

223011001 - Instituto Distrital para la Protección de la Niñez y de la Juventud

GENERAL

01-01-2022 al 31-12-2022

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

ENVÍO NÚMERO 4367020

FECHA RECEPCIÓN 2023-02-27 11:06:30

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,87
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	Si, El Instituto en el Manual de Políticas Contables, versión 3 del 04/10/2022 establece las políticas: POLÍTICA CONTABLE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO, POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR, POLÍTICA CONTABLE DE PRÉSTAMOS POR COBRAR, POLÍTICA CONTABLE DE INVENTARIOS, POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: BIENES MUEBLES, POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO: BIENES INMUEBLES, POLÍTICA CONTABLE ACTIVOS INTANGIBLES, POLÍTICA CONTABLE ARRENDAMIENTOS, POLÍTICA CONTABLE DE OTROS ACTIVOS Y OTROS PASIVOS, POLÍTICA CONTABLE DE DETERIORO DEL VALOR DE BIENES NO GENERADORES DE EFECTIVO, MUEBLES E INMUEBLES CLASIFICADOS COMO PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR PAGAR, POLÍTICA CONTABLE DE BENEFICIOS A EMPLEADOS, POLÍTICA CONTABLE DE PROVISIONES, PASIVOS CONTINGENTES Y ACTIVOS CONTINGENTES, POLÍTICA CONTABLE INGRESOS, POLÍTICA DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO CONTABLE, POLÍTICA CONTABLE PARA DEFINIR POLÍTICAS CONTABLES, LOS CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y LA CORRECCIÓN DE ERRORES.	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Todos los manuales y/o procedimientos son socializados y de conocimiento del todo los involucrados en el proceso contable. El manual de políticas contables se encuentra publicado en la página web del IDIPRON y su consulta es abierta de todos los interesados, en intranet, así mismo fue socializado a toda la entidad por medio del correo institucional.		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Todas las políticas establecidas como reconocimiento, la medición, la clasificación, el registro y la revelación de los hechos económicos, así como la elaboración y presentación de los estados financieros, son aplicadas en las distintas etapas del proceso de gestión contable en el IDIPRON		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	El manual de políticas contables del IDIPRON, responde a su naturaleza y como entidad del gobierno distrital, esta articulado a las políticas transversales del Distrito.		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Desde el manual de políticas contables, el Idipron propende por las características básicas de la información financiera exigidas por el régimen contable actual, dar uniformidad y presentación fiel de la información contable, sus transacciones, hechos y operaciones.		
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	El IDIPRON cuenta con formatos para la formulación de las acciones de mejora derivadas de los las auditorías internas o externas y de seguimiento denominados PLAN DE MEJORAMIENTO E-MEJ-FT-07 y REPORTE MONITOREO A PLANES DE MEJORAMIENTO E-MEJ-FT-006 y con el MANUAL PARA LA ADMINISTRACIÓN DE PLANES DE MEJORAMIENTO versión 3 del 04/10/2022, adicionalmente la entidad tiene una tablero de control para los planes de mejoramiento, en el que se gestionan los hallazgos con el fin de prevenir que las situaciones originadas por las causas identificadas, se presenten nuevamente; en el mismo tablero se registran los avances y seguimiento de parte de segunda y tercera línea de defensa. La oficina de Control Interno realiza seguimiento periódico y notifica mediante informe los resultados del avance en el cumplimiento de los planes.	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Los formatos para la formulación y seguimiento de las acciones de mejora como el manual, son de conocimiento de los líderes de los procesos y de los servidores del IDIPRON y están publicados en la página web de la Entidad. La oficina de Control Interno realiza seguimiento periódico y notifica mediante informe los resultados del avance en el cumplimiento de los planes.		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	La entidad mediante archivo denominado tablero de control y el formato y REPORTE MONITOREO A PLANES DE MEJORAMIENTO E-MEJ-FT-006 realiza los seguimientos y monitoreo al cumplimiento de las acciones establecida en los planes de mejoramiento y desde la oficina de control interno se emiten informes de los seguimientos y monitores realizados.		

