25300000 - Instituto Geográfico Agustín Codazzi GENERAL

01-01-2022 al 31-12-2022 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CODIGO** | **NOMBRE** | **CALIFIC ACION** | **OBSERVACIONES** | **PROMEDIO POR CRITERIO(Uni**  **dad)** | **CALIFICACION**  **TOTAL(Unidad)** |
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |  |  |  | 4,92 |
| 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 | Si, se validaron las políticas contables, es importante mencionar que se encuentra en trámite de aprobación actualización de la segunda versión, la cual está pendiente por aprobación del consejo directivo. | 1,00 |  |
| 1.1.2 | ..........1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, se valida que la actualización de las políticas contables fueron socializadas tanto al personal de sede central como las territoriales. |  |  |
| 1.1.3 | ..........1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, de acuerdo a lo evidenciado en las transacciones de propiedad planta y equipo. |  |  |
| 1.1.4 | ..........1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | Si, se registran las operaciones únicamente de acuerdo a lo establecido a las políticas contables |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1.5 | ..........1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Si, los controles internos establecidos propenden por que la información financiera refleje fielmente los hechos económicos de la Entidad |  |  |
| 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, se realiza seguimiento al plan de mejoramiento de la contraloría en forma permanente, con la participación de la oficina de control interno. | 1,00 |  |
| 1.1.7 | ..........2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | Si, en forma permanente todo el personal involucrado conoce del seguimiento al plan de mejoramiento y esta compartido en DRIVE donde se cargan las evidencia de manera mensual. |  |  |
| 1.1.8 | ..........2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | Si, según la periodicidad correspondiente. |  |  |
| 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 | Si, esto se puede evidenciar en la caracterización de Gestión Financiera código C T - G F I Versión 1 del 22-10-2021, que se encuentra el IGACNET, donde se puede observar el proveedor, entradas, actividades, responsable, salidas y clientes de los tramites que realiza contabilidad, igualmente se puede validar en la hoja número 10 del documento de las políticas contables (Ver carpeta actualización manual de políticas contables). | 1,00 |  |
| 1.1.10 | ..........3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, se socializa la actualiación de las políticas contables al personal tanto de la sede central como las territoriales. Dichas capacitaciones fueron socializadas el 16 y 23 de noviembre de 2022, lo anterior de acuerdo con los Registro de asistencia validados. |  |  |
| 1.1.11 | ..........3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Si, la fuente de información que llega al área contable, son las siguientes, archivo plano de nomina, archiplano de inventario, memorando con solicitud para facturación electrónica, actas de supervisión de personas naturales y jurídicas, entre otras. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1.12 | ..........3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | Si, se tiene establecido un manual de políticas contables el cual se actualiza periódicamente (ultima actualización el 30 de diciembre de 2021) igualmente se cuenta con los procedimientos financieros y la caracterización del mismo está publicada en la IGACNET. |  |  |
| 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 | Si, se cuenta en la subdirección administrativa y financiera con los siguientes  procedimientos: Conciliaciones bancarias PC-CON-03 V1 - 15/09/2022Gestión de cartera PC-CON-05 V1- 10/10/2022/ Operaciones reciprocas PC-CON-04 V1 10/10/2022, manual de procedimientos procesos contables P20300-01/17.V7 de 31/07/2017. Además el preliminar de los procedimientos de declaraciones tributaria, Procedimiento registro contable, consolidación, presentación y publicación de los estados financieros y cuentas por pagar, los cueles se encuentra en proceso de | 1,00 |  |
| 1.1.14 | ..........4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, al personal del área financiera de sede Central y las 22 Direcciones territoriales, se le brinda capacitación en forma permanente sobre los cambios realizados a los procedimientos, de acuerdo a la evidencia de la socialización del manual de políticas contables los días 16 y 23 de noviembre de 2022, así como la capacitación sobre los procedimientos contables realizada el 02 de noviembre de 2022. |  |  |
