



# ICANH

## MEMORANDO



**ICANH – MI** 2025130000011473

Bogotá D.C., 05-03-2025

**PARA:** **ALHENA CAICEDO FERNÁNDEZ**  
Directora General  
Instituto Colombiano de Antropología e Historia (ICANH)

**DE:** **DIANA CAROLINA GARZÓN OCHOA**  
Jefe (E) Oficina de Control Interno

**ASUNTO:** Informe de Evaluación.

Estimada doctora Alhena, cordial saludo.

El informe adjunto corresponde a lo evidenciado durante la Evaluación al Sistema de Control Interno Contable vigencia 2024, este se presenta como resumen ejecutivo, con el fin de que se puedan detallar aspectos relevantes de dicho seguimiento, para su conocimiento y fines pertinentes.

Atentamente,

**DIANA CAROLINA  
GARZÓN OCHOA**

Firmado digitalmente por  
DIANA CAROLINA GARZON  
OCHOA  
Fecha: 2025.03.06 07:04:22  
-05'00'

**Diana Carolina Garzón**  
Jefe (E)  
Oficina de Control Interno

**Anexo:** Informe Ejecutivo N.005 – 2025 Evaluación al Sistema de Control Interno Contable vigencia 2024

**Transcriptor:** David Santiago Joya Forero – Apoyo Administrativo

|                                                                                   |                                                                        |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
|  | PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN | CÓDIGO:  | EC-PR-01-FO-03 |
|                                                                                   | INFORME DE AUDITORIA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO                         | VERSIÓN: | 01             |
|                                                                                   |                                                                        | FECHA:   | 29/11/2022     |

**INFORME EJECUTIVO N.005 – 2025 EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**VIGENCIA 2024**

Este informe ejecutivo ha sido elaborado conforme a las disposiciones normativas vigentes para entidades públicas en Colombia, incluyendo el Decreto 1499 de 2017 y el Modelo Integrado de Planeación y Gestión (MIPG). Su propósito es evaluar la eficacia, eficiencia y cumplimiento normativo de la gestión institucional, con un enfoque basado en riesgos y alineado con estándares internacionales.

Mediante las observaciones, no conformidades y oportunidades de mejora contenidos buscan fortalecer el control interno mitigar riesgos y contribuir al mejoramiento continuo de la entidad, garantizando objetividad, imparcialidad y confidencialidad en su desarrollo.

Los resultados presentados en este informe buscan proporcionar a la Alta Dirección una herramienta que facilite la toma de decisiones orientadas al mejoramiento continuo, la mitigación de los riesgos y el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la entidad.

El documento es entregado en el marco de los principios de objetividad, imparcialidad y confidencialidad, en cumplimiento de las normas éticas aplicables a las labores de auditoría.

**OBJETIVO**

Evaluar la eficacia y eficiencia de las operaciones del área contable durante la vigencia 2024, identificando fortalezas y áreas de mejora, con el fin de asegurar la razonabilidad de la información financiera, el cumplimiento normativo y la optimización de los procesos contables en la Entidad.

**RESULTADO**

La evaluación del área contable para la vigencia 2024 arroja una calificación de 4.81, lo que representa un incremento de 0.49 puntos en comparación con la calificación anterior de 4.32. Este aumento refleja un progreso significativo en las gestiones del área funcional de contabilidad y una mejora continua en sus procesos internos.

**FORTALEZAS**

- Actualización y Socialización de Políticas Contables:** Durante la vigencia 2024, se llevó a cabo la actualización de las políticas contables, y se realizó su socialización tanto en el Comité de Gestión y Desempeño como a través de comunicación electrónica a toda la Entidad.
- Procedimientos y Manuales Actualizados:** El área contable cuenta con procedimientos y manuales actualizados que se encuentran en operación al interior de la Entidad. Además, se dio cumplimiento a los planes de mejoramiento de la vigencia 2024. Se verificó que los Manuales de Funciones están operativos, y que existen obligaciones específicas en los Órdenes de Prestación de Servicios (OPS) adscritos al área contable. Se evidencia una adecuada segregación de funciones.
- Seguimiento y Cierre de Información Financiera:** Se han establecido tiempos de presentación de información financiera a través de circular interna, y el equipo financiero se reúne mensualmente con la Secretaría General para el cierre y verificación de los Estados Financieros.

