

**23800000 - Instituto Colombiano Agropecuario
GENERAL C.I.C.
01-01-2017 al 31-12-2017
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE					4,10
1.1	.....1.1 ETAPA DE RECONOCIMIENTO	0	N/A			
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0	N/A	4,00	3,98	
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	El instituto tiene definidos los productos del proceso contable, que deben suministrarse a los diferentes usuarios y se tienen en cuenta las normas y procedimientos vigentes, para sus ajustes o actualizaciones			
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS PROCESOS QUE SE CONSTITUYEN EN INSUMOS DEL PROCESO CONTABLE?	5	El instituto tiene definidos los productos que se convierten en insumos para el proceso contable y de acuerdo con las normas y procedimientos vigentes, se ajustan o actualizan			
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR LO TANTO SE CONSTITUYEN EN PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DEL PROCESO CONTABLE?	5	El instituto tiene identificados los procesos que son proveedores de información para el proceso contable y de acuerdo con las normas y procedimientos vigentes, se ajustan o actualizan			
1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	Aunque el Instituto no contó en la vigencia 2017 con una política de reporte al proceso contable de las transacciones, hechos y operaciones realizados en cualquier dependencia del ente público, se tiene establecido un cronograma anual de presentación de información al área.			
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE PÚBLICO, SON DEBIDAMENTE INFORMADOS AL ÁREA CONTABLE A TRAVÉS DE LOS DOCUMENTOS FUENTE O SOPORTE?	3	No se realiza documentación de la ejecución del cronograma establecido para presentación de la información contable; por lo cual, no es posible verificar las fechas de presentación de la información; no obstante, se pudo evidenciar que no todos los procesos del Instituto, dan cumplimiento a la presentación de información en las fechas establecidas; limitando el tiempo requerido para revisión y validación de la información contable.			
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE MEDICIÓN MONETARIA?	4	La gran mayoría de hechos financieros, económicos, sociales y ambientales realizados por el Instituto, son de fácil y confiable medición monetaria.			
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	3	Se evidenció que algunos ajustes y reclasificaciones contables, no cuentan con documento soporte idóneo que permita identificar el tercero y la transacción efectuada			
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES EN EL DOCUMENTO FUENTE O SOPORTE?	4	Algunas descripciones de las transacciones registradas, presentan limitación, en razón a que el Siif, no cuenta con un espacio suficiente en la obligación, para la descripción del registro, por lo cual se optimiza este espacio con la información necesario para su interpretación como es número de contrato, mes y objeto.			
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE LAS NORMAS QUE RIGEN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA?	4	En el área administrativa y financiera se ha fortalecido la capacitación del personal de carrera y la autocapacitación del personal de contrato; además se ha dado continuidad a este personal.			
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL PROCESO CONTABLE CONOCEN SUFICIENTEMENTE EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA APLICABLE PARA LA ENTIDAD?	4	Las personas que participan en el proceso contable conocen y aplican el régimen de contabilidad pública, además los procesos en el SIIF están parametrizados por la Contaduría general de la nación y el grupo gestión contable mediante comunicaciones imparte las directrices.			
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN SOPORTADOS EN DOCUMENTOS IDÓNEOS Y DE CONFORMIDAD CON LA NATURALEZA DE LOS MISMOS?	4	Los documentos soporte que respaldan las transacciones, contienen la información requerida para su identificación, validación y registro.			
1.14	.....12. LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES CONTIENEN LA INFORMACIÓN NECESARIA PARA REALIZAR SU ADECUADA IDENTIFICACIÓN?	4	Los documentos fuente que respaldan las transacciones, contienen la información requerida para su identificación, validación y registro.			
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON INTERPRETADOS DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Se da cumplimiento al régimen de contabilidad pública en la interpretación de los hechos generadores de las transacciones para su registro contable.			
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0	N/A	4,12		
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS PROCESOS PROVEEDORES DE LA ENTIDAD HAN SIDO INCLUIDOS EN EL PROCESO CONTABLE?	4	Con el fin de tener registrados todos hechos financieros, durante la vigencia 2017, el Instituto esta dando aplicación al decreto 2674 de 2012, modificado por el Decreto No 1068 de 2015, donde todas sus operaciones financieras y contables se registran en el SIIF, así mismo se emitió la circular de cierre de vigencia, en la cual se establecen las fechas límites de reporte de información, para cada una de las áreas que alimentan el proceso contable.			
