225568001 - Instituto de Vivienda Municipal de Bucaramanga
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				4,54
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	ESTAN DEFINIDAS EN EL MANUAL DE POLITICAS CONTAVLES BAJO EL NUEVO MARCO NORMATIVO	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	ESTA SOCIALIZADA CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	SE ESTAN APLICANDO EN EL PROCESO CONTABLE DE ENTIDAD		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	CORRESPONDEN A LA NATURALEZA DE LA ENTIDAD COMO PUBLICA		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN	SI	REPRESENTAN QUE LA INFORMACION FINANCIERA SEA FIEL		
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	SI EXISTE UN PROCEDIMIENTO PARA LA REALIZACION DEL SEGUIMIENTO A LOS PLANES DE MEJORAMIENTO	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	SE REAIIZA LA RESPECTIVA SOCIALIZACION Y SE OFICIA POR PARTE DE LA OCI A LOS		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	SE REALIZA DE MANERA TRIMESTRAL SEGUIMIENTO		
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?	PARCIALMENTE	SE TIENEN PROCEDIMIENTOS Y MANUALES PERO EN ALGUNOS PROCESOS FALTA IMPLEMENTARLOS Y EN LOS OTROS ACTUALIZARLOS	0,60	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE SOCIALIZAN PERO NO EN SU TOTALIDAD FALTA SOCIALIZAR TODAS ESTAS HERRAMIENTAS		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA	PARCIALMENTE	SE PARCIALMENTE IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS POR LA CUAL SE GENERA LA		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA	PARCIALMENTE	SE TIENEN EL MANUAL DE POLITICAS APLICABLE A LA ENTIDAD		
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	PARCIALMENTE	NO SE TIENE PROCEDIMIENTO, GUIA O INSTRUCTIVO PARA LA IDENTIFICACION DE LOS BIENES FISICOS DE LA ENTIDAD, SIN EMBARGO SE ESTA EN LA CONSTRUCCION DE UNO QUE PARA LA	0,74	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	EL DUEÑO DEL PROCESO TIENE CONOCIMIENTO DEL DOCMENTO QUE SE ENCUENTRA ESTADO		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	EN PRIMERA INSTANCIA LO REALIZA EL ALMACENISTA Y EN SEGUNDA LA OFICINA DE CONTROL INTERNO REALIZA EL SEGUIMIENTO A LOS BIENES FISICOS		
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	SE TIENE UN PROCEDIMIENTO DE CONCILIACIONES EL CUAL SE APLICA CADA VEZ QUE SE REALICE ESTE PROCESO	0,86	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN	SI	EL EQUIPO ENCARGADOR DE REALIZAR ESTE PROCEDIMIENTO TIENE PLENO CONOCIMIENTO		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	SE APLICA ACTUALMENTE		
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	SI	SE CUENTA CON UNA SERIE DE PROCEDIMIENTOS EN LA PARTE FINANCIERA QUE IDENTIFICADA A CADA RESPONSABLE	0,86	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL RESPONSABLE DE CADA PROCESO CONOCE LOS DIFERENTES PROCEDIMIENTOS A CARGO		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O	PARCIALMENTE	EL SUBDIRECTOR EN ALGUNAS OCASIONES HACE ESTA VERIFICACION LA OCI MEDIANTE LAS		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	EXISTE UNA DIRECTIZ PARA QUE SE HAGA LA PRESENTACION OPORTUNA	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	SE REALIZA LA RESPECTIVA SOCIALIZACION A TODOS LOS ENCARGADOS DE PRESENTAR LA INFORMACION		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	SIEMPRE SE PRESENTA EN LOS TERMINOS ESTABLECIDOS		
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	EXISTE UN PROCEDIMIENTO DE CIERRE DE LA INFORMACION FINANCIERA	0,86	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	EL PERSONAL DE GESTION FINANCIERA TIENE CONOCIMIENTO		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	PARCIALMENTE	EN ALGUNOS CASOS PARCIALMENTE		
