

INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGÍA E HISTORIA

INFORME N° 009-2024 EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2023 - 01-12

Ámbito: GENERAL

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

EVALUACIÓN CONTROLINTERNO CONTABLE VIGENCIA 2023.				SI	NO	P	LINKS DE EVIDENCIAS	OBSERVACIÓN ÁREA EVALUADA	OBSERVACIÓN CONTROL INTERNO	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN		
								Si su respuesta es SI: Describa las evidencias cargadas en la unidad del Drive. Si su respuesta es No: Informe las causas. Si su respuesta es PARCIALMENTE: Informe detalladamente con que no cumple y adjunte las evidencias del cumplimiento.		PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)	
C270952	1		ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO								0.79	4.32
C270953.	1.1	A.	POLÍTICAS CONTABLES									
C270954.	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?	X				NA	La Oficina de Control Interno, evidenció que para la vigencia 2023 se definieron las Políticas Contables.			
C270955.	1.1.2	1.1.	SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?			X		Para el año 2023 se hizo socialización dependiendo de los hechos económicos que se presentaron, pero no se tiene documentado, solo soporte de las reuniones realizadas	Para la vigencia 2023 se realizo actualización de Políticas Contables, no obstante, no se evidenció socialización de las mismas con los responsables de la Información y la comunidad en general de la Entidad.			
C270956.	1.1.3	1.2.	LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	X				Se adjunta la política establecida	Existe política documentada y formalizada al interior de la Entidad			
C270957.	1.1.4	1.3.	LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	X				Las políticas se encuentran dentro del marco normativo para entidades del estado, se adjunta política. para el año 2024 se espera hacer actualización	Se evidenció que el documento se encuentra dentro del marco normativo.			
C270958.	1.1.5	1.4.	LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?		X			Se adjuntan los eeff los cuales reflejan la aplicación de las políticas	No muestra la evidencia. Se cambia calificación de Si a NO, No se tiene evidencia			

C270959.	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	X		
C270960.	1.1.7	2.1.	SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	X		
C270961.	1.1.8	2.2.	SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?		X	
C270962.	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	X		
C270963.	1.1.10	3.1.	SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	X		
C270964.	1.1.11	3.2.	SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	X		
C270965.	1.1.12	3.3.	EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	X		
C270966.	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 INDIVIDUAL	X		
C270967.	1.1.14	4.1.	SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?		X	
C270968.	1.1.15	4.2.	SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	X		
C270969.	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	X		

Se adjunta procedimiento de gestión contable establecido	Se identificó el soporte documental que da cuenta del cumplimiento.	0.72
Se adjunta soporte de las reuniones del 2023 para elaborar y socializar el procedimiento	Se identificó el soporte documental que da cuenta del cumplimiento.	
Correos de planes solicitados por control interno más las evidencias	No muestra la evidencia. Se cambia calificación de Si a NO, No se tiene evidencia	
Se adjunta flujo de información	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe flujo de información al interior del ICANH	1.00
Se adjunta reuniones mensuales	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe socialización a través de reuniones que se informó el flujo de información al interior del ICANH	
Se adjunta flujo de información	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe flujo de información al interior del ICANH	
Procedimiento de gestión contable, para el año 2024 se espera documentar otrosde los procesos del área	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe flujo de información al interior del ICANH	0.72
Se adjunta procedimiento de toma física de inventarios y baja de activos y depreciación	La Oficina de Control Interno, evidenció que procedimiento al interior del ICANH para la toma física de inventarios, la baja y la depreciación de los mismo.	
Se adjunta procedimiento de toma física de inventarios y baja de activos y depreciación	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a No cumple; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se han socializado los procedimientos al interior del ICANH, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024.	
Se adjunta la toma de inventarios	La Oficina de Control Interno, evidenció que para el periodo evaluado el área de Almacén realizó la Toma de Inventarios de los funcionarios del ICANH.	1.00
Las directrices son las guías de la con para cierre anual	Para el periodo evaluado, se evidenció que existe lineamientos para la conciliación de partidas relevantes de los hechos económicos de la Entidad.	

C270970.	1.1.17	5.1.	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	X		
C270971.	1.1.18	5.2.	SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	X		
C270972.	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)			X
C270973.	.1.1.20	6.1.	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			X
C270974.	1.1.21	6.2.	SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?			X

https://drive.google.com/drive/folders/1eiryBE2DQw3_t7VFcXwgVClag5TkuTKM?usp=sharing

Se adjunta evidencia de una de las reuniones de cierre donde se revisa las directrices	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realizan reuniones periódicas donde se socializan los lineamientos para la conciliación de partidas de la Entidad.
Dentro de las directrices de cierre, se solicita a las entidades la verificación de la partidas en documento de recaudo por clasificar al cierre del año 2023 se verifica esta partida con el área de tesorería y se verifica si se debe aplicar ajuste al cierre.	Control Interno, evidenció que para la vigencia 2023 dentro de las directrices de cierre, se solicita a las entidades la verificación de la partidas en Documento de Recaudo por Clasificar al cierre del año 2023 se verifica esta partida con el área de Tesorería y se verifica si se debe aplicar ajuste al cierre.
En este caso el documento soporte es el contrato de cada profesional del área se adjunta el contrato no. 111	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no existe un mecanismos al interior del ICANH para la asignación de funciones de desagregación de funciones y actividades, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024 - Actualmente se hace bajo las obligaciones contractuales.
Se adjunta pantallazo de las reuniones de revisan de contratos y de actividades de los mismos	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado el mecanismos al interior del ICANH para la asignación de funciones de desagregación de funciones y actividades, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024, actualmente se hace con la firma del contrato donde el personal conoce de sus obligaciones
Se adjunta el informe de cumplimiento de actividades del mes de julio del contrato no. 111 y carpeta de evidencias	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado el mecanismos al interior del ICANH para la asignación de funciones de desagregación de funciones y actividades, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se hace al seguimiento de ejecución contractual.