| 1.1.15 | ..........4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | SI | Si, se viene conciliando los saldos de los movimientos en el aplicativo ERP vs SIIF  Nación, información que se tiene ajustada hasta el mes de mayo de 2022.Los activos fijos se vienen ajustando con la norma internacional, es importante mencionar que continuamos dependiendo de los ingenieros para los ajustes al ERP (Cronogramas de actividades no se vienen cumpliendo por parte del área TIC); Hallazgo 6 CGN Bienes Muebles cuenta 1635 diferencia $140.372.771 millones de los cuales a 31 de diciembre de 2022, se depuro $138.853.182 bienes que estaban en servicio y |  |  |
| 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 | Si, se cuenta con el procedimiento para realizar las conciliaciones denominado Conciliaciones bancarias PC-CON-03 V1 - 15/09/2022 publicado en la IGACNET. Igualmente se aplican el manual de políticas contables (resolución 1917 del 30 de diciembre de 2021) y el procedimiento de Gestión de cartera PC-CON-05 V1- 10/10/2022 | 1,00 |  |
| 1.1.17 | ..........5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, al personal del área financiera de sede Central y las 22 Direcciones territoriales, se le brinda capacitación en forma permanente sobre los cambios realizados a los procedimientos. |  |  |
| 1.1.18 | ..........5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | SI | Si, Se valida lista de chaqueo la cual opera satisfactoriamente de acuerdo con la muestra seleccionada (viáticos, pagos, cartera, central de cuentas) la lista de chequeo se valida mensuales por parte de la Jefe dela Oficina de Contabilidad. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | Si, se evidencian en el Manuel de funciones de cada uno de los funcionarios de plata y para el caso de los contratistas en el contrato se encuentran relacionadas las obligaciones a desarrollar. | 1,00 |  |
| 1.1.20 | ..........6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, se socializa el Manuel de funciones de cada uno de los funcionarios de plata y para el caso de los contratistas en el contrato se encuentran relacionadas las obligaciones a desarrollar. |  |  |
| 1.1.21 | ..........6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Si, mediante las actas de supervisión para contratista, con funcionarios de planta se concertan objetivos. |  |  |
| 1.1.22 | ..........7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Si, se cuenta con una lista de chequeo y nos regimos con el calendario dispuesto por la CGN para las fechas de registro, presentación y publicación, así como DIAN Y SHD | 1,00 |  |
| 1.1.23 | ..........7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, se puedo evidenciar que mensualmente, el área financiera informa las fechas límite de registros contables a tanto en Sede Central como a las direcciones territoriales, así como el calendario de impuestos tributarios; para el cierre de la vigencia 2022 se produjo la circular de cierre número 3200SAF-2022-0010307-IE-001 de fecha del 02 de diciembre de 2022 emitida por la secretaria General, en la cual se dan directrices para llevar a cabo en forma adecuada el cierre de la vigencia 2022. |  |  |
| 1.1.24 | ..........7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | Si, se da cumplimiento de acuerdo a las fechas establecidas por la DIAN, SHD y la CGN, sireci- Contraloría |  |  |
| 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 | Si, se cuenta con el manual de procedimientos procesos contables P20300-01/17.V7 de 31/07/2017; actualmente se encuentra en proceso de firma la actualización de dicho manual. | 1,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1.26 | ..........8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, se cuenta con el manual de procedimientos procesos contables P20300-01/17.V7 de 31/07/2017; actualmente se encuentra en revisión y ajuste la actualización de este procedimiento; no obstante lo anterior el área financiera emite instrucciones mediante la circular de cierre número 3200SAF-2022-0010307-IE-001 de fecha del 02 de diciembre de 2022 |  |  |
| 1.1.27 | ..........8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | Si, se cumple con el procedimiento manual de procedimientos procesos contables P20300-01/17.V7 de 31/07/2017; es importante mencionar que actualmente se encuentra en revisión y ajuste la actualización de este procedimiento; no obstante lo anterior el área financiera emite instrucciones mediante la circular de cierre número 3200SAF-2022-0010307-IE-001 de fecha del 02 de diciembre de 2022 |  |  |
| 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 | Si, en el Manual de Políticas Contables Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de 2021; igualmente en el procedimiento ingresos y egresos de bienes PC-INV-03 V2 el 13 de febrero de 2023 publicado en la IGACNET, se imparten lineamientos para revisión periódica de inventarios. | 1,00 |  |
