

**23800000 - Instituto Colombiano Agropecuario
GENERAL
01-01-2019 al 31-12-2019
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,04
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	La Entidad cuenta con el Manual de Políticas Contables, el cual se encuentra en el aplicativo habilitado para la documentación de los documentos (Diamante), el cual entró en vigencia a partir del 1 de enero de 2018.	0,93	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	De conformidad con el procedimiento control de documentos, el manual de políticas contables, se visualiza en el aplicativo Diamante.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	PARCIALMENTE	Teniendo en cuenta que las políticas son de obligatorio cumplimiento, por las diferentes áreas que participan en el proceso contable, aún persiste debilidad en la aplicación de algunas relacionadas con cartera y activos fijos.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	De acuerdo con el marco normativo para las entidades de gobierno, el Instituto dio aplicación a la resolución 0533 de 2018, emitida por la Contaduría General de la Nación, propendiendo por la representación fiel de la información financiera del ICA.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	De acuerdo con el marco normativo para las entidades de gobierno, el Instituto dio aplicación a la resolución 0533 de 2018, emitida por la Contaduría General de la Nación, propendiendo por la representación fiel de la información financiera del ICA.		
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	En el Instituto se suscriben Planes de Mejoramiento en desarrollo de las diferentes auditorías, tales como las de Entes de Control y Fiscalización, las auditorías internas de gestión y de calidad, entre otras. Para lo cual se cuenta con los formatos que tiene establecido bien sea la Entidad que nos audita o los formatos al interior del Instituto para las auditorías de gestión y calidad, de igual manera a estos planes se les realiza seguimiento de acuerdo con la periodicidad establecida para cada uno de estos.	0,86	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	De acuerdo con el Plan de Mejoramiento que se vaya a suscribir, estos son socializados a través de la alta dirección; igualmente el seguimiento, se realiza a través de los aplicativos de los entes externos, del aplicativo Diamante, para las auditorías de calidad, y de la forma establecida para las auditorías de gestión, los cuales son publicados en la página Web y a través de las diferentes comunicaciones.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	PARCIALMENTE	Según corresponda el Plan de Mejoramiento, se tienen establecidas fechas de seguimiento a estos; no obstante, existen dependencias que no realizan monitoreo permanente a sus planes de mejoramiento y no reportan oportunamente en las fechas establecidas.		
1.1.9	.....3. LA ENTIDAD CUENTA CON UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (PROCEDIMIENTO, MANUAL, REGLA DE NEGOCIO, GUÍA, INSTRUCTIVO, ETC.) TENDIENTE A FACILITAR EL FLUJO DE INFORMACIÓN RELATIVO A LOS HECHOS ECONÓMICOS ORIGINADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA?	PARCIALMENTE	El Instituto no ha documentado aún una política o instrumento tendiente a facilitar el flujo de información inherente al proceso contable. El grupo de gestión contable establece para cada vigencia el cronograma para recibo de información; igualmente, algunas dependencias tienen en sus procesos establecidas fechas para recibo y envío de información, no obstante, se pudo evidenciar que no se da cumplimiento en su totalidad a las mismas, limitando el tiempo requerido para revisión y validación de la información contable.	0,69	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	El grupo de Gestión Contable comunica a las áreas, las fechas establecidas por los entes externos para presentación de información. Se pudo evidenciar que no se da cumplimiento en su totalidad a las mismas, limitando el tiempo requerido para revisión y validación de la información contable.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	El Instituto en el Manual de Políticas Contables, en el aparte Políticas Generales establece: Las áreas que producen insumos para el proceso contable, deberán informar a través de los documentos soportes idóneos, las operaciones que corresponden a su actividad, con el fin de que sean incorporados al proceso contable, con las características específicas para que la información sea canalizada y procesada adecuadamente.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	PARCIALMENTE	Aún el grupo de gestión contable no ha documentado todos los procedimientos de operación. Durante la vigencia 2019, se han actualizado algunos procedimientos de otras áreas que contemplan lo correspondiente al flujo de información en desarrollo del proceso contable.