0.60

C270975.	1.1.22	7.	SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	X		
C270976.	1.1.23	7.1.	SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	X		
C270977.	1.1.24	7.2.	SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	X		
C270978.	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 ECONOMICOS	X		
C270979.	1.1.26	8.1.	SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			X
C270980.	1.1.27	8.2.	SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	X		
C270981.	1.1.28	9.	LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN.	X		

Se adjunta formato de fechas de cierres en sin y chip por parte de la con	La Oficina de Control Internó evidenció que en cada una de las vigencias la Entidad proyecta y divulga circular de fechas de cierres financieros	1.00
Se adjunta pantallazo de las reuniones	Desde la Oficina de Control Interno, se evidenció que al interior del área financiera se realizan reuniones para divulgar los lineamientos de cierres para cada una de las vigencias	
Soporte de la información presentada en chip dentro de los tiempo y los eeff de adjunta iii trimestre año 2023	Se evidenció a través de soportes documentales que se realiza presentación oportuna de información ante el CHIP de la Contaduría General de la Nación y en Página web de la Entidad se encuentran oportunamente publicados.	
Procedimiento gestión contable	Control Interno identifico la existencia de procedimientos en donde se establecen acciones para cierres contables al interior de la Entidad	0.86
Reuniones de cierres mensuales	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado los procedimientos al interior del área para conocimiento de todos los interesados, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan actividades de seguimiento al cierre para verificar el correcto cumplimiento.	
Se adjunta soporte de la conciliación de beneficios a empleados con corte al mes de agosto, conciliación con el área de talento humano.	La Oficina de Control Interno, evidenció que existen soportes documentales respecto a los hechos económicos de la Entidad, que reflejan la realidad de la Entidad	
Se adjunta procedimiento de toma física de inventarios y baja de activos y depreciación	Se identificó que existe el procedimiento formalizado y vigente para la toma física de inventarios, baja y depreciación de activos de la Entidad.	0.86

C270982.	1.1.29	9.1.	SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			X
C270983.	1.1.30	9.2.	SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	X		
C270984.	1.1.31	10.	SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y		X	
C270985.	1.1.32	10.1	SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?			X
C270986.	1.1.33	10.2	EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	X		
C270987.	1.1.34	10.3	EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	X		
C270990.	1.2.1.1	B.1.1	IDENTIFICACIÓN			
C270991.	1.2.1.1.1	1.1.	SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O M	X		

Se adjunta procedimiento de toma física de inventarios y baja de activos y depreciación	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado los procedimientos al interior del área para conocimiento de todos los interesados, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan actividades de seguimiento al cierre para verificar el correcto cumplimiento.
Se adjunta procedimiento de toma física de inventarios y baja de activos y depreciación	La Oficina de Control Interno, evidenció a través de soportes documentales que los procedimientos establecidos se cumplen al interior de la Entidad.
Política y procedimiento, marco normativo	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se cuenta con un procedimiento al interior de la Entidad de depuración y/o conciliaciones, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan a partir de los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.
Política y procedimiento	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se cuenta con un procedimiento al interior de la Entidad por lo cual no se ha socializado, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente los integrantes del área conocen los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.
Política y procedimiento	Para el periodo evaluado, se evidenció que existen los mecanismos para verificar dicho cumplimiento.
Reuniones de cierres mensuales	La Oficina de Control Interno, evidenció que el equipo de trabajo realiza reuniones de cierre en cada uno de los meses.
Flujo de información y procedimiento y política	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe socialización a través de reuniones que se informó el flujo de información al interior del ICANH

