

FONDO DE GARANTÍAS DE INSTITUCIONES FINANCIERAS – FOGAFIN

**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA

Bogotá, D.C., 13 de febrero de 2020

INDICE

1. RESULTADOS EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE.....	3
---	---

Anexos:

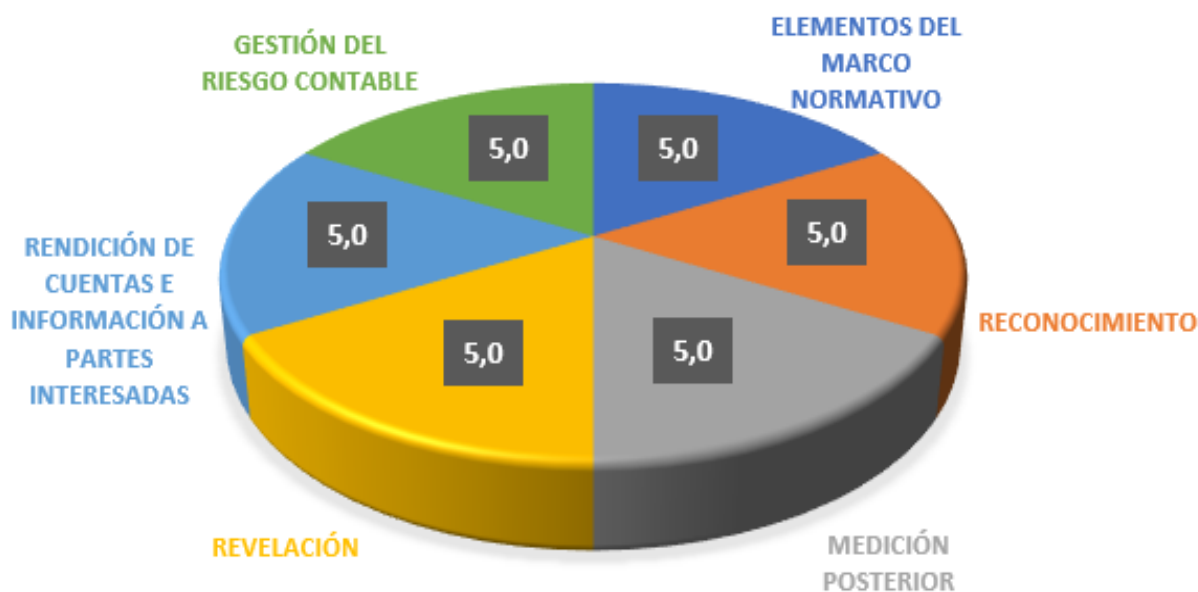
No. 1. Informe Anual de Evaluación del Sistema Control Interno Contable, vigencia2019	5
---	---

RESULTADOS EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2019

Para la vigencia 2019 se aplicó la metodología establecida en la Resolución No. 193 del 5 de mayo de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN), en la cual se incorporaron los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública y el proceso para la evaluación del control interno contable. Se verificaron cada una de las etapas y se determinó su valoración cuantitativa y cualitativa.

De acuerdo con los resultados obtenidos, el Sistema de Control Interno Contable presentó un grado de cumplimiento de Eficiente, equivalente a una calificación de 5.0 (ver gráfico 1).

Gráfico 1. Resultados Evaluación Anual del Control Interno Contable- Vigencia 2019



Los resultados de la evaluación anual del Control Interno Contable indican que los Sistemas de Contabilidad Pública y de Control Interno Contable de Fogafín son adecuados y cumplen con las características de gestión eficiente, transparencia, rendición de cuentas y control, lo cual garantiza que los hechos económicos del Fondo se reconozcan, midan, revelen y presenten bajo las características fundamentales de relevancia y representación fiel de las operaciones.

En el Anexo No. 1 “Informe Anual de Evaluación del Sistema de Control Interno Contable, vigencia 2019”, presentamos los resultados de la evaluación independiente por parte del Departamento de Auditoría Interna, para cada una de las actividades establecidas por la Contaduría General de la Nación y en lo relacionado con la Circular Externa No.038 de 2009 expedida por la Superintendencia Financiera de Colombia, para las áreas especiales del Sistema de Control Interno, identificando las fortalezas, oportunidades de mejoramiento, avances y recomendaciones sobre el estado general del Control Interno Contable.

Cordialmente,

(ORIGINAL FIRMADO) EDGAR W. AMARILLO R.

EDGAR WILLIAM AMARILLO RUBIO

Auditor Interno

Anexo No.1**INFORME ANUAL DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE
VIGENCIA 2019**

Con el propósito de determinar la existencia de controles, su efectividad para la prevención y la neutralización del riesgo asociado a la gestión contable, efectuamos una evaluación al Sistema de Control Interno Contable de Fogafin durante el año 2019, identificando los siguientes avances, fortalezas y oportunidades de mejoramiento, así como algunas recomendaciones para su mantenimiento:



POLÍTICAS CONTABLES

Conjunto de principios, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por Fogafin para preparar los reportes financieros y los documentos contables

- Fogafin cuenta con políticas contables bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debidamente aprobadas por la Junta Directiva. Las cuales son revisadas permanentemente con el fin de garantizar que las mismas orienten el accionar administrativo del Fondo en cuanto a la presentación de la información financiera.
- El Departamento de Información Financiera dispone de manuales y procedimientos, donde se describen de forma detallada las actividades desarrolladas y se establecen los responsables de su ejecución. Esta información permanece actualizada cumpliendo con el propósito de informar adecuadamente a sus usuarios directos, incluida la ciudadanía en general.