|                                                                                   |                                                                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
|  | PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O<br>EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN | CÓDIGO:  | EC-PR-01-FO-03 |
|                                                                                   | INFORME DE AUDITORIA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO                            | VERSIÓN: | 01             |
|                                                                                   |                                                                           | FECHA:   | 29/11/2022     |

4. **Capacitación del Personal:** El personal del área contable se encuentra capacitado en los lineamientos internos de operación y en el desarrollo de sus funciones y obligaciones contractuales, cumpliendo con el Sistema de Gestión Institucional. El equipo de trabajo demuestra habilidades y competencias adecuadas para cumplir con sus funciones.
5. **Comité de Sostenibilidad Contable:** El Comité de Sostenibilidad Contable sesionó de manera periódica durante la vigencia 2024.
6. **Reconocimiento de Hechos Económicos:** Se realizan operaciones de reconocimiento de derechos y obligaciones conforme a las políticas contables y al marco normativo aplicable. Así como el registro contable se realiza de manera cronológica y en orden consecutivo, con requisitos claros y soportes adecuados; así como revisión por pares, y se efectúan conciliaciones mensuales entre el área contable y la de almacén.
7. **Medición:** La medición de pasivos, ingresos, gastos y costos se realiza conforme a las políticas contables de la Entidad y al marco normativo vigente.
8. **Divulgación de Estados Financieros:** La divulgación de los estados financieros se realiza de acuerdo con la normativa vigente, cumpliendo con los criterios de oportunidad y calidad.
9. **Gestión de Riesgos:** El área ejecuta actividades de control y reporta oportunamente sus gestiones a la OAP, con una matriz de riesgos actualizada y actividades de mitigación.
10. **Indicadores y Análisis:** El área cuenta con indicadores acordes a sus necesidades, los cuales son analizados para identificar la realidad financiera de la Entidad.

#### OPORTUNIDAD DE MEJORA

Durante la vigencia 2024, se identificaron deficiencias en la gestión de activos fijos y la presentación de información financiera en los espacios de rendición de cuentas, impactando la transparencia y la confiabilidad de la información contable de la Entidad.

1. **Bienes Físicos e Inventarios:** A pesar de la auditoría realizada por la Oficina de Control Interno al área funcional de Almacén, persiste la oportunidad de mejora en la identificación y gestión de los bienes físicos de la Entidad. El cumplimiento del Plan de Mejoramiento (PM) establecido para abordar esta deficiencia permite garantizar la integridad y exactitud de los registros contables de los activos.
2. **Rendición de Cuentas y Estados Financieros:** Si bien los Estados Financieros se publican en la página web de la Entidad, la omisión de su presentación en los espacios de Rendición de Cuentas a la ciudadanía limita la accesibilidad y comprensión de la información financiera por parte de los asistentes. Es necesario establecer un Plan de Mejoramiento (PM) para subsanar esta omisión representa un incumplimiento de los principios de transparencia y rendición de cuentas.

#### CONCLUSIONES

1. Progreso en la Gestión Contable de la Entidad, la evaluación del área contable para la vigencia 2024 evidencia un progreso significativo en comparación con el año anterior, reflejado en el aumento de la calificación. Este avance se atribuye a la implementación de políticas contables actualizadas, la documentación de procedimientos, la capacitación del

|                                                                                   |                                                                           |          |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|----------|----------------|
|  | PROCEDIMIENTO AUDITORÍA, SEGUIMIENTO O<br>EVALUACIÓN INTERNA A LA GESTIÓN | CÓDIGO:  | EC-PR-01-FO-03 |
|                                                                                   | INFORME DE AUDITORIA, EVALUACIÓN O SEGUIMIENTO                            | VERSIÓN: | 01             |
|                                                                                   |                                                                           | FECHA:   | 29/11/2022     |

personal y el establecimiento de controles internos. No obstante, es crucial mantener el enfoque en la mejora continua para consolidar los logros alcanzados y abordar las áreas que aún requieren atención.