0.78

1.00

C270992.	1.2.1.1.2	1.1.1.	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	X			https://drive.google.com/drive/folders/1enULdcHdZn7Ff-AFmviECRHwikip_BVPi?usp=sharing	Política contable y flujo de información	Para el periodo evaluado existe flujo de información.
C270993.	1.2.1.1.3	1.1.2.	LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	X				Política contable y flujo de información	A través del mecanismo implementado al interior de la Entidad se identifican los proveedores de información en el proceso contable.
C270994.	1.2.1.1.4	1.2.	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	X				Política contable y flujo de información	Existen políticas contables al interior de la Entidad donde se identifican receptores de información
C270995.	1.2.1.1.5	1.2.1.	LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	X				Política contable y flujo de información	A través de las políticas contables de la Entidad se identifica la clasificación de derechos y obligaciones de la Entidad.
C270996.	1.2.1.1.6	1.2.2.	LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	X				Política contable y resolución del comité de saneamiento contable	Existe política contable y lineamientos para la baja en cuentas de la Entidad
C270997.	1.2.1.1.7	1.3.	PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	X				Política contable y resolución del comité de saneamiento contable	Existen políticas contables donde se establecen lineamientos para la identificación de hechos económicos.
C270998.	1.2.1.1.8	1.3.1.	EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	X				Política contable y resolución del comité de saneamiento contable	Los procedimientos, lineamientos y políticas se encuentran conforme a los establecidos en el marco normativo.
C270999.	1.2.1.2.	B.1.2	CLASIFICACIÓN						
C271000.	1.2.1.2.1	14.	SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE C	X			https://drive.google.com/drive/folders/1epfldMpG8peLqL8lVv9QlbnKJpi75LLC?usp=sharing	Catalogo de cuentas y los archivo de saldos y movimientos	Se identifico que el área funcional de Contabilidad realiza consultas permanentes y verifica la actualización del catalogo de cuentas divulgado por la Contaduría General de la Nación.
C271001.	1.2.1.2.2	14.1.	SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?			X		Catalogo de cuentas y los archivo de saldos y movimientos	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se cuenta con un formato o instrumento para verificación de uso correcto de catalogo de cuentas permanente o periódico en la Entidad por lo cual no se ha socializado, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente la líder del área revisa y conoce el catalogo de la Contaduría General de la Nación.
C271002.	1.2.1.2.3	15.	SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	X				EEFF y comprobantes contables	La Oficina de Control Interno, a través de soportes documentales evidenció el respectivo registro
C271003.	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?	X				Para cada uno de los cierres mensuales se revisa el catalogo de cuenta y las con 94 y 95 con los nuevos criterio es de interoperabilidad establecidos por la con	Se identificó que los registros realizados son conforme al marco normativo.

1.00

1.00

0.72

1.00

C271004.	1.2.1.3	B1.3	REGISTRO							
C271005.	1.2.1.3.1	1.6.	LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE	X			https://drive.google.com/drive/folders/1et6NU5Hf2UjTjylvhXQsRsOx_FNY4tR?usp=sharing	Comprobantes contables - se adjuntan los comprobante al corte del 31 de diciembre 2023	Los comprobantes evidenciados, estas registrados cronológicamente.	1.00
C271006.	1.2.1.3.2	16.1.	SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	X				Control de consecutivos	Al interior del área se realizan verificaciones de los hechos económicos al cierre de cada periodo.	
C271007.	1.2.1.3.3	1.6.2.	SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	X				Control de consecutivos	Se realizan verificaciones al cierre del mes contra los libros de contabilidad.	
C271008.	1.2.1.3.4	1.7.	LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	X				Comprobantes contables e carpeta de informes entregados por cada área para el cierre del año 2023	Los hechos económicos de la Entidad cuentan con sus respectivos comprobantes de contabilización.	1.00
C271009.	1.2.1.3.5	1.7.1.	SE VERIFICA QUE LOS REGISTROS CONTABLES CUENTEN CON LOS DOCUMENTOS DE ORIGEN INTERNO O EXTERNO QUE LOS SOPORTEN?	X				Comprobantes contables - se adjuntan los comprobante al corte del 31 de diciembre 2023	Control Interno, evidenció que existen los soportes document	
C271010.	1.2.1.3.6	1.7.2.	SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	X				Captura de las capetas en drive	El área responsable de la información cuenta con los respectiv	
C271011.	1.2.1.3.7	1.8.	PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	X				Comprobantes contables - se adjuntan los comprobante al corte del 31 de diciembre 2023	Control Interno, evidenció que existen los soportes document	1.00
C271012.	1.2.1.3.8	1.8.1.	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	X				Control de consecutivos	Los comprobantes evidenciados, estas registrados cronológicamente.	
C271013.	1.2.1.3.9	1.8.2.	LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	X				Control de consecutivos	Existe al interior del área un registro de consecutivos de comprobantes de contabilidad por cada una de las vigencias	
C271014.	1.2.1.3.10	1.9.	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	X				Comprobantes contables - se adjuntan los comprobante al corte del 31 de diciembre 2023 y saldos y movimientos y libro mayor	El área responsable tiene los respectivo comprobantes que respaldan la información registrada en los Libros de contabilidad	1.00
C271015.	1.2.1.3.11	1.9.1.	LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	X				Comprobantes contables - se adjuntan los comprobante al corte del 31 de diciembre 2023 y saldos y movimientos y libro mayor	Se evidenció que a través de los seguimientos y conciliaciones, la información en libros contables si coincide con los comprobantes de contabilidad.	
C271016.	1.2.1.3.12	1.9.2.	EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	X				Se adjunta conciliación de la depreciación al corte del mes de nov 2023 mes donde se presento una diferencia y se realizó el ajuste contable	Se evidencio que en cada uno de los meses existe mesas de trabajo para realizar conciliaciones y en casos de requerirse ajustes, estos se realizan de manera oportuna	