| 1.1.29 | ..........9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, al personal del área financiera de sede Central y las 22 Direcciones territoriales, se le brinda capacitación en forma permanente sobre los cambios realizados a los procedimientos; igualmente se hacen evaluaciones para validar el conocimiento adquirido. |  |  |
| 1.1.30 | ..........9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | SI | Si, de las capacitaciones realizadas se efectúan, evaluaciones para medir el conocimiento adquirido. |  |  |
| 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 | Si, en el Manual de Políticas Contables Resolución 1534 del 22 de diciembre de  2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de 2021; igualmente se cuenta en la subdirección administrativa y financiera con los siguientes procedimientos: 1.  Conciliaciones bancarias PC-CON-03 V1 - 15/09/20222. Gestión de cartera PC-CON- 05 V1- 10/10/20223.Operaciones reciprocas PC-CON-04 V1 10/10/2022 Además se cuenta con el preliminar de los procedimientos de declaraciones tributaria, Procedimiento registro contable, consolidación, presentación | 1,00 |  |
| 1.1.32 | ..........10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Si, al personal del área financiera de sede Central y las 22 Direcciones territoriales, se le brinda capacitación en forma permanente sobre los cambios realizados a los procedimientos, de acuerdo a la evidencia de la socialización del manual de políticas contables, así como la capacitación sobre los procedimientos contables. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.1.33 | ..........10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | Si, se verifica el cumplimiento de estas directrices, por parte del jefe de la dependencia mediante la segregación de funciones que se da al personal del área financiera. |  |  |
| 1.1.34 | ..........10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | SI | Si, mensualmente se verifican las cifras los estados financieros y se realizan los ajustes contables a que haya lugar producto de las conciliaciones. |  |  |
| 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 | Si, en la caracterización del proceso contable y en el manual de políticas contables. | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.2 | ..........11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, en la caracterización del proceso contable |  |  |
| 1.2.1.1.3 | ..........11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, en la caracterización 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 | Si, se cuenta con aplicativo ERP, mensualmente se realiza la conciliación entre saldos de ERP vs SIIF Nación de los activos fijos. | 1,00 |  |
| 1.2.1.1.5 | ..........12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | SI | Si, en el Manual de Políticas Contables Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de 2021 |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.1.1.6 | ..........12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | Si, de acuerdo con el Manual de Políticas Contables Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de 2021, se lleva un control para las bajas, en el año 2022, se realiza baja de cartera mediante resolución de castigo de cartera 1088 de 2022 |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). | 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo a la resolución 218 de 2021 de la contaduría general de la nación | 1,00 |  |
| 1.2.1.2.2 | ..........14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | Si, de acuerdo a la necesidad, se descargan las tablas de parametrización para verificar, analizar, actualizar y activar el catálogo de cuentas. |  |  |
| 1.2.1.2.3 | ..........15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | Si, por medio del SIIF Nación (cuentas por pagar. obligaciones, facturación);con el apoyo del aplicativo ERP con módulos de inventario y nómina. | 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.1.3.1 | ..........16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Si, por medio del SIIF Nación se registran las operaciones financieras (cuentas por pagar. obligaciones, facturación, entre otros); así como las operaciones que se generar en aplicativo ERP. | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.2 | ..........16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | Si, se verifica el registro contable en del SIIF Nación cuentas por pagar. obligaciones, facturación, entre notas manuales de contabilidad otros. |  |  |
| 1.2.1.3.3 | ..........16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Si, en SIIF Nación se registran los hechos económicos en forma consecutiva, ya que no permite registro en fecha que no corresponden. |  |  |