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	Adicional a la política contable 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, se cuenta con el manual de procedimientos manejo y control administrativo de los bienes GRFIS-INV-P-001, el cual se encuentra en proceso de actualización.	0,86	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De conformidad con el procedimiento control de documentos, el manual de políticas contables, se visualiza en el aplicativo Diamante. Durante la vigencia 2019, el grupo de Control de Activos y Almacén, realizó visitas a algunas seccionales, con el fin de socializar el procedimiento y de hacer la entrega e instalación del aplicativo Novasoft, el cual es el auxiliar de detalle del SIF, en lo correspondiente a propiedad, planta y equipo, en concordancia con la política 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	PARCIALMENTE	Se cuenta con la política 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, numeral 5.2 Reconocimiento, la cual establece entre otros: El Instituto Colombiano Agropecuario, por medio del Grupo de Gestión de Control de Activos y Almacén, llevará el control de sus activos individualmente por placa y seccionales, en un aplicativo auxiliar de detalle, diferente al Sistema Integrado de Información Financiera (SIF Nación II), conforme a esta política, el Instituto registra y controla de manera individual los bienes mediante el aplicativo Novasoft. De igual manera se realizaron las conciliaciones de los saldos entre los grupos de Control de Activos y Almacén y el grupo gestión Contable. No obstante, la verificación que debe realizarse a través de la toma física de inventario, no se realizó al 100%.		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	PARCIALMENTE	Aún el grupo de Gestión Contable, no ha documentado lo correspondiente a las conciliaciones para los rubros del pasivo como cuentas por pagar, pasivos laborales y pasivos estimados, entre otros. Se cuenta con el procedimiento CODIGO : GF-GC-P-004, denominado conciliaciones contables. (bancarias, cajas menores y almacén).	0,60	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	De conformidad con el procedimiento control de documentos, la socialización se realiza a través del aplicativo Diamante, se evidencia debilidad en la aplicación del mismo, en lo referente a la oportunidad.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	PARCIALMENTE	De conformidad con el procedimiento control de documentos, la socialización se realiza a través del aplicativo Diamante, se evidencia debilidad en la aplicación del mismo, en lo referente a la oportunidad.		
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	El Instituto con fecha 08 de noviembre de 2019, expidió la Resolución N° 00017943, por la cual se modifican los Grupos de Trabajo de la Subgerencia Administrativa y Financiera del Instituto y se señalan las funciones. De igual manera se cuenta con el manual de Políticas Contables y de los diferentes procedimientos que alimentan el proceso contable.	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Los coordinadores de los grupos internos de trabajo conocen sus funciones y a través de la asignación a su equipo de trabajo, socializan las mismas.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	A través del accionar diario de cada grupo interno de trabajo. Con las evaluaciones que realiza la Oficina Asesora de Planeación en cumplimiento de los Planes de Acción y de Gestión por cada área, de igual manera con la evaluación por áreas y/o dependencias que realiza la Oficina de Control Interno.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El Instituto cuenta con el Manual de Políticas Contables, el cual contempla en el Capítulo V. Presentación de Estados Financieros y Revelaciones, numeral 16. Presentación de Estados Financieros y numeral 19.1.4. Publicación. La publicación de los informes financieros y contables mensuales se deberá realizar de acuerdo con lo dispuesto en la Ley 1712 de 2014 y los decretos que la reglamenten, como máximo, en el transcurso del mes siguiente al mes informado, excepto los correspondientes a los meses de diciembre, enero y febrero, los cuales se publicarán, como máximo, en el transcurso de los dos meses siguientes al mes informado. El Instituto Colombiano Agropecuario (ICA) definirá las fechas de publicación de los informes financieros y contables mensuales dentro de los plazos máximos establecidos y los presentará debidamente firmados por el Representante legal y el Contador de la entidad incluyendo los datos de nombres y números de identidad y, en el caso del Contador, el número de la tarjeta profesional.	0,86	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	De conformidad con el procedimiento control de documentos, la socialización se realiza a través del aplicativo Diamante.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2019, el Instituto solicitó prórroga a la Contaduría, para la presentación de la información financiera, la cual fué otorgada, afectando la oportunidad en la entrega de la información, conforme al cronograma establecido.		