2. Necesidad de fortalecer el autocontrol y la transparencia, a pesar de los avances, persisten deficiencias en la gestión de activos fijos y la presentación de información financiera en los espacios de rendición de cuentas. Estos aspectos representan un reto para la Entidad que requiere la implementación de acciones correctivas y preventivas para fortalecer el autocontrol y gestión, asegurar el cumplimiento normativo y promover la transparencia en la gestión de la Entidad.
3. La ejecución efectiva de los Planes de Mejoramiento (PM) establecidos para abordar estas deficiencias es fundamental para garantizar la integridad y confiabilidad de la información contable y fortalecer la confianza de la ciudadanía.

### RECOMENDACIONES

1. Se recomienda priorizar la ejecución efectiva y oportuna de los Planes de Mejoramiento (PM) existentes, asignando los recursos necesarios y estableciendo indicadores de seguimiento para medir el progreso. Es fundamental realizar un monitoreo constante de los avances y tomar medidas correctivas en caso de desviaciones, con el fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos establecidos y la mejora continua de los procesos contables.
2. Se recomienda fortalecer la comunicación interna y externa, promoviendo la divulgación de información financiera relevante de manera clara, accesible y oportuna. Es fundamental incluir la presentación de información clave de los Estados Financieros en los espacios de Rendición de Cuentas a la ciudadanía, utilizando un lenguaje sencillo y formatos visuales que faciliten la comprensión. Asimismo, se sugiere establecer canales de retroalimentación para recibir comentarios y sugerencias de los stakeholders, con el fin de mejorar la calidad y relevancia de la información divulgada y fortalecer la confianza en la gestión de la Entidad.

**DIANA CAROLINA  
GARZON OCHOA**

Firmado digitalmente por DIANA  
CAROLINA GARZON OCHOA  
Fecha: 2025.02.28 15:43:41  
-05'00'

---

**DIANA CAROLINA GARZÓN**  
**JEFE (E) OFICINA DE CONTROL INTERNO**

**Elaboró:** Diana Carolina Garzón – Jefe (E) Oficina de Control Interno

**Fecha:** 27-02-2025

**Revisión cruzada:** Equipo de Oficina

**Fecha:** 28-02-2025

**Aprobó:** Diana Carolina Garzón – Jefe (E) Oficina de Control Interno

**Fecha de revisión:** 28-02-2025

| CODIGO |      | NOMBRE                                                                                                                                                                                                                                  | CALIFICACIÓN | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                         | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad ) |
|--------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 1      |      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                                           |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                | 4.81                        |
| 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           | Para la vigencia 2024 se realizó actualización de Políticas Contables. La socialización de estas políticas se llevó a cabo en el Comité de Gestión y Desempeño y, además, se comunicó a toda la Entidad a través de correo electrónico.                                                               | 1.00                           |                             |
| 1.1.2  | 1.1. | Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?                                                                                                                                                         | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.3  | 1.2. | Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?                                                                                                                                                         | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.4  | 1.3. | Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?                                                                                                                                                       | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.5  | 1.4. | Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?                                                                                                                                              | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 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           | Para el periodo evaluado, el área contable contaba con los respectivos procedimientos, manuales actualizados u operando al interior de la Entidad. Así mismo el área dio cumplimiento a los planes de Mejoramiento de la vigencia 2024                                                                | 1.00                           |                             |
| 1.1.7  | 2.1. | Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?                                                                                                                                                                   | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.8  | 2.2. | Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?                                                                                                                                                          | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.9  | 3.   | La Entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia? | SI           | Para la vigencia 2024 se realizó actualización de Políticas Contables. La socialización de estas políticas se llevó a cabo en el Comité de Gestión y Desempeño y, además, se comunicó a toda la Entidad a través de correo electrónico.                                                               | 1.00                           |                             |
| 1.1.10 | 3.1. | Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                             | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.11 | 3.2. | Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?                                                                                                                                         | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.12 | 3.3. | Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?                                                                                                                                                | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 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?                          | PARCIALMENTE | Durante la vigencia 2024, la Oficina de Control Interno, realizo auditoría al área funcional de Almacén, en donde identifico oportunidad de mejora para el área, en relación a la identificación de los bienes físicos de la Entidad. Es necesario dar cumplimiento al PM ya establecido por el área. | 0.60                           |                             |
| 1.1.14 | 4.1. | Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                                           | PARCIALMENTE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |
| 1.1.15 | 4.2. | Se verifica la individualización de los bienes físicos?                                                                                                                                                                                 | PARCIALMENTE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                |                             |