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	SI	SE REALIZA UN INFORME SEMESTRAL CON EL RESPECTIVO CRUCE DE INFORMACION	0,86	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	SE REALIZA LAS RESPECTIVA SOCIALIZACION		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	SE HACE CONFORME AL PROCEDIMIENTO ESTABLECIDO		
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	SI	EXISTE UN COMITE DE SOSTENIBILIDAD DONDE SE DEPURAN ESTAS PARTIDAS	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	LOS INTEGRANTES DE ESTE PROCEDIMIENTO TIENEN PLENO CONOCIMIENTO DEL FUNCINAMIENTO		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	SE REALIZA UN SEGUIMIENTO AL COMITE DONDE SE SACAN LOS CONCLUSIONES Y COMPROMISOS ADQUIRIDOS		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	CADA VEZ QUE SE REQUIERE SE REALIZA		
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?	PARCIALMENTE	SE CUENTA CON UN PROCESO DE GESTION FINANCIERA QUE LO COMPONEN UNA SERIE DE PROCEDIMIENTOS DONDE SE NOTA COMO CIRCULA LA INFORMACION FINANCIERA DE LA	0,74	

1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO	SI	SE TIENEN IDENTIFICADOS EN EL SISTEMA ECO FINANCIERO		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO	PARCIALMENTE	SE TIENE ESTABLECIDO EL PERSONAL ENCARGADO DE RECIBIR LA INFORMACION FINANCIERA		
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	LAS OBLIGACIONES SE TIENEN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADAS EN EL AREA CONTABLE	0,86	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	SE ESTA PLICANDO Y SE REALIZA SU MEDICION EN EL AREA CONTABLE		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y	PARCIALMENTE	SE APLICA CUANDO CORRESPONDA APLICANDO EL PROCEDIMIENTO INTERNO DE LA ENTIDAD		
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	SIEMPRE SE DA APLICABILIDAD AL MARCO NORMATIVO	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	SIEMPRE SE APLICA LOS CRITERIOS CONTABLES APLICABLES A LA ENTIDAD		
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 ESTA APLICANDO SEGUN EL ULTIMO MARCO NORMATIVO	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	ANUALMENTE EL PROFESIONAL ENCARGADO HACE LA REVISION		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA	SI	SE REALIZAN DE FORMA INDIVIDUALIZADA	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	SIEMPRE SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SISTEMA ECON FINANCIERO LOS ORDENA CRONOLOGICAMENTE	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	LA PERSONA ENCARGADA DE REALIZAR LOS REGISTROS HACE LA VERIFICACION		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE	SI	SE HACE EL CONTROL PERIODICAMENTE		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE	SI	TODOS LOS REGISTROS TIENE SUS DOCUMENTOS SOPORTES REQUERIDOS	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	ANTES DEL PAGO SE REALIZA LA REVISION DE SU IDONEIDAD		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	SE ARCHIVAN BAJO LLAVE EN ARCHIVADORES		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES	SI	SIEMPRE SE ELABORAN LOS COMPROBANTES	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	EL SISTEMA ECON FINANCIERO LOS ORDENA CRONOLOGICAMENTE		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	EL SISTEMA ECON FINANCIERO LOS ORDENA CRONOLOGICAMENTE		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE	SI	ESTAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS POR COMPROBANTES	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	SIEMPRE SE VERIFICA QUE SEA LA MISMA INFORMACION REDNIDA		
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	EN CASO DE OCURRI SE HACE EL RESPECTIVO AJUSTE		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS	SI	SE REALIZA UNA CONCILACION ENTRE EL LIBRO AUXILIAR Y LOS COMPROBANTES	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	CUANDO SE REQUIERA HACER		
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	SE ENCUENTRA DEBIDAMENTE ACTUALIZADA YA QUE ES LA MISMA		