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?	NO	No se ha documentado procedimiento para el cierre de la vigencia y los cierres mensuales que deben hacerse. La Gerencia General al cierre de cada vigencia emite circular mediante la cual se establecen los parametros y fecha para la entrega de informacion para el cierre de la vigencia	0,20	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	NO	Al no existir procedimiento, no existe socialización del mismo. La circular de cierre que se expide se socializa con todo el personal del Instituto		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	NO	Al no existir procedimiento, no se puede verificar su cumplimiento. Algunas de las áreas no cumplen con los términos establecidos para el cierre de la vigencia.		
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	La Entidad cuenta con el procedimiento GRFIS-INV-P-001, denominado manejo y control administrativo de los bienes del ICA, el cual en el numeral 3 políticas, establece entre otros: Cada seccional debe realizar pruebas selectivas de inventario físico de bienes durante el año, bien sea por agrupación, por dependencia o por funcionario, según corresponda. Igualmente en la circular de cierre de vigencia emitida por la gerencia general, se establece la toma física de inventario. En lo correspondiente a cruces de información, se cuenta con el procedimiento de conciliaciones contables. En lo correspondiente a otros activos y pasivos, existe debilidad en la documentación de los procedimientos.	0,60	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	De conformidad con el procedimiento control de documentos, la socialización se realiza a través del aplicativo Diamante. Adicionalmente el grupo control de activos y almacén, ha remitido comunicaciones a las seccionales haciendo referencia a la toma física de inventario. En lo correspondiente a otros activos y pasivos, existe debilidad en la documentación de los procedimientos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2019, no todas las Seccionales cumplieron con la toma física de inventario al 100%, ni se realizaron oportunamente las conciliaciones de las demás cuentas.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	PARCIALMENTE	Periodicamente se realiza la verificación de los saldos en los estados financieros para la generacion de los mismos, con base en instrucciones al interior del área, las cuales no se encuentran documentadas formalmente. Para las demás areas que participan en el proceso contable, no existen directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información.	0,60	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2019, no se evidenció socialización con otras áreas, que participan en el proceso contable, en lo inherente al análisis, depuración y seguimiento de cuentas, en pro del mejoramiento y la sostenibilidad de la calidad de la información. Las instrucciones se socializan con el personal del área contable únicamente.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	PARCIALMENTE	Existe debilidad en el mecanismo utilizado para la verificación por parte del coordinador del Grupo de Gestión Contable, a las instrucciones impartidas a su equipo de trabajo.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	PARCIALMENTE	Se presentan debilidades en el análisis que se realiza, el cual se ejecuta cuando se va a transmitir la información a través del SCHIP y no de manera permanente y oportuna.		
1.2.1.1.1	.....11. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN HACIA EL ÁREA CONTABLE?	PARCIALMENTE	En la documentación de algunos procesos de la Entidad, se tiene identificado el flujo de información hacia el área contable; no obstante, no se cuenta con flujogramas que permitan documentar la circulación de la información y su efecto en el proceso contable, ni se evidencian los procedimientos operativos ni las políticas de operación establecidas en el numeral 2,1,2 del Procedimiento para la Evaluación del Control Interno Contable	0,88	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A través de los procedimientos documentados en el aplicativo Diamante y las diferentes comunicaciones a las áreas que intervienen en el proceso.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	A través de los procedimientos documentados en el aplicativo Diamante.		
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	El Instituto cuenta con diferentes aplicativos para el manejo individual de la información que alimenta el proceso contable, entre los cuales tenemos el aplicativo SNRI para ingresos, NOVASOFT para bienes, SIGECO para las cuentas de contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, EKOGUI para las demandas.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	De acuerdo con lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, manual de políticas contables y en algunos procedimientos, documentados por el Instituto.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	De acuerdo con lo establecido en el marco normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación, manual de políticas contables y en algunos procedimientos, documentados por el Instituto.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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 Instituto da aplicación al marco normativo para las entidades de gobierno a través de la resolución 533 de 2015 y del cumplimiento del Manual de políticas contables del ICA.	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	EL Instituto da aplicación al marco normativo para las entidades de gobierno a través de la resolución 533 de 2015 y del cumplimiento del Manual de políticas contables del ICA.		