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA SON DE FÁCIL Y CONFIABLE CLASIFICACIÓN EN EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS?	4	Durante la vigencia 2017, los hechos financieros del Instituto son de fácil clasificación en el catalogo general de cuentas, además el grupo gestión contable estableció un punto de control para la verificación del atributo contable en la ejecución de la cadena presupuestal de gastos.			
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS POR LA ENTIDAD CONTABLE PÚBLICA?	4	Teniendo en cuenta que el SIIF tiene parametrizada las cuentas a nivel 4, algunas no se adecuan para la clasificación de las transacciones registradas por el Instituto, principalmente en algunos rubros de gastos, de los cuales a manera de ejemplo tenemos los mantenimientos y materiales y suministros.			
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA CORRECTA INTERPRETACIÓN TANTO DEL MARCO CONCEPTUAL COMO DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DEL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	Las cuentas utilizadas son adecuadas para la interpretación correcta del marco conceptual como del régimen de contabilidad pública; no obstante, para lograr este objetivo, se deben realizar una serie de ajustes manuales, en razón a que la parametrización del SIIF, ligada a los registros presupuestales, no permite la afectación correcta, en forma directa para algunas transacciones, de acuerdo al catálogo de cuentas contables.			
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA PÁGINA WEB DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN?	5	El catálogo general de cuentas utilizado por el Instituto corresponde a la última versión publicada en la pagina web de la contaduría general de la nación. Existe permanente comunicación con la Contaduría general de la Nación, por posibles inquietudes que se puedan presentar.			
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES REALIZADAS ?	4	Teniendo en cuenta que el SIIF tiene parametrizada las cuentas a nivel 4, algunas cuentas no se adecuan para la clasificación de las transacciones registradas por el Instituto, principalmente en algunos rubros de gastos.			
1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA ESTABLECER LOS VALORES OBJETO DE CLASIFICACIÓN, REGISTRO Y CONTROL DEL EFECTIVO?	4	Las conciliaciones bancarias se elaboran al cierre mensual, el cual se estableció el día 25 de mes siguiente.			
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS RECÍPROCOS CON OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS?	4	Las conciliaciones de saldos recíprocos, con otras entidades pública, se realiza al finalizar el envío trimestral a la Contaduría General de la Nación.			
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y AJUSTES	0	N/A	3,83		
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD, TESORERÍA, Y DEMÁS ÁREAS Y/O PROCESOS DE LA ENTIDAD?	4	El grupo gestión contable realiza las conciliaciones con otras áreas, pero se debe seguir trabajando en su oportunidad. En la vigencia 2017 se realizan conciliaciones con el grupo de Control de Activos, grupo de Gestión Financiera, Oficina Asesora Jurídica			
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIÓDICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	3	Con relación a la toma física de bienes, se presentan debilidades en el proceso a cargo del Grupo de Gestión Control de Activos y Almacenes y Gerencias Seccionales, teniendo en cuenta que este no se realiza a la totalidad de bienes del Instituto, ni con la periodicidad establecida, en el procedimiento adoptado.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REGISTRADAS?	3	Las cuentas y subcuentas utilizadas, en su mayoría revelan adecuadamente los hechos, transacciones y operaciones registradas, con debilidades en las utilizadas para el registro de los ingresos del Instituto.			
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS REGISTROS CONTABLES SE HAN EFECTUADO EN FORMA ADECUADA Y POR LOS VALORES CORRECTOS?	3	En el registro de obligaciones generadas, la verificación se realiza en forma permanente; para otras cuentas la verificación es mensual, previa la elaboración de los estados financieros y para otras, como las relacionadas con la causación de ingresos, no se realiza verificación de soportes, generándose cruces posteriores a la presentación de los estados financieros.			
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS HECHOS, TRANSACCIONES U OPERACIONES REALIZADAS, CUANDO A ESTE ÚLTIMO HAYA LUGAR?	4	Algunas transacciones no son registradas conservando la cronología de los hechos.			