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	SE ESTAN APLICANDO SEGUN EL NUEVO MARCO NORMATIVO	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	SI	SE ESTAN APLICANDO SEGUN EL NUEVO MARCO NORMATIVO		
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	SE ESTAN APLICANDO SEGUN EL NUEVO MARCO NORMATIVO		
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	EL SISTEMA ECO FINANCIERO REALIZA EL RESPECTIVO CALCULO	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	SE ESTA APLICANDO SEGUN LA POLITICA Y SE REALIZO SU RESPECTIVA PARAMETRIZACION		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN	SI	LA VERIFICACION SE HACE DE MANERA MENSUAL POR PARTE DEL AREA		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO	SI	SE REALIZA ANUALMENTE UNA VERIFICACION		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	PARCIALMENTE	SE HACE UNA MEDICION POSTERIOR POR PARTE DEL EQUIPO FINANCIERO	0,76	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	SIEMPRE SE APLICA EL MARCO NORMATIVO QUE SE APLICA A LA ENTIDAD		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN	PARCIALMENTE	CUANDO SE REQUIERA APLICAR ESTA ACTUALIZACION		
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	SIEMPRE SE APLICA EL MARCO NORMATIVO QUE SE APLICA A LA ENTIDAD		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	SIEMPRE QUE REQUIERA SE REALIZA LA RESPECTIVA ACTUALIZACION		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	EN ALGUNAS OCASIONES SE REALIZA		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	SE REALIZAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE	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	SE TIENE UNA DIRECTRIZ Y UN PROCEDIMIENTO PARA ESTA DIVULGACION		
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	SE CUMPLE CON LO ESTABLECIDO EN EL PROCEDIMIENTO Y DIRECTRIZ		
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN	SI	EL EQUIPO FINANCIERO Y LA DIRECCION DEL INSTITUTO LO TIENEN EN CUENTA PARA TOMAR		
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 ESTABLECIDOS POR LA NORMA PARA LA ENTIDADES PUBLICAS		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS	SI	EN EL CIERRE FINANCIERO SE REALIZA EL RESPECTIVO CRUCE PARA QUE ESTA COINCIDA	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 HACE LE RESPECTIVO CRUCE POR PARTE DEL EQUIPO FINANCIERO DE LA ENTIDAD		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA	PARCIALMENTE	FALTA ESTABLECER UN MODELO DE INDICADORES PARA EL AREA FINANCIERA	0,60	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	EN ALGUNAS OCASIONES SIN EMBARGO SE HACE NECESARIO REALIZAR UNA ACTUALIZACION		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN	PARCIALMENTE	EN ALGUNAS OCASIONES SE DEBE FORTALECER ESTE PROCESO DE INDICADORES		

1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	ES CLARA Y FACIL DE INTERPRETAR	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	SI	ESTAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO APLICABLE		
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	SE HACE UNA DESCRIPCION TANTO CUALITATIVA COMO CUANTITATIVA		
1.2.3.1.14	.....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	SE HACE LA RESPECIVA REFERENCIAS A LAS VARIACIONES MAS RELEVANTES		
1.2.3.1.15	.....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	CUANDO SE REQUIERE SE REALIZA EL RESPECTIVO JUICIO POR PARTE DEL PROFESIONAL ENCARGADO		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	SIEMPRE SE CORROBORA POR PARTE DE TODO EL EQUIPO FINANCIERO DE LA ENTIDAD		
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	SE REALIZA LA PRESENTACION EN RENDICION DE CUENTAS DE LA ENTIDAD	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	SE REALIZA LA VERIFICACION DE TODO EL EQUIPO FINANCIERO		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	LA EXPLICACION ES CLARA Y FACIL DE ENTENDER		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	PARCIALMENTE	SE TIENE UNA MATRIZ DE RIESGOS AL PROCESO DE GESTION FINANCIERA SE DEBE ACTUALIZAR	0,60	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	PARCIALMENTE	CUANDO SE HACE EL SEGUIMIENTO A LOS CONTROLES ESTABLECIDOS		