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	Los registros contables se realizan a través del SIIF Nación, aplicativo que parametriza directamente la Contaduría General de la Nación, garantizando su aplicación conforme al marco normativo establecido.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Teniendo en cuenta la convergencia a normas internacionales, el Instituto ha realizado la revisión permanente del catalogo que aplica.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los registros se realizan a través del SIIF Nación, de forma independiente por cada una de las transacciones, teniendo en cuenta las tablas de aplicación del catalogo de cuentas del SIIF.	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	El Instituto da cumplimiento a las normas y directrices impartidas por los entes rectores del proceso contable.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Algunas causaciones no se realizan oportunamente. Estos se realizan en la medida que se reciben las facturas y no en el periodo al cual corresponden.	0,60	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	PARCIALMENTE	Algunas causaciones no se realizan oportunamente. Estos se realizan en la medida que se reciben las facturas y no en el periodo al cual corresponden.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	PARCIALMENTE	Algunas causaciones no se realizan oportunamente. Estos se realizan en la medida que se reciben las facturas y no en el periodo al cual corresponden.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Las políticas generales establecen: Las áreas que producen insumos para el proceso contable, deberán informar a través de los documentos soportes idóneos, las operaciones que corresponden a su actividad, con el fin de que sean incorporados al proceso contable, con las características específicas para que la información sea canalizada y procesada adecuadamente.	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	Se cuenta con los documentos soportes idóneos que respaldan los hechos económicos, en el archivo de las áreas y/o del grupo de gestión contable.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	El Instituto adoptó y da cumplimiento a las normas y directrices impartidas por el Archivo General de la Nación.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	La elaboración se realiza a través del SIIF Nación	0,86	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	PARCIALMENTE	Algunos comprobantes se elaboran en meses diferentes al de las transacciones que se registran.		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	La numeración es automática de conformidad con la parametrización del SIIF.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los movimientos presentados en los libros de contabilidad, se encuentran soportados con comprobantes de contabilidad, generados automáticamente por el sistema.	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	De conformidad con la parametrización del sistema, la información de los comprobantes corresponde a la presentada en los libros de contabilidad.		
1.2.1.3.12	.....19.2. EN CASO DE HABER DIFERENCIAS ENTRE LOS REGISTROS EN LOS LIBROS Y LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD, ¿SE REALIZAN LAS CONCILIACIONES Y AJUSTES NECESARIOS?	SI	Esta situación no se ha presentado para el Instituto		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	PARCIALMENTE	En el Instituto no se tiene documentado el mecanismo de verificación de la completitud de los registros contables, en el área contable se realizan para cada cierre verificaciones con cada uno de los responsables de cada rubro del balance, las cuales no se documentan.	0,88	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se aplica de manera periódica.		
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	Los libros de contabilidad reflejan los saldos actualizados y corresponden con el informe del último trimestre transmitido a la Contaduría General de la Nación.		
1.2.1.4.1	.....21. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN INICIAL DE LOS HECHOS ECONÓMICOS UTILIZADOS POR LA ENTIDAD CORRESPONDEN AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los criterios de medición inicial, incluidos en el manual de políticas contables, corresponden a los establecidos en el marco normativo que rige a la Entidad.	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	Se realizaron mesas de trabajo con las diferentes áreas, funcionarios y contratistas que intervienen en el proceso contable, para definir y socializar los diferentes criterios de medición. Adicionalmente, éstos se encuentran contenidos en el Manual de Políticas Contables, el cual se encuentra publicado en el aplicativo dispuesto por el Instituto, para la documentación y socialización de los documentos del sistema de gestión.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Se aplicaron los criterios de medición, establecidos en el manual de políticas contables.		