C271017.	1.2.1.3.1 3	2.0.	EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?			X		La verificación de las partidas se hace mediante el cruce de cada partida del balance contra los soportes de conciliación, para el 2024 secretará el mecanismo para que esta verificación quede documentada. se adjunta documento de saldos y movimientos	Actualmente el área realiza conciliaciones y reuniones mensuales, no obstante no existe soporte documental de dicha verificación.
C271018.	1.2.1.3.1 4	2.0.1.	DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?			X		La verificación de las partidas se hace mediante el cruce de cada partida del balance contra los soportes de conciliación, para el 2024 secretará el mecanismo para que esta verificación quede documentada. se adjunta documento de saldos y movimientos	No existe soporte documental de verificación.
C271019.	1.2.1.3.1 5	2.0.2.	LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERA	X				Se adjuntan archivos del ultimo trimestre presentado en la con a través del chip	Se realizan reuniones de verificación para la presentación de información a la Contaduría y para ser publicados en pagina web de la Entidad.
C271020.	1.2.1.4	B1.4.	MEDICIÓN INICIAL						
C271021.	1.2.1.4.1	2.1.	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS	X				Los hechos económicos de la entidad están medidos acorde con el marco normativo establecido para las entidades del estado	Los hechos económicos se registran de acuerdo al marco norm
C271022.	1.2.1.4.2	2.1.1.	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENT	X			https://drive.google.com/drive/folders/1ewKumHoxNzwA0rdjZZxLBU47f9drUdTgc?usp=sharing	Los criterios están establecidos en la política contable de la entidad	Los interesados e involucrados en el proceso contable conocen el marco normativo y de esta manera realizan los registros contables.
C271023.	1.2.1.4.3	2.1.2.	LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	X				Los criterios están establecidos en la política contable de la entidad y quedan aplicados en los eeff	Las políticas contables de la Entidad, están definidas bajo el marco normativo y contempla el total de conceptos de la información financiera de la Entidad.
C271024.	1.2.2	B.2.	MEDICIÓN POSTERIOR						
C271025.	1.2.2.1	22.	SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS			X		Se adjunta procedimiento de depreciación	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan las actividades de acuerdo a las políticas, no obstante no se evidenció el respectivo procedimiento.
C271026.	1.2.2.2	22.1.	LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	X				Se adjunta depreciación acumulada al cierre del año 2023	Se realizan conciliaciones y verificaciones permanentes con aras de verificar que se aplique de manera correcta lo expuesto en la Política Contable
C271027.	1.2.2.3	22.2.	LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?			X		Esta revisión se hace cuando se realiza la actualización de la política contable para el no 2024 se espera actualizar	Se cambia de parcial a NO. La Oficina de Control Interno no evidencio soporte documental de actividades ejecutadas en 2023, Se hace necesario implementar acciones de mejoramientos en 2024.

0.74

1.00

0.50

C271028.	1.2.2.4	22.3.	SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?		X	
C271029.	1.2.2.5	23.	SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	X		
C271030.	1.2.2.6	23.1.	LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	X		
C271031.	1.2.2.7	23.2.	SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	x		
C271032.	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?	X		
C271033.	1.2.2.9	23.4.	LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	X		
C271034.	1.2.2.10	23.5.	SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	X		
C271035.	1.2.3	24	REVELACIÓN			
C271036.	1.2.3.1	24.1	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	X		
	1.2.3.1.2	24.2	SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	X		
	1.2.3.1.3	24.2.	SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	X		

<https://drive.google.com/drive/folders/1eyvYlAcmygmv2lk3LafbeFSvG9dhEm0f?usp=sharing>

Esta revisión se hace cuando se realiza la actualización de la política contable para el no 2024 se espera actualizar	Se cambia de parcial a NO. La Oficina de Control Interno no evidencio soporte documental de actividades ejecutadas en 2023, Se hace necesario implementar acciones de mejoramientos en 2024.
Si, los criterios de medición se encuentran en la política contable de la entidad	Se establecen los lineamientos a través de las políticas contables y estos se ven reflejados en los Estados Financieros de la Entidad
Si, los criterios de medición se encuentran en la política contable de la entidad	Los criterios de medición están basados en el marco normativo externo e interno de la entidad.
Si, esta verificación se hace con la depuración contable que hace el contador de cada partida del balance. se adjunta reunión en la cual se reviso un hecho económico identificado dentro de las reuniones contables le cual requería medición posterior soporte de la gestión en el punto siguiente	De acuerdo a lo establecido en la Política Contable de la Entidad, se identifican y se hacen actualizaciones posteriores cuando así se requiere.
Si, los criterios de medición se encuentran en la política contable de la entidad, cuando se presentan estos hechos se hace una revisión de los conceptos para la medición. se adjunta la revisión directamente con la con para el registro de una partida en la cual se verificaron estos criterios para un	A través de reuniones periódicas que realiza el área se hace la verificación de dichas mediciones.
Si, los criterios de medición se encuentran en la política contable de la entidad se adjunta comprobante contable de la actualización de un hecho económico	Para el periodo evaluado se evidenció oportunidad en los registros de los hechos económicos de la Entidad
En el caso de existir partidas que desde el criterio normativo y profesional del contador y/o área encargada, deban tener una medición posterior se remiten a la policía con el fin de hace la revisión y registro. como soporte se adjunta informe del área jarica quien informa sobre juicios ajenos al proceso contable que se deben medir posteriormente. respecto del informe el hecho económico se registro en el periodo 2022 y	Estas actividades son realizadas por profesionales con experiencia.