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	El IDIPRON cuenta con el procedimiento CIERRE PRSUPUESTAL versión 05 del 04/10/2022, que tiene como objetivo Detallar las actividades básicas relacionadas para la finalización de operaciones presupuestales con el fin de efectuar el cierre de la vigencia fiscal. , también se cuenta con el plan de sostenibilidad contable en el cual se identifican las fuentes y flujos de información, dando claridad de tiempo e información a entregar al área de contabilidad.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos que afectan el proceso contable, se encuentran debidamente publicados junto con el manual de políticas contables en la página del IDIPRON, para consulta de cualquier servidor del Instituto, y sus actualizaciones se notifican mediante correo masivo a todo el personal.		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Cada área responsable de información tiene claridad de la documentación y plazos para su remisión y en los formatos o plantillas, acorde con la información y plazos definidos en el plan de sostenibilidad contable, que se articulan con lo establecido desde la Contaduría General de la Nación y la Dirección Distrital de Contabilidad.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Además del manual de políticas contables el proceso de Gestión financiera cuenta con 19 procedimientos documentados, entre los cuales se articulan las actividades para la aplicación de las políticas, entre otros se tiene los siguientes: 007 PROCEDIMIENTO INFORMES FINANCIEROS A-GFI-PR-007, 003 CIERRE PRESUPUESTAL A-GFI-PR-003, 011 COMPROBANTES DE CONTABILIDAD A-GFI-PR-011, 012 RECEPCIÓN Y TRÁMITE DE INGRESOS A-GFI-PR-012, 016 DEPURACIÓN DE ACREEDORES A- GFI-PR-016, 019 COBRO DE CARTERA A-GFI-PR-019.		
1.1.13	.....4. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O INSTRUMENTO (DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO) SOBRE LA IDENTIFICACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS EN FORMA INDIVIDUALIZADA DENTRO DEL PROCESO CONTABLE DE LA ENTIDAD?	SI	La identificación individual de los bienes del IDIPRON, se efectúa mediante el software SICAPITAL, teniendo en cuenta las directrices contenidas en el MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS RECURSOS FÍSICOS DEL IDIPRON, versión 5 del 04/10/2022 el que se encuentra publicado en la intranet del Instituto, así mismo se cuenta con la información individualizada de los predios (arrendamiento, comodato y/o convenio).	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El manual de procedimientos administrativos y operativos para el manejo y control de los recursos físicos del IDIPRON, procedimientos, instructivos y formatos, se encuentran socializados y publicados en la Intranet y los responsables de LA GERENCIA DE RECURSOS FÍSICOS ejercen el control individualizado de los bienes muebles, desde su adquisición hasta su destinación final, acorde con los lineamientos internos y la normatividad aplicable.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Si, el IDIPRON, cuenta con directrices claras para la identificación individualizada de todos los bienes, así mismo desde la Dirección de Recursos Físicos se ejerce verificación del estado de los mismos, en actividades de toma física en la que entre otras actividades se verifica el estado de plaquetización para garantizar la fácil identificación y la individualización		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se cuenta con el 010 CONCILIACION BANCARIA A-GFI-PR-010 y el manual de procedimientos administrativos y operativos para el manejo y control de los recursos físicos del IDIPRON, se efectúan conciliaciones bancarias de manera mensual, de igual manera, los activos o pasivos contingentes derivados de Procesos Judiciales son conciliados sobre la base del registro de los procesos del SIPROJ. También a través del formato Resumen Mensual por Grupos de Inventario, se concilian los saldos de bienes muebles; En cuanto a saldos de operaciones recíprocas cuando se observan diferencias entre saldos reportados por otras entidades y saldos registrados por el Instituto, el área contable ha realizado circularizaciones y llamados a conciliar saldos a las entidades correspondientes. Así mismo remite mediante memorando y/o correos electrónicos, las alertas de inconsistencias en saldos provenientes de convenios interinstitucionales.	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet, el personal responsable en el proceso de Conciliaciones Bancarias, Conciliaciones SIPROJ, Conciliaciones de saldos de bienes muebles conocen los procedimientos vigentes correspondientes publicados.		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Cada una de las gerencias o áreas responsables realizan verificación constante como mecanismo de autocontrol, y por parte de la Oficina de Control Interno en desarrollo de sus funciones de evaluación se realizan actividades de auditoría según la programación del Plan anual de auditorías		