| 1.2.1.3.4 | ..........17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Si, por medio de documentos equivalentes, facturas electrónicas, notas de contabilidad, acta de supervisión, entre otras, ingreso a almacén de acuerdo a lo requerido según el tipo de servicio. | 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 | Si, por medio de documentos equivalentes, facturas electrónicas, notas de contabilidad, acta de supervisión, entre otras, ingreso a almacén de acuerdo a lo requerido según el tipo de servicio. |  |  |
| 1.2.1.3.6 | ..........17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | Si, de acuerdo a lo establecido en las TRD para la subdirección administrativa y financiera, en Tesorería se custodian los soportes en físico de las cuentas. |  |  |
| 1.2.1.3.7 | ..........18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Si, se elaboran permanente los comprobantes contables en forma cronológica, obligaciones, notas manuales, depreciación, provisiones, etc. | 1,00 |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.1.3.8 | ..........18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | SI | Si, por medio del SIIF Nación se registran las operaciones financieras (cuentas por pagar. obligaciones, facturación, entre otros); así como las operaciones que se generar en aplicativo ERP. |  |  |
| 1.2.1.3.9 | ..........18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | SI | Si, son emitidos por SIIF Nación cronológicamente y consecutivamente |  |  |
| 1.2.1.3.1  0 | ..........19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Si, mediante los diferentes comprobantes dependiendo de la transacción que se realice en el SIIF Nación. | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.1  1 | ..........19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Si, estos son fiel copia de la información de los libros contables en SIIF Nación |  |  |
| 1.2.1.3.1  2 | ..........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 | Si, el soporte de los registros en libros, son producto de los comprobantes de contabilidad, los cuales se generan en línea en SIIF Nación |  |  |
| 1.2.1.3.1  3 | ..........20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | Si, el área financiera tiene establecido la elaboración de las conciliaciones bancarias, de inventario, de cartera, entre otras, las cuales se hacen mensualmente y se deja evidencia documental del trabajo realizado, es importante mencionar que revisadas las conciliaciones bancarias se evidencia que la conciliación bancaria del banco Davivienda de nómina no se elaboró desde enero de 2022 de acuerdo con lo evidenciado; igualmente se evidencio que en la conciliación de inventarios  devolutivos solo se tiene hasta el mes de mayo de 2022 | 1,00 |  |
| 1.2.1.3.1  4 | ..........20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | Si, se aplica de manera mensual mediante las diferentes conciliaciones, que realiza mensualmente el GIT de Contabilidad |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | Si, libros de contabilidad se encuentran actualizados y reportados en forma oportuna al CHIP |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). | 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo a lo establecido a las políticas contables, se da su aplicación en el sistema ERP y sus saldos son alimentados en forma permanente en SIIF Nación; no obstante lo anterior que la conciliación de los devolutivos hasta el mes de mayo. | 0,90 |  |
| 1.2.2.2 | ..........22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | SI | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |
| 1.2.2.3 | ..........22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.2.4 | ..........22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | PARCIA LMENT E | No; Se adelantaron todas las actividades inherentes a la verificación de indicios de deterioro del IGAC, pero no se obtuvo respuesta por parte de las áreas, a pesar de que se capacitó y se suministró herramienta en Excel para reportar el deterioro al área de almacén. |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). | 1,00 |  |
| 1.2.2.6 | ..........23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |
| 1.2.2.7 | ..........23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | Si, se identifican los hechos económicos, analiza y evalúa para su posterior actualización si es necesario |  |  |
| 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 | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |
| 1.2.2.9 | ..........23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | Si, se realizan los registros de manera oportuna, según su recepción teniendo en cuenta las fechas establecidas en calendario tributario, y las diferentes resoluciones que se emiten con referencia a la información financiera (CNG, DIAN, SHD entre otras) |  |  |
| 1.2.2.10 | ..........23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, de acuerdo con lo establecido en el Manual de Políticas Contables (Resolución 1534 del 22 de diciembre de 2017 y resolución No. 1917 del 30 de diciembre de  2021). |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.3.1.1 | ..........24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Si, de acuerdo al calendario establecidos se encuentran publicados hasta el mes de noviembre y los estados financieros de diciembre tienen plazo de publicación a la CGN hasta el 28 de febrero de 2023. | 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 | Si, de acuerdo a lo establecido por la CGN, y se encuentran publicados mensualmente en la IGACNET |  |  |
| 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 | Si, los estados financieros son publicados en forma mensual en la IGACNET, es importante mencionar que los estados financieros de diciembre de 2022 tienen plazo de publicación hasta el 28 de febrero de 2023 |  |  |
| 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 | Si, una vez elaborados los estados financieros se ponen a consideración del Director General para su aprobación, firma y toma de decisiones. |  |  |
| 1.2.3.1.5 | ..........24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | Si, les elabora en juego completo de forma mensual y se encuentra publicados en la IGACNET, es importante mencionar que los estados financieros de diciembre de 2022 tienen plazo de publicación hasta el 28 de febrero de 2023 |  |  |
| 1.2.3.1.6 | ..........25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | Si, las cifras de los estados financieros son tomadas directamente de SIIF Nación y se publican el juego de estados financieros con forme a los establecido | 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 | Si, los saldos generados en el SIIF son reflejados adecuadamente en los estados financieros, son publicados en la IGACNTE el juego completo de los estados financieros |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.2.3.1.8 | ..........26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | SI | Si, se establecieron 2 indicadores (endeudamiento y gastos sobre ingresos) financieros los cuales se implementaron desde mayo de 2022 a la fecha. | 1,00 |  |
| 1.2.3.1.9 | ..........26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, a la fecha no se ha requerido modificar, cambiar o ajustar los indicadores financieros |  |  |
| 1.2.3.1.1  0 | ..........26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | Si, Se valida en forma mensual la presentación del juego completo de los estados financieros |  |  |
| 1.2.3.1.1  1 | ..........27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | Si, se presentan los estados financieros de acuerdo a lo establecido; adicionalmente se crean indicadores financieros los cuales se publican de manera mensual en la IGACNET | 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 | Si, se cuenta con las notas a los estados financieros de acuerdo con lo establecido con las políticas contables; es importante mencionar que los estados financieros de diciembre de 2022 tienen plazo de publicación hasta el 28 de febrero de 2023 |  |  |
| 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 | Si, se pudieron ver las notas correspondientes al año 2021, dado que las notas de la vigencia 2022, actualmente están en construcción dado, que la fecha límite de presentación de acuerdo con la directriz dada por la CGN el plazo para su presentación es el 28 de febrero de 2023. |  |  |
| 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 | Si, se pudieron ver las notas correspondientes al año 2021, dado que las notas de la vigencia 2022, actualmente están en construcción dado, que la fecha límite de presentación de acuerdo con la directriz dada por la CGN el plazo para su presentación es el 28 de febrero de 2023. |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | Si, se pudieron ver las notas correspondientes al año 2021, dado que las notas de la vigencia 2022, actualmente están en construcción dado, que la fecha límite de presentación de acuerdo con la directriz dada por la CGN el plazo para su presentación es el 28 de febrero de 2023. |  |  |
| 1.2.3.1.1  6 | ..........27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | SI | Si, se validan algunas cuentas y se verifica que la información de estados financieros es consistente, con la que parece en SIIF Nación. |  |  |