|        |       |                                                                                                                                                                                                                  |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
|--------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 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 medición?                                         | SI           | Para el periodo evaluado, el área contable contaba con los respectivos procedimientos, manuales actualizados y operando al interior de la Entidad. Al interior del área, se establecen controles de verificación para el cumplimiento de los procedimientos internos.                                                                                                                                                                     | 1.00 |
| 1.1.17 | 5.1.  | Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                               | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.18 | 5.2.  | Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?                                                                                                                                          | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 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           | Para la vigencia 2024, se encontraban operando los Manuales de funciones y existían obligaciones específicas en los OPS adscritas al área contable. Se evidencia segregación de funciones al interior del área.                                                                                                                                                                                                                           | 1.00 |
| 1.1.20 | 6.1.  | Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?                                                                                           | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.21 | 6.2.  | Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                   | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 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 Interno ha identificado que atreves de circular interna se tienen establecidos los tiempos de presentación de información financiera para tramite por parte del grupo financiero; así mismo mensualmente se reúne el equipo financiero y la Secretaria General, para realizar cierre y verificación de Estados Financieros, para de esta manera publicar en pagina web de manera oportuna.                          | 1.00 |
| 1.1.23 | 7.1.  | Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?                                                                                           | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.24 | 7.2.  | Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?                                                                                                                                      | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 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           | La Oficina de Control Interno ha identificado que al interior del área contable, el personal que labora se encuentra capacitados frente a los lineamientos internos de operación y en el desarrollo de sus funciones y obligaciones contractuales, da cumplimiento al Sistema de Gestión Institucional.                                                                                                                                   | 1.00 |
| 1.1.26 | 8.1.  | Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                                                       | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.27 | 8.2.  | Se cumple con el procedimiento?                                                                                                                                                                                  | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 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? | PARCIALMENTE | Durante la vigencia 2024, la Oficina de Control Interno, realizo auditoría al área funcional de Almacén, en donde identifico oportunidad de mejora para el área, en relación a la identificación de los bienes físicos de la Entidad. Es necesario dar cumplimiento al PM ya establecido por el área.                                                                                                                                     | 0.60 |
| 1.1.29 | 9.1.  | Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                                   | PARCIALMENTE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.30 | 9.2.  | Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?                                                                                                                                           | PARCIALMENTE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.31 | 10.   | Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento sostenibilidad de la calidad de la información?       | SI           | La Oficina de Control Interno ha identificado que al interior del área contable, el personal que labora se encuentra capacitados frente a los lineamientos internos de operación y en el desarrollo de sus funciones y obligaciones contractuales, da cumplimiento al Sistema de Gestión Institucional.<br><br>Así mismo se cuenta con el Comité de Sostenibilidad Contable el cual sesiono de manera periódica durante la vigencia 2024. | 1.00 |
| 1.1.32 | 10.1. | Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?                                                                                        | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.33 | 10.2. | Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?                                                                                           | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |
| 1.1.34 | 10.3. | El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?                                                                                                 | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |      |