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	Desde el mismo manual de funciones, cada una de las distintas gerencias y/o áreas cuentan con niveles de autorizaciones en dando cumplimiento a garantiza la segregación de funciones en la operación diaria del instituto, adicionalmente en los procedimientos del proceso de Gestión Financiera y demás procesos se documenta la segregación funciones en las actividades y puntos de control	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet. Los filtros de elaboración, revisión, validación y aprobación son socializados por cada uno del responsable a todo el equipo de trabajo de manera directa.		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	El nivel de autorizaciones en cada una de las dependencias se cumple con segregación de funciones en la operación diaria para cada una de las áreas, en la ejecución de los procedimientos y puntos de control documentados por los procesos del Instituto		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	El IDIPRON mediante el manual de políticas contables estableció la POLÍTICA DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, así mismo se tiene el procedimiento INFORMES FINANCIEROS A-GFI-PR-007.	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet, y son de conocimiento de cada persona involucrada en los procesos contables del INSTITUTO.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	La información financiera reportada de manera trimestral a la Contaduría General de la Nación, a través del CHIP, se presenta de manera oportuna y demás reportes a los entes de control.		
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	El IDIPRON cuenta con el procedimiento de cierre presupuestal A-GFI-PR-003 y el plan de sostenibilidad de políticas contables, también de forma trimestralmente el área de contabilidad genera comunicaciones de instrucciones a las diferentes áreas generadoras de hecho económicos con el fin de efectuar el cierre contable.	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet y son de conocimiento de cada persona involucrada en los procesos contables del INSTITUTO.		
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Las áreas que generan hechos económicos envían periódicamente la información según requerimiento del Área de Contabilidad, en concordancia con lo establecido en los procedimientos y el plan de sostenibilidad contable		
1.1.28	.....9. LA ENTIDAD TIENE IMPLEMENTADAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS PARA REALIZAR PERIÓDICAMENTE INVENTARIOS Y CRUCES DE INFORMACIÓN, QUE LE PERMITAN VERIFICAR LA EXISTENCIA DE ACTIVOS Y PASIVOS?	SI	El MANUAL DE PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS PARA EL MANEJO Y CONTROL DE LOS RECURSOS FÍSICOS DEL IDIPRON, entre otras actividades contempla el control de existencias en el almacén e indica la realización de conteo físico de bienes de manera periódica. (Toma Física)	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet y son de conocimiento de cada persona involucrada en los procesos contables del INSTITUTO.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Mediante el reporte de Inventario de toma física y a lo largo del año, de manera aleatoria se verifica existencia de bienes, por cada responsable de inventario, en acompañamiento de un funcionario o contratista del área de almacén para su verificación y actualización de los posibles movimientos de inventario.		
1.1.31	.....10. SE TIENEN ESTABLECIDAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS SOBRE ANÁLISIS, DEPURACIÓN Y SEGUIMIENTO DE CUENTAS PARA EL MEJORAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA CALIDAD DE LA INFORMACIÓN?	SI	Existen procedimientos tales como 019 COBRO DE CARTERA A-GFI-PR-019, donde se establecen criterios para determinar cartera de difícil cobro, como parte de las iniciativas de depuración. El procedimiento Concesión de estímulos de corresponsabilidad, indica el monitoreo mensual a las concesiones mayores a 180 días sin reclamo, con el fin de depurar la información contable. Así mismo, Seguimiento Financiero a Convenios Interadministrativos, con actividades tendientes a la depuración de la información, estos procedimientos fueron actualizados en octubre del año 2022.	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet y son de conocimiento de cada persona involucrada en los procesos contables del INSTITUTO.		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	El IDIPRON mediante el Comité de Sostenibilidad Contable, establece que es la instancia se aprobación, actualización y depuración permanente de la cuentas y verificación de la claridad de la información, asimismo se ejecutan los controles que están definidos en los mismos procedimientos		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	El análisis y depuración de las cuentas se realiza de manera permanente por parte del área de contabilidad y las demás áreas involucradas, en cumplimiento de los procedimientos y de la política		

