitación para los colaboradores de la División de Contabilidad que se programa periódicamente. Se lleva control de la asistencia a las capacitaciones registro detallado por funcionario El objetivo del plan de capacitación es fortalecer las habilidades y conocimientos, destrezas, aptitudes y competencias individuales y grupales de la División de Contabilidad, a través de la participación activa de todos los funcionarios del área. | 1,00 | |
| 1.4.11 |32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | Existe un plan de capacitación para los colaboradores de la División de Contabilidad que se programa periódicamente. Se lleva control de la asistencia a las capacitaciones registro detallado por funcionario El objetivo del plan de capacitación es fortalecer las habilidades y conocimientos, destrezas, aptitudes y competencias individuales y grupales de la División de Contabilidad, a través de la participación activa de todos los funcionarios del área. | | |
| 1.4.12 |32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | Existe un plan de capacitación para los colaboradores de la División de Contabilidad que se programa periódicamente. Se lleva control de la asistencia a las capacitaciones registro detallado por funcionario El objetivo del plan de capacitación es fortalecer las habilidades y conocimientos, destrezas, aptitudes y competencias individuales y grupales de la División de Contabilidad, a través de la participación activa de todos los funcionarios del área. | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | El FNA cuenta con un grupo de profesionales capacitados para atender los requerimientos de información de parte de los entes de control, dando cumplimiento en tiempo oportunos | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | Con el ánimo de cumplir con las normas y fortalecer el sistema de gestión, se debe tener presente la fijación al detalle normativo el proceso de algunas observaciones ya realizadas por la oficina de Control Interno. | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | En el año 2022, se evidenció el cumplimiento en la rendición de informes basados en los estados financieros los cuáles son confiables, razonables y permiten facilitar la toma de decisiones por parte de la Alta Dirección, así como el cumplimiento de los requisitos del Sistema Integrado de Gestión aplicables. | | |

| | | | | | |
|-----|-----------------|----|--|--|--|
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Se recomienda, seguir con la mejora continua de los procesos en general de la Gestión Contable, toda vez que, se observa un ensanchamiento al interior de la organización y cambio de roles en pro del mejoramiento y cumplimiento normativo, que cualquier adición que haya siempre habrá un impacto trasversal en las Gerencias. | | |
|-----|-----------------|----|--|--|--|