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	Se aplicaron los criterios de medición, establecidos en el manual de políticas contables.	0,90	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Estos cálculos se realizan a través del aplicativo de activos fijos, de acuerdo con la política contable establecida.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2019, la vida útil de la propiedad planta y equipo y la depreciación se dejaron igual a los que venían de la vigencia anterior.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	Al cierre de la vigencia 2019, se registro el deterioro de la cartera y el deterioro de algunos bienes inmuebles, atendiendo lo estipulado en el manual de políticas contables.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentran plasmados en el Manual de Políticas Contables.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	En la elaboración del manual de políticas contables, la Entidad aplicó el marco normativo establecido		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Los hechos económicos objeto de actualización posterior, se encuentran identificados en el Manual de Políticas Contables.		
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	Teniendo en cuenta que al momento de elaborar esta evaluación, no se cuenta con los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no es posible verificar que se haya llevado a cabo la medición posterior para todas las cuentas del estado contable, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables; no obstante, la entidad realiza adecuadamente los cálculos que inciden en la medición final.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Teniendo en cuenta que al momento de elaborar esta evaluación, no se cuenta con los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no es posible verificar que se haya llevado a cabo la medición posterior para todas las cuentas del estado contable, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables; no obstante, la entidad realiza adecuadamente los cálculos que inciden en la medición final.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Teniendo en cuenta que al momento de elaborar esta evaluación, no se cuenta con los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no es posible verificar que se haya llevado a cabo la medición posterior para todas las cuentas del estado contable, de acuerdo con lo establecido en el manual de políticas contables; no obstante, la entidad realiza adecuadamente los cálculos que inciden en la medición final.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2019, la Entidad solicitó prórrogas a la Contaduría General de la Nación, para la presentación de la información al cierre de la vigencia, afectando la oportunidad en la entrega de la información, conforme al cronograma establecido.	0,74	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se encuentra establecida en el Manual de Políticas Contables.		
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	Durante la vigencia 2019, se realizó la publicación en la pagina WEB de la entidad, en el link https://www.ica.gov.co/modelo-de-p-y-g/gestion-financiera/informes-financiero , los estados financieros de los meses de enero a diciembre de 2019.		
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?	NO	Normalmente la toma de decisiones se realiza con base en la ejecución presupuestal.		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	La entidad presentó el juego completo de estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2019.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	El SIF genera automáticamente los estados, informes y reportes contables, garantizando que las cifras coincidan con los saldos de los libros contables.	0,72	
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?	PARCIALMENTE	En el área contable, previa a la presentación de los estados financieros, se realizan verificaciones de los saldos, con limitaciones en lo referente al cumplimiento de las fechas establecidas en la circular de cierre de vigencia, por algunas áreas, lo cual minimiza el tiempo y la oportunidad de dichas verificaciones.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	NO	A la fecha de presentación de esta evaluación, la Entidad no ha calculado indicadores tendientes a analizar e interpretar la realidad financiera del Instituto. Tampoco se evidencia procedimiento o documentación de dichos indicadores	0,20	

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	NO	A la fecha de presentación de esta evaluación, la Entidad no ha calculado indicadores tendientes a analizar e interpretar la realidad financiera del Instituto. Tampoco se evidencia procedimiento o documentación de dichos indicadores		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	NO	A la fecha de presentación de esta evaluación, la Entidad no ha calculado indicadores tendientes a analizar e interpretar la realidad financiera del Instituto.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	PARCIALMENTE	Se evidencia, que las publicaciones mensuales de los estados contables, no se acompañan de notas o revelaciones que permitan la comprensión de los usuarios de la información. De otra parte las notas presentadas al cierre de la vigencia 2019, no cumplen en su totalidad con las políticas de revelación establecidas por la entidad, evidenciando aún debilidades en su estructuración.	0,65	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	PARCIALMENTE	Se evidencia, que las publicaciones mensuales de los estados contables, no se acompañan de notas o revelaciones que permitan la comprensión de los usuarios de la información. De otra parte las notas presentadas al cierre de la vigencia 2019, no cumplen en su totalidad con las políticas de revelación establecidas por la entidad, evidenciando aún debilidades en su estructuración.		