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	LA MATRIZ ACTUAL TIENE LA PROBABILIDAD DE IMPACTO Y OCURRENCIA	0,86	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA	PARCIALMENTE	SE HACEN MONITORES DE MANERA SEMESTRAL		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	POR DIRECTRIZ SE DEBEN ACTUALIZAR ANUALMENTE		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	EN LA MATRIZ ACTUAL SE TIENEN LOS CONTROLES PARA MITIGAR EL RIESGO		
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?	SI	SE HACEN DOS MONITOREOS ANUALES		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	POSSE LA HABILIDADES Y EXPERIENCIA EN EL SECTOR PUBLICO	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	LOS RESPONSABLES DEL PROCESO FINANCIERO TIENE LA IDONEIDAD PARA HACERLO		
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?	PARCIALMENTE	FALTA FORTALECER ESTE COMPONENTE DE CAPACITACION	0,88	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	SE REALIZAN DOS MONITOREOS PARA MEDIR SU EJECUCION		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	PARCIALMENTE	SE DEBEN FORTALACER ALGUNOS PROCESOS QUE REQUIEREN DE MAYOR ACTUALIZACION		
2.1	FORTALEZAS	SI	LA ADOPCION DEL PROCEDIMIENTO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE CON BASE EN LOS MARCOS NORMATIVOS DE CONTABILIDAD EXPEDIDOS POR LA CGN Y EN CONCORDANCIA CON LA IMPLEMENTACION DEL MECI, LA IMPLEMENTACION DE LA NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD EN EL INSTITUTO, LA ACTULIZACION DE LAS POLITICAS CONTABLES EN LA VIGENCIA 2021, SE CUENTA CON EL PERSONAL PARA REALIZAR LAS FUNCIONES EN EL AREA FINANCIERA, NUEVAS PARAMETRIZACIONES EN EL MODULO CONTABLE DEL SISTEMA ECO FINANCIERO, SE HAN ACTUALIZADO PROCEDIMIENTOS DEL PROCESO DE		
2.2	DEBILIDADES	SI	EL SOPORTE DEL SISTEMA ECO FINANCIERO NO HA SIDO EFICIENTE EN EL AREA FINANCIERA, ATRASO EN ALGUNAS OCASIONES DE LAS LABORES POR FALTA DE SOPORTE DEL SISTEMA, IMPLEMENTAR NUEVOS PROCEDIMIENTOS EN EL AREA CONTABLE TALES COMO RESERVAS Y CIERRES FINANCIEROS, IDENTIFICAR OTROS RIESGOS EN EL AREA FINANCIERA DE IGUAL FORMA SUS RESPECTIVOS CONTROLES PARA ACTUALIZAR LA MATRIZ DE RIESGOS EN ESTE PROCESO,		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	SE HA OBTENIDO UN AVANCE DE MEJORA EN LAS RECOMENDACIONES REALIZADAS POR OCI EN ESPECIAL LA ADOPCION DEL MODELO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE, LA ACTUALIZACION DE LAS POLITICAS CONTABLES , DE IGUAL FORMA MEJORAR LA INTERFACE DEL SISTEMA ECO FINANCIERO ENTRE ALMACEN Y CONTABILIDAD Y PARAMETRIZACION DEL MODULO DE CUENTAS POR COBRAR, SEGUIMIENTO MENSUAL A LA INFORMACION CONTABLE PRODUCIDA		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	DAR ESTRICTO CUMPLIMIENTO A LAS NORMAS ESTABLECIAS A TRAVÉS DEL MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES VIGENTE, FORTALECER LA SOCIALIZACIÓN Y CAPACITACIÓN AL INTERIOR DE LA ENTIDAD DE LAS DIRECTRICES IMPLEMENTADAS PARA LA GESTIÓN CONTABLE Y LA APLICACIÓN DEL NUEVO MARCO NORMATIVO, REVISAR EL DISEÑO Y ACTUALIZACION DE LOS INDICADORES ASOCIADOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS PARA LA TOMA DE DECISIONES, FORTALECER LAS ACTIVIDADES DE MONITOREO Y AUTOEVALUACIÓN DE LAS ACCIONES ESTABLECIDAS EN LOS PLANES DE MEJORAMIENTO, ESPECÍFICAMENTE ASOCIADOS A LA GESTIÓN CONTABLE CON EL FIN DE MINIMIZAR O MITIGAR LOS RIESGOS, ACTUALIZAR LA MATRIZ DE RIESGOS DEL PROCESO DE GESTION FINANCIERA, FORTALECER EL SOPORTE DEL SISTEMA ECO FINANCIERO EN ASPECTOS DEL AREA CONTABLE, GESTIONAR CAPACITACITACIONES QUE FORTALEZAN LOS CONOCIMIENTOS DEL PERSONAL		