1.00

1.00

	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?	X		
	1.2.3.1.5	24.4.	SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	X		
	1.2.3.1.6	25.	LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	X		
	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?	X		
	1.2.3.1.8	26.	SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	X		
	1.2.3.1.9	26.1.	LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	X		
	1.2.3.1.10	26.2.	SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	X		
	1.2.3.1.11	27.	LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	X		
	1.2.3.1.12	27.1.	LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	X		

<https://drive.google.com/drive/folders/1eyvYlAcmyqmv2lk3LafbeFSvG9dhEm0f?usp=sharing>

se adjunta los eeff al corte del mes de noviembre y pantallazo de la reunión de revocan de eeff al corte de dic 2023 para su firma se copia link de publicación en la pagina web https://www.icanh.gov.co/transparencia-acceso-informacion-publica/planeacion-presupuesto-e-informes/ejecucion-presupuestal/estados-financieros/2023-1

La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.
--

1.00
1.00
1.00

--

	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?	X						
	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?	X						
	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?	X						
	1.2.3.1.16	27.5.	SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	X						
C271053.	1.3.		RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS							
C271054.	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				X	https://drive.google.com/drive/folders/1f1qm90BCZKh_csxuASXiPABwWm1zILzg?usp=sharing	se adjunta documento de rendición de cuentas año 2022 realizada en el año 2022	De acuerdo a la evaluación realizada al último ejercicio de rendición de cuentas, en donde se identificaron diferentes oportunidades de mejora con relación a que no se haga a través de videos pregrabados; sino por el contrario que esta rendición sea dada por los responsables de la información. Actualmente el área remite la información y esta es presentada, no obstante, no hay un espacio de preguntas y respuestas para la ciudadanía que puedan responder los responsables de la información.
C271055.	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 PROPÓSITO	X					se adjunta documento de rendición de cuentas año 2022 realizada en el año 2022	Se realiza pruebas y verificación a través de chek lis de los estados financieros para presentar de manera precisa la información financiera ante la ciudadanía en la rendición de cuentas.
C271056.	1.3.3 .	28.2.	SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?				X		los estados financieros consolidados presenta la información con las notas a los estados las cuales facilitan la compresión de la información, al cierre de dic 2023 esta pendiente la firma de los eeff por parte de la dirección	Actualmente la explicación a los usuarios se hace a través de las notas contables, no obstante no se realiza en un espacio de rendición de cuentas donde pueden surgir diferentes interrogantes.
C271057.	1.4.	D.	GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE							

C271058.	1.4.1	29.	EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS R	X			https://drive.google.com/drive/folders/1f525D8qTnxlINTXv1IVkl_XAnwNvAXa8W?usp=sharing	si, desde el área de planeación de la entidad se realiza el monitoreo, se adjunta pantallazo de correo	Durante la vigencia 2023, se realizó la actualización de Riesgos al proceso contable y financiero de la Entidad	1.00	
C271059.	1.4.2	29.1.	SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	X				si, desde el área de planeación de la entidad se realiza el monitoreo, se adjunta pantallazo de correo	Existe evidencia a través del mapa de riesgos de la Entidad		
C271060.	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?	X				se adjunta documento de monitora de riesgos	Existe identificación de probabilidad de materialización de riesgos	1.00	
C271061.	1.4.4	30.1.	SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	X				si, se adjunta el ultimo monitoreo realizado más evidencias entregadas	Existe identificación y tratamiento a los riesgos identificados.		
C271062.	1.4.5	30.2.	LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	X				si, se adjunta el ultimo monitoreo realizado más evidencias entregadas	Para el periodo evaluado se realizó actualización de Riesgos		
C271063.	1.4.6	30.3.	SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	X				si, se adjunta el ultimo monitoreo realizado más evidencias entregadas	Existen actividades para controlar la materialización de Riesgos		
C271064.	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?	X				si, se adjunta el ultimo monitoreo realizado más evidencias entregadas	Los responsables del área responden a los seguimientos realizados por la segunda línea de defensa (Oficina Asesora de Planeación) al interior de la entidad.	0.44	
C271065.	1.4.8	31.	LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	X				se adjunta documento de idoneidad de los contratitas del área	Los profesionales del área cuentan con experiencia académica y laboral para ejercer sus actividades en la Entidad.		
C271066.	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?		X			se adjunta documento de idoneidad de los contratitas del área	Durante la vigencia 2023 no se identifico dentro del Plan de Capacitación Institucional temas relevantes en materia contable y financiera que fortalezcan al equipo contable de la Entidad.		
C271067.	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 CO		X			no se tiene plan de capacitación para el área de contabilidad	No existen líneas de capacitación para los funcionarios del área	0.20	
C271068.	1.4.11	32.1	. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?		X		no se tiene plan de capacitación para el área de contabilidad	La Oficina de Control Interno a través de evaluaciones y auditorías realiza la verificación del Plan de Capacitación; no obstante, este criterio ha sido una de las oportunidades de mejora que se ha establecido al área de Talento Humano y que con corte a la evaluación no se ha cumplido.			