|           |       |                                                                                                                                                          |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
|-----------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 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 | Los procedimientos al interior de la Entidad, cuentan con las respectivas descripciones del paso a paso a seguir; así mismo, el área funcional de contabilidad, tiene un flujograma interno de información, en donde se identifican operaciones y responsables de gestión.                     | 1.00 |
| 1.2.1.1.2 | 11.1. | La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?                                                                   | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.1.3 | 11.2. | La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?                                                                    | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 | A través de las políticas contables, se realizan las respectivas operaciones de reconocimientos de derechos y obligaciones en las que incurre la Entidad.                                                                                                                                      | 1.00 |
| 1.2.1.1.5 | 12.1. | Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?                                                                                   | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.1.6 | 12.2. | La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?                                                          | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.1.7 | 13.   | Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?                                            | SI | El reconocimiento de los hechos económicos se realiza conforme al marco normativo aplicable para el Entidad y vigente.                                                                                                                                                                         | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 | De acuerdo a las actividades de control diseñadas al interior del área funcional de contabilidad se realizan las respectivas revisiones periódicas de catálogos de cuentas aplicables para la Entidad.                                                                                         | 1.00 |
| 1.2.1.2.2 | 14.1. | Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catálogo de cuentas?                                                                            | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.2.3 | 15.   | Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?                                                                   | SI | Al interior del ICANH, existe clasificación de criterios para el registro e individualización de hechos económicos.                                                                                                                                                                            | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.1 | 16.   | Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?                                                                                                  | SI | Se identifica en las gestiones del área evaluada, que el registro contable se realiza de manera cronológica y en orden consecutivo de acuerdo a las fechas de compra o prestación de servicio.                                                                                                 | 1.00 |
| 1.2.1.3.2 | 16.1. | Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?                                                                                   | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.3 | 16.2. | Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?                                                              | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.4 | 17. I | Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?                                                                       | SI | Desde el grupo financiero se tiene definidos con claridad los requisitos y los soportes que deben acompañar el registro de hechos económicos de la Entidad.                                                                                                                                    | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.6 | 17.2. | Se conservan y custodian los documentos soporte?                                                                                                         | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.7 | 18.   | Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?                                                     | SI | Los comprobantes contables de la Entidad se realizan cada vez que se registra una operación comercial, y se realizan de manera cronológica y consecutiva, los soportes quedan custodiados en los expedientes creados para tal finalidad y de acuerdo a los lineamientos documentales internos. | 1.00 |
| 1.2.1.3.8 | 18.1. | Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?                                                                                           | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.9 | 18.2. | Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?                                                                                           | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |

|            |       |                                                                                                                                                                                                            |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
|------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.2.1.3.10 | 19.   | Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?                                                                                                           | SI | Los libros de contabilidad cuentas con los respectivos comprobantes de contabilidad y los soportes de las conciliaciones mensuales que se realizan al interior del área funcional 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.3.13 | 20.   | Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?                                                                                                           | SI | Al interior del área funcional de contabilidad, existen pares que realizan la revisión periódica de los registros contables de tal manera que los mismos reflejen la realidad económica en los libros.                                                                         | 1.00 |
| 1.2.1.3.14 | 20.1. | Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?                                                                                                                                                | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.1.4.1  | 21.   | Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?                                                               | SI | La medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se realiza conforme a las políticas contables de la Entidad y en cumplimiento del marco normativo aplicable y vigente.                                                                                          | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 | Mensualmente se realizan conciliaciones entre el área funcional de contabilidad y la de almacén, para verificar el calculo de las depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, así como reuniones internas para verificar los registros contables de dichos conceptos. | 1.00 |
| 1.2.2.2    | 22.1. | Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?                                                                                                                        | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.2.3    | 22.2. | La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?                                                                                                         | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.2.4    | 22.3. | Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?                                                                                                          | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 | Al interior del área funcional de contabilidad, se realiza la identificación de elementos que requieren medición posterior y de esta manera realiza el registro de los hechos económicos, conforme a las políticas contables y al marco normativo vigente.                     | 1.00 |
| 1.2.2.6    | 23.1. | Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?                                                                                                                         | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.2.7    | 23.2. | Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?                                                                                                                      | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.2.9    | 23.4. | La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?                                                                                                                                   | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.2.10   | 23.5. | Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?                                                                                   | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.3.1.1  | 24.   | Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?                                                                                                 | SI | La divulgación de los estados financieros se realiza de acuerdo con la normativa vigente, cumpliendo con los criterios de oportunidad y calidad para la verificación por parte de la ciudadanía.                                                                               | 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 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 |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |
| 1.2.3.1.5  | 24.4. | Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?                                                                                                                         | SI |                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |