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE DOCUMENTOS PARA HACER VERIFICACIONES DE COMPLETITUD DE REGISTROS?	4	Teniendo en cuenta que el consecutivo de documentos lo genera directamente el SIIF, normalmente no se generan listados de consecutivos; éstos se generan únicamente a solicitud de otras áreas o Entidades			
1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE ENTIDADES DE GOBIERNO GENERAL Y EMPRESAS PÚBLICAS?	5	El SIIF esta diseñado para la entidades del Gobierno que hacen parte del presupuesto general de la nación y se aplica el regimen de contabilidad publica.			
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE INTEGRADO DE INFORMACIÓN Y ESTE FUNCIONA ADECUADAMENTE?	4	El Instituto cuenta con el aplicativo Novasoft, para el registro de sus auxiliares de detalle correspondientes a ingresos y activos. Para los demás módulos que no se encuentran implementados en el SIIF, su manejo se realiza en otros aplicativos, los cuales no se encuentran en un ambiente de sistema integrado de información.			
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN, AMORTIZACIÓN, VALORIZACIÓN, Y AGOTAMIENTO, SEGÚN APLIQUE?	4	Los calculos se realizan a traves del aplicativo de activos fijos, es necesario mejorar en la revisión y analisis de la información generada por el sistema.			
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	3	En su mayoría los registros contables cuentan con sus documentos soporte idóneos; para algunos ajustes y reclasificaciones contables, se evidenciaron debilidades en cuanto a los mismos.			
1.36	.....32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	5	Las transacciones al ser registradas, cuentan con el respectivo comprobante de contabilidad, el cual se genera en forma automática.			
1.37	.....33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	4	Los movimientos presentados en los libros de contabilidad, se encuentran soportados con comprobantes de contabilidad, generados automaticamente por el sistema.			
1.39	.....1.2 ETAPA DE REVELACIÓN	0	N/A		4,45	
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y DEMÁS INFORMES	0	N/A	4,57		
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Se cuenta con información actualizada acorde con los parametros impartidos en la materia por la Contaduría General de la Nación.			
1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	5	El SIIF genera automaticamente los reportes estados, informes y reportes contables, garantizando que las cifras coincidan con los saldos de los libros contables			
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN NECESARIOS PARA UN ADECUADO FUNCIONAMIENTO DEL APLICATIVO UTILIZADO PARA PROCESAR LA INFORMACIÓN?	5	Las actualizaciones y mantenimiento del SIIF, está a cargo del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, como Entidad administradora del sistema.			
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL, Y A LOS DEMÁS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	4	En la vigencia 2017, los estados financieros se elaboraron de manera mensualizada los 25 del mes siguiente, para ser publicados y remitidos a los entes de control y a la administración del Instituto. Durante la vigencia, a excepción del último trimestre, no se solicitó prorroga a la Contaduría General de la Nación, para la presentación de los estados contables.			
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	Para la elaboración de las notas a los estados contables se tienen en cuenta las directrices impartidas por la Contaduría General de la Nación.			
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO FÍSICO QUE CORRESPONDE?	4	Algunas de las revelaciones que se hacen en la notas a los estados financieros presentan debilidad en las situaciones de relevancia que afectan la estructura financiera de la entidad.			
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS ESTADOS CONTABLES?	4	Las cifras que se presentan en las notas a los estados financieros son verificadas con los saldos de balance			
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	0	N/A	4,33		
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS ORGANISMOS DE INSPECCIÓN, VIGILANCIA Y CONTROL?	5	Los estados financieros, informes y reportes contables se presentan con oportunidad, según cronograma establecido por la Contaduría General de la Nación.			
1.50	.....42. SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL BALANCE GENERAL Y EL ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL?	5	Durante la vigencia 2017, se publicaron mensualmente los estados contables en pagina Web del Instituto			
1.51	.....43. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL DE LA ENTIDAD?	3	Para el analisis y la interpretación de la información financiera, no se cuenta con un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera, económica, social y ambiental del Instituto. Los únicos indicadores que se calculan, son los de liquidez, endeudamiento, capital de trabajo y apalancamiento; al estar establecidos por la Contaduría General de la Nación.			
1.52	.....44. LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE FACILITAN SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	4	Se realiza analisis a cuentas de importancia, lo cual permite facilitar su interpretación por parte de los usuarios.			
1.53	.....45. LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	4	Se ha incrementado el uso de la información contable, situación que permite tomar decisiones y facilita el cumplimiento de la gestión.			