C271069.	1.4.12	32.2	. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?		X			no se tiene plan de capacitación para el área de contabilidad	No existen líneas de capacitación para los funcionarios del área		
C271068.	1.4.11	32.1.	SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?		X			no se tiene plan de capacitación para el área de contabilidad	La Oficina de Control Interno a través de evaluaciones y auditorías realiza la verificación del Plan de Capacitación; no obstante, este criterio ha sido una de las oportunidades de mejora que se ha establecido al área de Talento Humano y que con corte a la evaluación no se ha cumplido.		
C271069.	1.4.12	32.2.	SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?		X			no se tiene plan de capacitación para el área de contabilidad	No existen líneas de capacitación para los funcionarios del área		

Diana Carolina Garzón

Firmado digitalmente por Diana Carolina Garzón

Fecha: 2024.03.13 10:32:52 -05'00'

DIANA CAROLINA GARZÓN OCHOA

PROFESIONAL ESPECIALIZADO

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboró:

Diana Carolina Garzón - Contratista Oficina de Control Interno

Fecha:

13-03--2024

ID	Periodo	Año	Medio	Estado	Categoría	Formulario	Fecha de Envío
1	01-12	2023	ENLINEA	Enviado	EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE		2024-02-27 00:00:00.0

Reporte de Información

Entidad: Instituto Colombiano de Antropología e Historia

Ambito: GENERAL

Categoria: EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

Periodo: 2023 - 01-12

Formulario: CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE



Nivel...

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4.32
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que para la vigencia 2023 se definieron las Políticas Contables.	0.79	
1.1.2	1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Para la vigencia 2023 se realizo actualización de Políticas Contables, no obstante, no se evidenció socialización de las mismas con los responsables de la Información y la comunidad en general de la Entidad.		
1.1.3	1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Existe política documentada y formalizada al interior de la Entidad		
1.1.4	1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Se evidenció que el documento se encuentra dentro del marco normativo.		
1.1.5	1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	NO	Luego de la verificación de soportes documentales no se tiene la evidencia.		
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	Se identificó el soporte documental que da cuenta del cumplimiento.	0.72	
1.1.7	2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se identificó el soporte documental que da cuenta del cumplimiento.		
1.1.8	2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	NO	Luego de realizar la verificación de soportes documentales, estos no muestra la evidencia. Se cambia calificación inicial del área responsable de Si a NO, No se tiene evidencia		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe flujo de información al interior del ICANH	1.00	
1.1.10	3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe socialización a través de reuniones que se informó el flujo de información al interior del ICANH		
1.1.11	3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe flujo de información al interior del ICANH		
1.1.12	3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe flujo de información al interior del ICANH		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que procedimiento al interior del ICANH para la toma física de inventarios, la baja y la depreciación de los mismo.	0.72	
1.1.14	4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a No cumple; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se han socializado los procedimientos al interior del ICANH, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024.		
1.1.15	4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que para el periodo evaluado el área de Almacén realizó la Toma de Inventarios de los funcionarios del ICANH.		
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	Para el periodo evaluado, se evidenció que existe lineamientos para la conciliación de partidas relevantes de los hechos económicos de la Entidad.	1.00	
1.1.17	5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realizan reuniones periódicas donde se socializan los lineamientos para la conciliación de partidas de la Entidad.		
1.1.18	5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Control Interno, evidenció que para la vigencia 2023 dentro de las directrices de cierre, se solicita a las entidades la verificación de la partidas en Documento de Recaudo por Clasificar al cierre del año 2023 se verifica esta partida con el área de Tesorería y se verifica si se debe aplicar ajuste al cierre.		
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?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no existe un mecanismos al interior del ICANH para la asignación de funciones de desagregación de funciones y actividades, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024 - Actualmente se hace bajo las obligaciones contractuales.	0.60	
1.1.20	6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado el mecanismos al interior del ICANH para la asignación de funciones de desagregación de funciones y actividades, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024, actualmente se hace con la firma del contrato donde el personal conoce de sus obligaciones		
1.1.21	6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado el mecanismos al interior del ICANH para la asignación de funciones de desagregación de funciones y actividades, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se		