POLÍTICAS DE OPERACION

Las políticas de operación son las guías de acción que definen los límites y parámetros necesarios, para ejecutar el proceso contable y las demás actividades en cumplimiento de la función, planes, programas y proyectos definidos por el Departamento de Información Financiera. Además estas directrices orientan el accionar administrativo, en cuanto a la producción de reportes contables, alineados con la normatividad aplicable.

- El proceso contable del Fondo se encuentra interrelacionado con la totalidad de los procesos ejecutados en los diferentes Departamentos, por lo cual todas las áreas que se relacionan con el proceso contable, como proveedores de información, tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias.
- De otra parte, se ejecutan los controles necesarios para garantizar que la totalidad de operaciones realizadas por el Fondo estén vinculadas al proceso contable, independientemente de su cuantía.

FORTALEZAS

ETAPA DE RECONOCIMIENTO

IDENTIFICACIÓN

Permite garantizar que los hechos económicos realizados por Fogafin se ajusten a la interpretación adecuada de las políticas contables establecidas. Para dar cumplimiento con los procedimientos requeridos, el Fondo refleja de manera individual los hechos económicos, evitando el registro de partidas globales.

- Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados, de conformidad con la información registrada en los aplicativos administrados por los Departamentos de: Información Financiera, Operaciones de Tesorería, Gestión de Inversiones, Resolución y Liquidaciones, Gestión de Otros Activos, Talento Humano y Desarrollo Administrativo.
- En los eventos en que se han presentado cuestionamientos sobre la aplicación o interpretación del marco normativo asociado al Régimen de Contabilidad Pública, el Departamento de Información Financiera ha realizado las consultas correspondientes a la Contaduría General de la Nación y/o Superintendencia Financiera de Colombia, con el fin de garantizar el adecuado registro de los hechos económicos.

CLASIFICACION

De conformidad con el marco normativo aplicable a Fogafin, se verifica que los criterios para la clasificación de los hechos económicos se haya aplicado adecuadamente, para lo cual de acuerdo con las características de las operaciones, se determina el elemento de los estados financieros y las partidas económicas que se deben incorporar.

- El Fondo lleva los registros individualizados de los hechos económicos, de conformidad con la información registrada en el aplicativo contable, atendiendo los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia.
- Con el fin de garantizar la adecuada clasificación de los hechos económicos, el Departamento de Información Financiera, realiza revisiones permanentes sobre la consistencia de los saldos que afectan las diferentes cuentas y subcuentas.

MEDICION INICIAL

Con el fin efectuar la correcta medición inicial de los hechos económicos, de acuerdo con los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a Fogafín, se asigna un valor monetario a las partidas específicas de los elementos que componen los estados financieros.

- Las políticas contables definidas por el Fondo fueron diseñadas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales están estructuradas con criterios de medición inicial para el reconocimiento de los hechos económicos, de acuerdo con el marco normativo aplicable. Con el fin de garantizar su adecuada implementación, estas han sido definidas y actualizadas con la participación de los funcionarios involucrados en el proceso contable.
- Dichos criterios de medición son aplicados de manera estricta, de acuerdo con los procedimientos internos, los cuales están alineados con las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia.

REGISTRO

Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan en los libros respectivos, los asientos de ajustes a que haya lugar, proceso que se realiza en forma cronológica y guardando el consecutivo de las transacciones realizadas.

- Se realiza un proceso de conciliación permanente, con el fin de garantizar la presentación fiel de los hechos económicos, guardando consistencia con lo registrado en los libros y comprobantes de contabilidad.
- El consecutivo de los hechos económicos, es efectuado directamente desde el aplicativo contable Apoteosys en forma automática, guardando concordancia en relación con la secuencia cronológica de las transacciones.
- Los libros contabilidad están adecuadamente soportados con los comprobantes de contabilidad, los cuales una vez se realizan los cierres tanto intermedios como de final de ejercicio, son elaborados e impresos de forma mensual.

MEDICION POSTERIOR

Proceso en el cual se verifica que los hechos incorporados se determinan con posterioridad, conforme a los criterios de medición establecidos para cada elemento de los estados financieros.

- Los valores para el cálculo de depreciaciones, amortizaciones, agotamiento y deterioro, son determinados de conformidad con los lineamientos establecidos en las políticas contables y se reflejan directamente en el aplicativo contable.
- Existe un procedimiento para la verificación, actualización de los registros y hechos económicos, dentro de lo cual se contempla la revisión permanente de la información contable.
- Se efectúan revisiones periódicas de la vida útil de la propiedad, planta y equipo, con el fin de que guarde consistencia frente a su estado y realidad económica. En el caso de los inmuebles se realizan avalúos técnicos con peritos inscritos en el Registro Único Abierto de Avaluadores - RAA.