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?	PARCIALMENTE	Se evidencia, que las publicaciones mensuales de los estados contables, no se acompañan de notas o revelaciones que permitan la comprensión de los usuarios de la información. De otra parte las notas presentadas al cierre de la vigencia 2019, no cumplen en su totalidad con las políticas de revelación establecidas por la entidad, evidenciando aún debilidades en su estructuración.		
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?	PARCIALMENTE	Se evidencia, que las publicaciones mensuales de los estados contables, no se acompañan de notas o revelaciones que permitan la comprensión de los usuarios de la información. De otra parte las notas presentadas al cierre de la vigencia 2019, no cumplen en su totalidad con las políticas de revelación establecidas por la entidad, evidenciando aún debilidades en su estructuración.		
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?	PARCIALMENTE	Se evidencia, que las publicaciones mensuales de los estados contables, no se acompañan de notas o revelaciones que permitan la comprensión de los usuarios de la información. De otra parte las notas presentadas al cierre de la vigencia 2019, no cumplen en su totalidad con las políticas de revelación establecidas por la entidad, evidenciando aún debilidades en su estructuración.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	La información suministrada a los diferentes usuarios corresponde a la elaborada y publicada en la página web de la entidad.		
1.3.1	.....28. PARA LAS ENTIDADES OBLIGADAS A REALIZAR RENDICIÓN DE CUENTAS SE PRESENTAN LOS ESTADOS FROS EN LA MISMA? SI NO ESTÁ OBLIGADA A RENDICIÓN DE CUENTAS ¿SE PREPARA INFORMACIÓN FRA CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	PARCIALMENTE	En la audiencia de rendición de cuentas de la vigencia 2018, realizada en el año 2019, no se presentaron los estados financieros. Para la rendición de la cuenta a través del SIRECI, si.	0,74	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	La información suministrada para propósitos específicos, corresponde a la elaborada y publicada en la página web de la entidad o es generada a través del SIIF Nación, garantizando su consistencia.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	PARCIALMENTE	Se evidencia, que las publicaciones mensuales de los estados contables, no se acompañan de notas o revelaciones que permitan la comprensión de los usuarios de la información. De otra parte las notas presentadas al cierre de la vigencia 2019, no cumplen en su totalidad con las políticas de revelación establecidas por la entidad, evidenciando aún debilidades en su estructuración.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	En la vigencia 2019, con la actualización del mapa de procesos, se identificaron y analizaron los riesgos de índole contable.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	El mapa de riesgos se encuentra publicado en la página web del Instituto, a su vez a través del aplicativo Diamante, se realizó el seguimiento de la vigencia 2019.		
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	En las matrices de riesgos operativos y de corrupción se tiene establecida la probabilidad de ocurrencia, el impacto y la materialización de los riesgos de índole contable y financiero.	0,79	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	PARCIALMENTE	Únicamente se realizó monitoreo con corte al 31 de diciembre de 2019.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	A raíz de la actualización del mapa de procesos, la Oficina Asesora de Planeación conjuntamente con las áreas realizaron revisión de los riesgos para actualización de las matrices.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	PARCIALMENTE	Aunque todos los riesgos cuentan con controles, algunos de los mismos no se aplican en forma oportuna.		
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?	PARCIALMENTE	Únicamente se realizó autoevaluación, con corte al 31 de diciembre de 2019.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Para establecer el perfil de los funcionarios involucrados en el proceso contable, se tiene en cuenta la complejidad y responsabilidad de cada uno de los procesos. La mayoría de los funcionarios y contratistas que intervienen en el proceso, cuentan con varios años de experiencia en las diferentes áreas.	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	La mayoría de los funcionarios y contratistas que intervienen en el proceso, cuentan con varios años de experiencia en las diferentes áreas.		