			hace al seguimiento de ejecución contractual.		
1.1.22	7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Oficina de Control Internó evidenció que en cada una de las vigencias la Entidad proyecta y divulga circular de fechas de cierres financieros	1.00	
1.1.23	7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Desde la Oficina de Control Interno, se evidenció que al interior del área financiera se realizan reuniones para divulgar los lineamientos de cierres para cada una de las vigencias		
1.1.24	7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Se evidenció a través de soportes documentales que se realiza presentación oportuna de información ante el CHIP de la Contaduría General de la Nación y en Página web de la Entidad se encuentran oportunamente publicados.		
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	Control Interno identifico la existencia de procedimientos en donde se establecen acciones para cierres contables al interior de la Entidad	0.86	
1.1.26	8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado los procedimientos al interior del área para conocimiento de todos los interesados, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan actividades de seguimiento al cierre para verificar el correcto cumplimiento.		
1.1.27	8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que existen soportes documentales respecto a los hechos económicos de la Entidad, que reflejan la realidad de la Entidad		
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	Se identificó que existe el procedimiento formalizado y vigente para la toma física de inventarios, baja y depreciación de activos de la Entidad.	0.86	
1.1.29	9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se ha socializado los procedimientos al interior del área para conocimiento de todos los interesados, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan actividades de seguimiento al cierre para verificar el correcto cumplimiento.		
1.1.30	9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció a través de soportes documentales que los procedimientos establecidos se cumplen al interior de la Entidad.		
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?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se cuenta con un procedimiento al interior de la Entidad de depuración y/o conciliaciones, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan a partir de los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.	0.78	
1.1.32	10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se cuenta con un procedimiento al interior de la Entidad por lo cual no se ha socializado, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente los integrantes del área conocen los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.		
1.1.33	10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	Para el periodo evaluado, se evidenció que existen los mecanismos para verificar dicho cumplimiento.		
1.1.34	10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que el equipo de trabajo realiza reuniones de cierre en cada uno de los meses.		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que existe socialización a través de reuniones que se informó el flujo de información al interior del ICANH	1.00	
1.2.1.1.2	11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Para el periodo evaluado existe flujo de información.		
1.2.1.1.3	11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A través del mecanismo implementado al interior de la Entidad se identifican los proveedores de información en el 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	Existen políticas contables al interior de la Entidad donde se identifican receptores de información	1.00	
1.2.1.1.5	12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	A través de las políticas contables de la Entidad se identifica la clasificación de derechos y obligaciones de la Entidad.		
1.2.1.1.6	12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Existe política contable y lineamientos para la baja en cuentas 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	Existen políticas contables donde se establecen lineamientos para la identificación de hechos económicos.	1.00	
1.2.1.1.8	13.1. EN EL PROCESO DE IDENTIFICACIÓN SE TIENEN EN CUENTA LOS CRITERIOS PARA EL RECONOCIMIENTO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEFINIDOS EN LAS NORMAS?	SI	Los procedimientos, lineamientos y políticas se encuentran conforme a los establecidos en el marco normativo.		
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 identifico que el área funcional de Contabilidad realiza consultas permanentes y verifica la actualización del catalogo de cuentas divulgado por la Contaduría General de la Nación.	0.72	
1.2.1.2.2	14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, no se cuenta con un formato o instrumento para verificación de uso correcto de catalogo de cuentas permanente o periódico en la Entidad por lo cual no se ha socializado, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente la líder del área revisa y conoce el catalogo de la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.2.3	15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno, a través de soportes documentales evidenció el respectivo registro	1.00	
1.2.1.2.4	15.1. EN EL PROCESO DE CLASIFICACIÓN SE CONSIDERAN LOS CRITERIOS DEFINIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se identificó que los registros realizados son conforme al marco normativo.		
	16 LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN				

1.2.1.3.1	16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REGISTRAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes evidenciados, estas registrados cronológicamente.	1.00	
1.2.1.3.2	16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Al interior del área se realizan verificaciones de los hechos económicos al cierre de cada periodo.		
1.2.1.3.3	16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se realizan verificaciones al cierre del mes contra los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.4	17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos de la Entidad cuentan con sus respectivos comprobantes de contabilización.	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	Control Interno, evidenció que existen los soportes documentales		
1.2.1.3.6	17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El área responsable de la información cuenta con los respectivos soportes documentales.		
1.2.1.3.7	18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Control Interno, evidenció que existen los soportes documentales	1.00	
1.2.1.3.8	18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Los comprobantes evidenciados, estas registrados cronológicamente.		
1.2.1.3.9	18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Existe al interior del área un registro de consecutivos de comprobantes de contabilidad por cada una de las vigencias		
1.2.1.3.10	19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	El área responsable tiene los respectivo comprobantes que respaldan la información registrada en los Libros de contabilidad	1.00	
1.2.1.3.11	19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Se evidenció que a través de los seguimientos y conciliaciones, la información en libros contables si coincide con 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	Se evidencio que en cada uno de los meses existe mesas de trabajo para realizar conciliaciones y en casos de requerirse ajustes, estos se realizan de manera oportuna		
1.2.1.3.13	20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	Actualmente el área realiza conciliaciones y reuniones mensuales, no obstante no existe soporte documental de dicha verificación.	0.74	
1.2.1.3.14	20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	No existe soporte documental de verificación.		
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 realizan reuniones de verificación para la presentación de información a la Contaduría y para ser publicados en pagina web de la Entidad.		
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	Los hechos económicos se registran de acuerdo al 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 INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Los interesados e involucrados en el proceso contable conocen el marco normativo y de esta manera realizan los registros contables.		
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	Las políticas contables de la Entidad, están definidas bajo el marco normativo y contempla el total de conceptos de la información financiera de la Entidad.		
1.2.2.1	22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	Se cambia la calificación inicial de del área responsable de Si a parcialmente; La evidencia no corresponde a lo solicitado, por lo cual se hace necesario, establecer acciones de mejoramiento durante la vigencia 2024. Actualmente se realizan las actividades de acuerdo a las políticas, no obstante no se evidenció el respectivo procedimiento.	0.50	
1.2.2.2	22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Se realizan conciliaciones y verificaciones permanentes con aras de verificar que se aplique de manera correcta lo expuesto en la Política Contable		
1.2.2.3	22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	NO	Se cambia de parcial a NO. La Oficina de Control Interno no evidencio soporte documental de actividades ejecutadas en 2023, Se hace necesario implementar acciones de mejoramientos en 2024.		
1.2.2.4	22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	NO	Se cambia de parcial a NO. La Oficina de Control Interno no evidencio soporte documental de actividades ejecutadas en 2023, Se hace necesario implementar acciones de mejoramientos en 2024.		
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	Se establecen los lineamientos a través de las políticas contables y estos se ven reflejados en los Estados Financieros de la Entidad	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 de medición están basados en el marco normativo externo e interno de la entidad.		
1.2.2.7	23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	De acuerdo a lo establecido en la Política Contable de la Entidad, se identifican y se hacen actualizaciones posteriores cuando así se requiere.		
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	A través de reuniones periódicas que realiza el área se hace la verificación de dichas mediciones.		
1.2.2.9	23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Para el periodo evaluado se evidenció oportunidad en los registros de los hechos económicos de la Entidad		
1.2.2.10	23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Estas actividades son realizadas por profesionales con experiencia.		
1.2.3.1.1	24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.	1.00	
1.2.3.1.2	24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros		

	DIVULGACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?		PRESENTACION DE 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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.5	24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.6	25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.	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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de 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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.	1.00	
1.2.3.1.9	26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.10	26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.11	27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.	1.00	
1.2.3.1.12	27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
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	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
1.2.3.1.16	27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La Oficina de Control Interno, evidenció que se realiza de manera oportuna la presentación de estados financieros.		
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?	PARCIALMENTE	De acuerdo a la evaluación realizada al último ejercicio de rendición de cuentas, en donde se identificaron diferentes oportunidades de mejora con relación a que no se haga a través de videos pregrabados; sino por el contrario que esta rendición sea dada por los responsables de la información. Actualmente el área remite la información y esta es presentada, no obstante, no hay un espacio de preguntas y respuestas para la ciudadanía que puedan responder los responsables de la información.	0.74	
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 pruebas y verificación a través de chek lis de los estados financieros para presentar de manera precisa la información financiera ante la ciudadanía en la rendición de cuentas.		
1.3.3	28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Actualmente la explicación a los usuarios se hace a través de las notas contables, no obstante no se realiza en un espacio de rendición de cuentas donde pueden surgir diferentes interrogantes.		
1.4.1	29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existe evidencia a través del mapa de riesgos de la Entidad	1.00	
1.4.2	29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Existe identificación de probabilidad de materialización de riesgos		
1.4.3	30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Existe identificación y tratamiento a los riesgos identificados.	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	Para el periodo evaluado se realizó actualización de Riesgos		
1.4.5	30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Existen actividades para controlar la materialización de Riesgos		
1.4.6	30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Los responsables del área responden a los seguimientos realizados por la segunda línea de defensa (Oficina Asesora de Planeación) al interior de la entidad.		
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	Los profesionales del área cuentan con experiencia académica y laboral para ejercer sus actividades en la Entidad.		
1.4.8	31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Durante la vigencia 2023 no se identifico dentro del Plan de Capacitación Institucional temas relevantes en materia contable y financiera que fortalezcan al equipo contable de la Entidad.	0.44	
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?	NO	No existen líneas de capacitación para los funcionarios del área contable financiera.		
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?	NO	La Oficina de Control Interno a través de evaluaciones y auditorías realiza la verificación del Plan de Capacitación; no obstante, este criterio ha sido una de las oportunidades de mejora que se ha establecido al área de Talento Humano y que con corte a la evaluación no se ha cumplido.	0.20	

1.4.11	32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	No existen líneas de capacitación para los funcionarios del área contable financiera.		
1.4.12	32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	La Oficina de Control Interno a través de evaluaciones y auditorías realiza la verificación del Plan de Capacitación; no obstante, este criterio ha sido una de las oportunidades de mejora que se ha establecido al área de Talento Humano y que con corte a la evaluación no se ha cumplido.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Oficina de Control Interno, identifica como fortaleza, que el equipo del área contable y financiera atiende y responde de manera oportuna los Planes de Mejoramiento; así mismo se identifico oportunidad, razonabilidad y confiabilidad en la información financiera registrada en los estados financieros de la Entidad.		
2.2	DEBILIDADES	SI	Se mantiene como debilidad que para el periodo evaluado No existen líneas de capacitación para los funcionarios del área contable financiera.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se dio cumplimiento del 80% de planes de mejoramiento establecidos en la vigencia 2023, el 20% restante se encuentra dentro de términos para su cumplimiento		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	La Oficina de Control Interno a través de evaluaciones y auditorías realiza la verificación del Plan de Capacitación; no obstante, este criterio ha sido una de las oportunidades de mejora que se ha establecido al área de Talento Humano y que con corte a la evaluación no se ha cumplido, se mantiene la Oportunidad de Mejora y la Recomendación en cuanto a incluir líneas de capacitación para los funcionarios del área contable financiera en el PIC 2024.		