FORTALEZAS

ETAPA DE REVELACIÓN

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Fogafín estructura sus estados contables conforme al marco normativo aplicable, los cuales constituyen una representación de la situación económica del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo del Fondo

- El Fondo cumple con la elaboración oportuna de los estados financieros, informes y reportes contables con destino a la Superintendencia Financiera de Colombia, la Contaduría General de la Nación, el Banco de la República, la Contraloría General de la República, la Junta Directiva, el Comité de Auditoría, la Comisión Legal Cuentas de la Cámara de Representantes, el Representante Legal y demás organismos que así lo requieran, para lo cual existe la evidencia de los envíos respectivos de acuerdo con la normatividad vigente.
- El Departamento de Información Financiera presenta periódicamente el Estado de Valor Económico Distribuido de Fogafín, el cual sirve como una herramienta para medir y reportar los impactos económicos, sociales y ambientales.

PRESENTACIÓN DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Fogafín integra la información cuantitativa y cualitativa que explica los hechos económicos presentados en la estructura de los estados contables, con el fin de proporcionar información relevante, para un mejor entendimiento e interpretación de la posición y el desempeño financiero.

- 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.
- El contenido de las notas a los estados financieros revela de forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo, de manera tal que sea útil para los usuarios de la información.
- Las notas y/o revelaciones a los estados financieros contienen información suficiente en relación con las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro.

FORTALEZAS

ELEMENTOS DE CONTROL

RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS

- Como parte de los procedimientos establecidos por el Fondo para la elaboración del informe de gestión, el cual es insumo para la rendición de cuentas, se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros frente a la incluida en el documento.
- El Departamento de Información Financiera tiene definidas actividades de control, que permiten garantizar la consistencia entre las cifras presentadas en los estados financieros frente a los datos reportados a la Contaduría General de la Nación y la Superintendencia Financiera de Colombia.
- La publicación de los Estados Financieros, reportes e informes contables se realiza de manera mensual a través de la página web del Fondo www.fogafin.gov.co.

GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE

- De acuerdo con la estructura de procesos definida por el Fondo e integrada dentro del Sistema Integrado de Gestión, los procesos tienen asociados controles que permiten mitigar o neutralizar la ocurrencia de riesgos. Estos controles son evaluados frecuentemente por parte de los dueños de los procesos, con el fin de validar su eficiencia.
- El Fondo dispone de un Sistema de Gestión de Riesgos, basado en el Estándar Internacional NTC - ISO 31000, el cual es aplicable a la totalidad de los procesos definidos en la cadena de valor. Esta metodología contempla las etapas de identificación, análisis, evaluación, tratamiento, monitoreo, mantenimiento y capacitación.

OPORTUNIDADES DE MEJORAMIENTO

- Continuar adelantando la evaluación de los controles asociados a los procedimientos y a los riesgos del proceso contable, con el fin de mitigar y neutralizar eventos potenciales que pueden llegar a afectar la información financiera de Fogafin.

AVANCES Y MEJORAS DENTRO DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Durante el año 2019, Fogafin con el fin de continuar promoviendo la generación de información financiera adecuada, realizó gestiones relacionadas con:

- Presentación periódica del Estado de Valor Económico Distribuido, el cual sirve como una herramienta para medir y reportar los impactos económicos, sociales y ambientales.
- La publicación de los Estados Financieros, reportes e informes contables se realiza de manera mensual a través de la página Web del Fondo www.fogafin.gov.co y son transmitidos de manera oportuna a la Superintendencia Financiera de Colombia, a la Contaduría General de la Nación, al Banco de la República, a la Comisión Legal de Cuentas de la Cámara de Representantes y demás organismos que lo requieran de acuerdo con la normatividad aplicable.
- La identificación de las diferentes etapas del proceso contable, las actividades que las conforman, los riesgos y controles asociados a cada una de ellas, son lideradas por el Departamento de Información Financiera con la participación de todas las áreas del Fondo.
- El Departamento de Información Financiera identifica, analiza y gestiona los riesgos contables asociados a sus procesos, con el fin de producir información financiera con las características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública y por la Superintendencia Financiera de Colombia.

RECOMENDACIONES



- Como parte del proceso de implementación de la plataforma para la administración de portafolios de la reserva (Front to Back), es importante continuar ejecutando los casos de prueba necesarios que permitan garantizar la consistencia de la información de las operaciones de inversión en cada uno de los módulos que suministran información al proceso contable.
- Dentro del modelo de operación que será ejecutado producto de la implementación de la herramienta para el manejo de las inversiones del Fondo, sugerimos seguir adelantando las actividades asociadas a la actualización de manuales y procedimientos relacionados con las transacciones, hechos y operaciones que afectan la información financiera.