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	En el plan de sostenibilidad contable se establecen los flujos de información, los mecanismos, tiempos de entrega y de reporte de la información hacia el área contable.	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el Proceso de Gestión Financiera identifican los proveedores de información así: Oficina de Planeación, Gerentes de Proyectos de Inversión, Oficina Asesora Jurídica; Gerencia de recursos físicos, tesorería, presupuesto.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En el de Gestión Financiera, los siguientes receptores de información: Dirección General, Oficina de Planeación, Gerentes de Proyectos de Inversión, Oficina Asesora Jurídica; Gerencia de recursos físicos, tesorería, presupuesto.		
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	Se encuentran debidamente individualizados e identificados por terceros en la contabilidad como derechos y obligaciones. Algunos derechos tales como los bienes muebles e inmuebles se identifican, custodian, administran de manera individual en la gerencia de recursos físicos.	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los bienes inmuebles y los muebles se individualizan y la medición se realiza con la información que de allí se deriva. Las Cuentas por cobrar y obligaciones se discriminan por tercero.		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Si la individualización de las cuentas permite al instituto evaluar y tomar decisiones por medio de distintos factores para una posible baja de cuentas.		
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, para la identificación de los hechos económicos, el IDIPRON cuenta con el manual de políticas contables versión 5 que contemplan el reconocimiento, medición y revelación de los hechos económicos, que están acorde con el Marco Normativo aplicable al Instituto.	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	La identificación y reconocimiento de los hechos económicos se hace de acuerdo con el manual de políticas contables vigente de la Entidad.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Si, el Plan de Cuentas se encuentra actualizado de acuerdo con lo estipulado por la Contaduría General de la Nación CGN. De acuerdo con estas codificaciones, se transmiten los reportes financieros a través del CHIP.	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Periódicamente se revisan las nuevas versiones de los catálogos emitidos por la CGN para actualizar el plan de cuentas del Instituto.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Los hechos económicos son registrados de manera individual en los módulos del software para los bienes muebles del Instituto y los registros contables individualizados se registran en SYSMAN, aplicativo contable.	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	los hechos económicos se clasifican y se registran de acuerdo con los criterios del Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno y al manual de políticas contables del Instituto		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Si, los hechos económicos son causados de forma cronológica.	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Los hechos económicos son causados cronológicamente y verificados en proceso diario del área de contabilidad.		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Si, los comprobantes de contabilidad que soportan los hechos económicos, cuentan con un número consecutivo de registro.		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Los hechos económicos registrados se encuentran debidamente soportados, por documentos internos y externos.	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	Los registros contables se encuentran debidamente soportados, tanto por documentos internos como externos.		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Todos los documentos se conservan y se custodian en la Gerencia Financiera y en la Gerencia de Contratación del Instituto, toda vez que por directrices internas y ley de archivo, todos los documentos contractuales deben reposar en las carpetas de los contratos, bajo custodia de dicha oficina.		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Los hechos económicos se registran en el aplicativo SYSMAN a través de comprobantes contables.	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	El registro de los comprobantes de contabilidad se registra cronológicamente		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	El registro de los comprobantes de contabilidad cuenta con un número consecutivo para cada uno de sus comprobantes de contabilidad.		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Si, aplicativo SYSMAN, alimenta los libros de contabilidad, de conformidad con información causada dentro del período por medio de los comprobantes 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	Conforme a las políticas contables adoptadas por el IDIPRON, Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados mediante la elaboración de los comprobantes de contabilidad realizados en el aplicativo SYSMAN.		
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	La conciliación de saldos se realiza por parte del área de contabilidad cada fin de mes, con el fin mitigar la necesidad de ajustes posteriores al cierre.		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El aplicativo SYSMAN, cuenta con punto de control de verificación de completitud de los registros contables, si algún comprobante de contabilidad no tiene la información necesaria y completa el aplicativo no deja finalizar el registro.	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	El mecanismo de control se realiza de manera diaria y constante y automatizado porque es parte de las funcionalidades del aplicativo.		
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 ENTIDAD?	SI	Todos los saldos reportados en los diferentes libros de contabilidad corresponden correctamente a los saldos reportados en los reportes trimestrales por parte del instituto a la CNG.		
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	Todos Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden a los establecidos en el marco normativo aplicable.	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	El manual de políticas contables, procedimientos financieros están publicados en la página web del instituto para la libre consulta por parte del interesado, Todos los procedimientos se socializan por medio de correo masivo y a través de intranet y son de conocimiento de cada persona involucrada en los procesos contables del INSTITUTO.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Si, los activos, pasivos, ingresos y gastos se reconocen y miden dando cumplimiento a lo establecido en las políticas contables del Instituto.		