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGÉNEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	El Instituto ha unificado el suministro de información a traves de una sola fuente.			
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS DE CONTROL	0	N/A		3,87	
1.56	.....1.3.1 ACCIONES IMPLEMENTADAS	0	N/A	3,87		
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE DE LA ENTIDAD EN FORMA PERMANENTE?	4	La identificación y análisis de los riesgos de índole contable se realiza en forma periodica, en la vigencia 2017 se realizo revisión al mapa del riesgos del proceso.			
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	4	A través de la Oficina Asesora de Planeación del Instituto, se gestiona y monitorea el mapa de riesgos, con cada una de los responsables de los procesos			
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	4	Se realizan autoevaluaciones periódicas, con el fin de determinar la efectividad de los controles.			
1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA EJECUCIÓN DE LAS DIFERENTES ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	5	El instituto cuenta con la coordinación del Grupo Gestión Contable, estableciendo las responsabilidades del proceso contable.			
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE DOCUMENTADAS?	3	Se cuenta con algunos procedimientos, directrices e instructivos, los cuales se deben formalizar mediante acto administrativo. Con relación con el SIIF, se encuentran todos lo manuales de los diferente procesos que se ejecutan relacionados con los estados financieros.			
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEB	3	Se cuenta con algunos procedimientos, directrices e instructivos, los cuales se deben actualizar y formalizar mediante acto administrativo.			
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRÁVES DE LA ENTIDAD Y SU RESPECTIVO EFECTO EN EL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	3	En la documentación de algunos procesos de la Entidad, se tiene identificado el flujo de información al área contable; no obstante, no se cuenta con flujogramas que permitan documental, la circulación de la información y su efecto en el proceso contable.			
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	3	No se tiene implementada una política de depuración contable permanente, la misma se realiza con la oportunidad y periodicidad con la cual las áreas proveedoras de información, la efectúan.			
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE O EN BASES DE DATOS ADMINISTRADAS POR OTRAS DEPENDENCIAS?	5	El Instituto cuenta con un aplicativo para el manejo individual de los bienes tanto muebles como inmuebles. De igual forma, los derechos y obligaciones de la entidad, se encuentran individualizados.			

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD(Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD(Unidad)	CALIFICACIÓN POR ETAPA(Unidad)	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA(Unidad)
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	4	La actualización de los costos históricos de los bienes inmuebles se realiza de acuerdo con la norma, se encuentra pendiente lo correspondiente a bienes muebles, se debe mejorar.			
1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE CONFORMIDAD CON LA COMPLEJIDAD, DESARROLLO TECNOLÓGICO Y ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA ENTIDAD?	3	El Instituto en su estructura cuenta con el Grupo de Gestión Contable, el cual se debe fortalecer de acuerdo con la estructura de la entidad, con personal de planta y con una estructura que le permita delegar al interior, diferentes responsabilidades del proceso.			
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS SEÑALADOS POR LA ENTIDAD DE ACUERDO CON LA RESPONSABILIDAD QUE DEMANDA EL EJERCICIO DE LA PROFESIÓN CONTABLE EN EL SECTOR PÚBLICO?	4	Para establecer el perfil de los funcionarios del área contable, se tiene en cuenta la complejidad y responsabilidad del ejercicio contable en la entidad.			
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE Y SE LLEVA A CABO EN FORMA SATISFACTORIA?	4	Se asiste a capacitaciones de la Contaduría General de la Nación, del Ministerio de Hacienda y Crédito público en lo relacionado con SIIF, entre otros, se debe mantener.			
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se da cumplimiento a la normatividad de la Contaduría General de la Nación. En la vigencia 2017, no se presentó cambio de representante legal ni de contador.			
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE GENERAN HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES?	4	El Instituto para cada vigencia, emite la circular de cierre y se da alcance y cumplimiento a los instructivos de la Contaduría General de la Nación y del Ministerio de Hacienda en lo referente a SIIF			
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y ARCHIVADOS DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS QUE REGULAN LA MATERIA?	4	Los soportes documentales de los registros contables se encuentran debidamente archivados, de acuerdo con las tablas de retención documental; las cuales requieren actualización.			