|            |       |                                                                                                                                                                                                                                                             |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
|------------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.2.3.1.6  | 25.   | Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?                                                                                                                                                    | SI           | Mensualmente se realizan conciliaciones y cierres entre el grupo financiero y la secretaria general, para verificar el registro de los saldos en los libros de contabilidad.                                                                                                                                                                                               | 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.2.3.1.8  | 26.   | Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?                                                                                                                                                      | SI           | Para el periodo evaluado, el área contaba con indicadores acorde a la necesidad del área, los cuales son analizados para identificar la realidad financiera de la Entidad.                                                                                                                                                                                                 | 1.00 |
| 1.2.3.1.9  | 26.1. | Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?                                                                                                                                                                          | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.2.3.1.10 | 26.2. | Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?                                                                                                                                                        | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.2.3.1.11 | 27.   | La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?                                                                                                                                        | SI           | Los Estados Financieros de la Entidad incluyen notas explicativas claras, suficientes y con información cualitativa y cuantitativa, facilitando su comprensión por parte de la ciudadanía. Además, se elaboran notas sobre las variaciones significativas que se presentan entre periodos.<br><br>Esta información se encuentra disponible en la página web de la entidad. | 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 delos hechos económicos del marco normativo aplicable?                                                | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.2.3.1.16 | 27.5. | Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?                                                                                                                                                      | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.3.1      | 28.   | Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas se presentan los estados financieros en la misma? si no está obligada a rendición de cuentas ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia? | PARCIALMENTE | Se presentan los estados financieros ante la ciudadanía atreves de la publicación en pagina web, no obstante en rendición de cuentas no se presento información de los EF de la Entidad. Es necesario establecer PM de mejoramiento para presentarlos en la actual vigencia en el escenario de Rendición de cuentas.                                                       | 0.60 |
| 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?                                                                                | PARCIALMENTE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.3.3      | 28.2. | Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?                                                                                                                                  | PARCIALMENTE |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.4.1      | 29.   | Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?                                                                                                                                                                         | SI           | El área ejecuta las actividades de control y reporta oportunamente sus gestiones a la OAP. A través de unidades de Drive, se pueden consultar las evidencias de la identificación y monitoreo de Riesgos.                                                                                                                                                                  | 1.00 |
| 1.4.2      | 29.1. | Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?                                                                                                                                                                                                     | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.4.3      | 30.   | Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?                                                                                                          | SI           | La Entidad dispone de una matriz de riesgos actualizada, aprobada, vigente y en funcionamiento. En el área evaluada, se identificaron los riesgos potenciales que podrían afectar su gestión, así como las actividades de mitigación correspondientes.                                                                                                                     | 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.4.5      | 30.2. | Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?                                                                                                                                                                                           | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.4.6      | 30.3. | Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?                                                                                                                                                  | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |

|        |       |                                                                                                                                                                      |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
|--------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| 1.4.8  | 31.   | Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?                                             | SI           | El equipo de trabajo demuestra habilidades y competencias adecuadas para cumplir con las funciones y obligaciones contractuales dentro del área funcional de contabilidad.                                                                                                                 | 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           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.4.10 | 32.   | Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable? | SI           | Se observo para el periodo evaluado, que se realizaron diferentes capacitaciones internas de las gestiones propias del área, así como participación en diferentes capacitaciones externas por parte de los funcionarios del área para fortalecer y mejorar sus habilidades y competencias. | 1.00 |
| 1.4.11 | 32.1. | Se verifica la ejecución del plan de capacitación?                                                                                                                   | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 1.4.12 | 32.2. | Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?                                                   | SI           |                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |
| 2.1    |       | Fortalezas                                                                                                                                                           | SI           | Durante el periodo evaluado el área funcional de Contabilidad, finalizo la actualización de las políticas contables de la entidad y realizo la respectiva actualización. Así mismo dieron cumplimiento al PM suscrito con anterioridad                                                     |      |
| 2.2    |       | Debilidades                                                                                                                                                          | PARCIALMENTE | Es necesario fortalecer las acciones de activos e inventarios al interior de la entidad                                                                                                                                                                                                    |      |
| 2.3    |       | Avances y mejoras del proceso de control interno contable                                                                                                            | SI           | Durante el periodo evaluado, se observó un progreso significativo en las gestiones del área funcional de contabilidad en comparación con el año anterior, lo que resultó en un aumento de 0.49 puntos en la calificación.                                                                  |      |
| 2.4    |       | Recomendaciones                                                                                                                                                      | SI           | Es necesario atender todas las acciones de Plan de Mejoramiento                                                                                                                                                                                                                            |      |

DIANA CAROLINA  
GARZON OCHOA

Firmado digitalmente por DIANA  
CAROLINA GARZON OCHOA  
Fecha: 2025.02.27 10:06:52 -05'00'

DIANA CAROLINA GARZÓN OCHOA

JEFE (E)

OFICINA DE CONTROL INTERNO

Elaboró:

Diana Carolina Garzón - Jefe (E) Oficina de Control Interno

Fecha:

27/02/2025