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	En el Plan Institucional de Capacitación, publicado en la página icanet del Instituto, se encuentran incluidas las necesidades de capacitación de las diferentes áreas que intervienen en el proceso contable, entre los cuales tenemos algunos tales como: TRIBUTARIA - Actualización Ley de Financiamiento. Aplicación, recaudo y Pago y CARTERA - Actualización Aspectos Jurídicos y Contables de la Depuración de Cartera en el Sector Público. ACTUALIZACIÓN CONTABLE - Adquirir conocimiento en actualización de normas y procedimientos vigentes en contabilidad.	0,72	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	PARCIALMENTE	Durante la vigencia 2019, no se ejecutó el Plan Institucional de Capacitación para estas áreas de apoyo. A través de Transferencia del Conocimiento, se hizo actualización en temas del proceso financiero y uso de aplicativos.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Durante la vigencia 2019, no se ejecutó el Plan Institucional de Capacitación para estas áreas de apoyo. A través de Transferencia del Conocimiento, se hizo actualización en temas del proceso financiero y uso de aplicativos. De igual manera se participó en capacitaciones sin costo dictadas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, relacionadas con el proceso contable.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se da aplicación al marco normativo y a las políticas contables. Se ha dado respuesta oportuna a los requerimientos por parte de los entes fiscalizadores. 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 ha venido realizando actualizaciones en algunos de los procesos y aplicativos que proveen información al proceso contable, con el fin de mejorar la calidad, oportunidad y controles. Se realizan periódicamente conciliaciones con otras áreas.		
2.2	DEBILIDADES	SI	No existe un sistema de información que permita integrar la totalidad de los procesos que confluyen en la contabilidad. El flujo de la información es inoportuno en algunos procesos que proveen información al área contable. Se presentan limitaciones en las funcionalidades del SIF, las cuales originan reclasificaciones y ajustes manuales, necesarios para registrar adecuadamente las transacciones realizadas por la Entidad. La conciliación de la información contable con algunas áreas, no se realiza en forma permanente, ni oportuna. No se realizó en su totalidad la toma física de inventario de bienes. 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 realiza seguimiento oportuno a los planes de mejoramiento establecidos. Aunque se han mejorado los controles existentes para los ingresos del Instituto, estos no se aplican correctamente en términos de ejecución y oportunidad.		

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	El dictamen emitido por la Contraloría General de la Republica sobre los estados financieros del Instituto fue limpio y se feneció la cuenta de la entidad por la vigencia fiscal correspondiente al año 2018. Se han realizado ajustes y nuevas funcionalidades en el sistema nacional de recaudo del ICA SNRI, aplicativo que provee información relacionada con los ingresos y la cartera del Instituto. Se realizaron actualizaciones de algunos procedimientos que impactan el proceso contable. Se continuó con el aplicativo SIGECO, para el trámite de las cuentas referentes a contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión, mejorando los tiempos y estableciendo puntos de control en el proceso para el respectivo pago.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Continuar con la actualización y documentación de los procedimientos inherentes al proceso contable. Realizar permanente seguimiento a los planes de mejoramiento, con el fin de establecer si las acciones realizadas son efectivas y reformular oportunamente aquellas que lo requieran, con el fin de subsanar las observaciones y hallazgos que dieron origen a los mismos. 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. Implementar acciones que permitan el mejoramiento continuo, fortalecer la autoevaluación y seguimiento a los riesgos inherentes al proceso contable y el fortalecimiento del sistema de control interno contable. Continuar con las actividades relacionadas con los auxiliares de detalle, de activos, ingresos y nómina. Realizar un estudio técnico de la planta de personal, para fortalecer las áreas que inciden en el proceso contable del Instituto, acorde con la complejidad y estructura de la Entidad. Establecer controles que permitan que el flujo de información al área contable sea oportuno, garantizando contar a tiempo con información veraz, requerida para la elaboración y presentación de los estados financieros, dentro de los términos establecidos. Continuar con la socialización de las políticas, normas, procedimientos y directrices, tanto al interior del Grupo de Gestión Contable, como con las diferentes áreas que generan y proveen información al proceso. Fortalecer el proceso de análisis de la información y generar en forma oportuna los registros y ajustes requeridos.		