2.1	FORTALEZAS	0	Se da cumplimiento a las fechas establecidas por los entes externos para la presentación de los diferentes informes financieros. Se ha dado respuesta oportuna a los requerimientos por parte de los entes fiscalizadores. La entidad genero la circular para el cierre de operaciones financieras y presupuestales de la vigencia 2017 y da cumplimiento a directrices de la Contaduría General de la Nación. Se realiza la elaboración de estados contables mensuales, los cuales se publican en la página web de la Entidad. Se realiza conciliación trimestral de las operaciones recíprocas con entidades. Se han diseñado y aplican controles para verificar el adecuado registro de los hechos financieros de la Entidad. Se implementó el registro contable por subunidades de SIIF para el registro contable. Se han venido realizando ajustes al procedimiento de registro de los ingresos del Instituto, con el fin de dar cumplimiento a los principios de causación o devengo y prudencia.			
2.2	DEBILIDADES	0	No se han formalizado las políticas y procedimientos contables, en el sistema de control de documentos implementado por el Instituto. No existe un sistema de información que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad. A pesar de las mejoras que se han implementado en el procedimiento para el registro de los ingresos, persisten debilidades que inciden en la aplicación de los principios de devengo o causación y prudencia. El flujo de la información es inoportuno en algunos procesos que proveen información al área contable. Se presentan limitaciones en las funcionalidades del SIIF, las cuales originan reclasificaciones y ajustes manuales, necesarios para registrar adecuadamente las transacciones realizadas por la Entidad. Se presentan algunas debilidades en los controles existentes para los ingresos del Instituto. La conciliación de la información contable con algunas áreas, no se realiza en forma permanente, ni oportuna. Algunos registros contables se efectúan en fechas que no corresponden con la cronología de los hechos, transacciones u operaciones realizadas. No se realizó en su totalidad la toma física de inventario de bienes. Algunos comprobantes no cuentan con los respectivos documentos soportes idóneos. Las notas explicativas a los estados contables, no se elaboran con la misma periodicidad de los demás estados contables. Se evidencia debilidad en la planeación y ejecución de las diferentes actividades que inciden en el proceso contable, situación que hace que la información se presente sobre el tiempo límite establecido dificultando la revisión y análisis. No se realizó la depuración total de las cuentas de propiedad, planta y equipo, requerida para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad.			
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	El dictamen emitido por la Contraloría General de la República sobre los estados financieros del Instituto fue sin salvedades y se feneció la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2016. Se implementaron las modificaciones, realizadas al SIIF Nación II. Se han realizado ajustes y nuevas funcionalidades en el sistema nacional de recaudo del ICA SNRI, aplicativo que provee información relacionada con los ingresos del Instituto, igualmente se realizaron modificaciones en el proceso de registro, con el fin de subsanar las observaciones evidenciadas por la Oficina de Control Interno en las auditorías practicadas a nivel nacional. Se realiza seguimiento a las acciones de mejora planteadas en los planes de mejoramiento suscritos. Se emiten instructivos y se realizan ajustes a los procesos financieros.			
2.4	RECOMENDACIONES	0	Dar celeridad a las acciones requeridas para la implementación de las normas internacionales de contabilidad del sector público (NICSP). Oficializar las políticas contables y actualizar los procedimientos inherentes al proceso contable. Implementar un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad económica, social y ambiental del Instituto. Fortalecer el cumplimiento a las directrices emitidas por los órganos de control y la alta dirección en lo inherente al proceso contable. El Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable del ICA, se debe reunir en forma periódica, cumpliendo las funciones para el cual fue creado. Implementar acciones que permitan el mejoramiento continuo, mitigar los riesgos inherentes al proceso contable y el fortalecimiento del sistema de control interno contable. Cumplir el cronograma establecido para la presentación de la información financiera requerida para la elaboración de los estados contables de manera oportuna. En lo inherente al SIIF, efectuar control y asesoría a las funciones delegadas en las seccionales relacionadas con los procesos financiero y contable. Cumplir a cabalidad las políticas de operación del SIIF. Continuar con las actividades relacionadas con los auxiliares de detalle, de activos, ingresos y nómina. Continuar cumpliendo las circulares externas emitidas por el administrador del SIIF Nación y la Contaduría General de la Nación en aspectos de contabilidad, activos, presupuesto y tesorería. Estudiar la posibilidad de fortalecer el área contable del Instituto, acorde con la complejidad y estructura de la Entidad.			