| 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 | Si, en la rendición de cuentas realizada en el mes de diciembre de 2022,se hace referencia a la información financiera del instituto. | 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 | Si, en la rendición de cuentas realizada en el mes de diciembre de 2022 a la información financiera, se verifican las cifras correspondientes al balance de octubre de 2022. |  |  |
| 1.3.3 | ..........28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | Si, en las diapositivas presentadas en rendición de cuentas realizada con corte a 31 de octubre de 2022, se evidencian las explicaciones financieras del tema presupuestal |  |  |
| 1.4.1 | ..........29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | Si, se valida mapa de riesgo publicado en IGACNET | 1,00 |  |
| 1.4.2 | ..........29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | Si, en el mapa de riesgo publicado en IGACNET |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | Si, en el mapa de riesgo publicado en IGACNET | 1,00 |  |
| 1.4.4 | ..........30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | Si, de acuerdo a lo establecido en el mapa de riesgo publicado en IGACNET |  |  |
| 1.4.5 | ..........30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | SI | Si, de acuerdo a lo establecido en el mapa de riesgo publicado en IGACNET |  |  |
| 1.4.6 | ..........30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | Si, de acuerdo a lo establecido en el mapa de riesgo publicado en IGACNET |  |  |
| 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 | Si, El GIT de Contabilidad, se reúne para realizar autoevaluación y mejoramiento d ellos procesos del área, con la frecuencia requerida (Acta comité de cartera, sostenibilidad contable, subcomité de bajas, entre otras). |  |  |
| 1.4.8 | ..........31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | Si, se validan las hojas de vida de los funcionarios y contratista de la entidad. | 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 | Si, todos los profesionales que laboran en la dependencia son contadores públicos a excepción a 2 empleados provisionales con perfil asistencial |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 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? | PARCIA LMENT E | No, no se evidencia en el plan de capacitación 2022, capacitaciones al personal en el proceso contable, no obstante lo anterior la contadora solicito al área de talento humano capacitaciones para la vigencia 2023 mediante correo electrónico del 05 de enero de 2023 . | 0,60 |  |
| 1.4.11 | ..........32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | PARCIA LMENT E | No, no se evidencia en el plan de capacitación 2022, capacitaciones al personal en el proceso contable, no obstante lo anterior la contadora solicito al área de talento humano capacitaciones para la vigencia 2023 mediante correo electrónico del 05 de enero de 2023 . |  |  |
| 1.4.12 | ..........32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | Si, estas capacitaciones permiten la mejora en el desarrollo de las actividades y que la información sea consistente, con la aplicación de la normatividad vigente |  |  |
| 2.1 | FORTALEZAS | SI | Se viene cumplimiento en forma oportuna con la presentación y publicación de los estados financieros de la entidad, las declaraciones tributarias, reporte de CHIP, reportes de SIRECI, igualmente los procedimientos vienen siendo actualizados en forma permanente así como al manual de políticas contables de la entidad |  |  |
| 2.2 | DEBILIDADES | SI | En relación a la cuenta propiedad planta y equipo, es necesario ajustar algunos  aspectos en el aplicativo utilizado en el ERP-SAI, por lo tanto, se están generando los respectivos desarrollos con las pruebas necesaria como punto de control y ajuste al inventario actual del Instituto. Con respecto a las conciliaciones bancarias, estas se deben elaborar, revisar y aprobar mensualmente, lo anterior debido a que de los 9 bancos que tiene la entidad se evidencio que la conciliación bancaria de la cuenta de Davivienda de nómina 011006616, no fue elaborada en toda la vigencia |  |  |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | Se viene observando un avance significativo, dado que los controles internos contables, establecidos por la administración y por el jefe responsable del GIT de Contabilidad, vienen operando adecuadamente. |  |  |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | En lo referente a las conciliaciones bancarias se dedo evidenciar los soportes, con los ajustes realizados a las mismas y la verificación de la consistencia de las cifras de los estados financieros de la cuenta de Davivienda de nómina xxxxx6616, no fue elaborada en toda la vigencia 2022.Incluir en el Plan de capacitación institucional la temática contable y financiera |  |  |