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	La depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, es calculada de conformidad con las políticas contables que se establecieron el IDIPRON.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	La depreciación del instituto es aplicada mediante el método de depreciación lineal, conforme a la política contable adoptada del instituto.		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	La depreciación y estimación de vida útil de la propiedad planta y equipo, se realiza de forma periódica por parte de la Gerencia de Recursos Físicos en cumplimiento de las políticas contables; en la vigencia 2022 se determinaron los índices de deterioro de los activos. Adicionalmente, como resultado de la reestructuración de la entidad, el Instituto tiene una equipo que se encargara de los bienes inmuebles y en efecto actualmente se está trabajando en los documentos entre los cuales se determinará lineamientos para este tipo de bienes		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	El instituto estableció desde su manual de políticas, como mínimo una vez al año y/o al finalizar el periodo contable la revisión de deterioro.		
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	Mediante el manual de políticas contables se establecen los criterios generales para la medición inicial y medición posterior.	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Todos los criterios son establecidos de conformidad y con base en el Marco Normativo aplicable al Instituto.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	El área de contabilidad identifica todos los hechos económicos que deben ser actualizados, conforme a los criterios establecidos 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	Si, la medición posterior es realiza con base a los criterios establecidos en el manual de políticas contables del IDIPRON.		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Al identificar hechos económicos objeto de actualización se realiza su oportuna aplicación y actualización.		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Las mediciones y estimaciones realizadas están soportadas por juicios de profesionales expertos de la entidad y para algunos casos por externos.		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Con corte a diciembre de 2022, se presentaron los estados financieros aplicables a la entidad, Se evidencia presentación mediante CHIP de manera oportuna y se verifico la publicación en página web de los estados financieros trimestrales e informes mensuales durante la vigencia 2022.	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	En el procedimiento informes financieros se establece los pasos para la publicación y divulgación de los estados financieros en la página web del IDIPRON.		
1.2.3.1.3	.....24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	La divulgación y publicación se cumple y validó la página web de la Entidad.		
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	Los estados financieros emitidos por el IDIPRON se comunican a la alta dirección como parte importante para la toma de decisiones futuras del instituto		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Con corte a diciembre de 2022, se presentan los estados financieros aplicables a la entidad, Se evidencia presentación mediante CHIP de manera oportuna y se verifican publicaciones en página web de los informes financieros.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los estados financieros son fiel copia tomada de los por los libros de contabilidad en el aplicativo SYSMAN.	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	El área de contabilidad realiza la conciliación de cada una de las cuentas, con el fin de mitigar errores y garantizar la integridad de la información y en la presentación de los estados financieros.		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El instituto utiliza los indicadores identificados como necesarios para interpretar 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	Los indicadores son ajustables a las necesidades del instituto, encontrándose formulados desde la misma caracterización del proceso de Gestión Financiera		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Los indicadores son medidos desde los datos de los estados financieros de la entidad, los que son realizados de forma consistente y verificable para los usuarios de la información.		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRESIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Si, todos los estados financieros emitidos por el IDIPRON registran información clara y detalladas, con el fin de tener una fácil comprensión por los usuarios de la información.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	De conformidad con las políticas contables adoptadas por parte del IDIPRON, los reconocimientos, revelaciones, mediciones y presentación de hechos económicos son revelados de forma detallada, clara y completa, en las notas contables.		
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	Las notas contables de los estados financieros presentados por el instituto revelan la información de forma cualitativa y cuantitativa detallada y completa.		
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 PERÍODO A OTRO?	SI	Las variaciones significativas presentadas en el periodo son explicadas en las notas		
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	De conformidad con las políticas contables adoptadas por parte del IDIPRON, los reconocimientos, revelaciones, mediciones presentación de hechos económicos son revelados de forma detallada en las notas contables.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Toda la información de los estados financieros es corroborada con el fin de presentar cifras consistentes y clara para los usuarios		
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 PROPOSITOS ESPECIFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?	SI	El IDIPRON ejecuta anualmente la estrategia de rendición de cuentas para cada año, entre la información que se reporta y presenta en el marco de esta se prepara y socializa información financiera y se reportan datos de los estados financieros del instituto.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPOSITOS ESPECIFICOS?	SI	Los estados financieros son realizados de forma consistente para los usuarios de la información y estos son insumo para la preparación de la información que se presenta en la rendición de cuentas.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRESIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	En la rendición de cuentas se presentan la información consolidada con análisis o explicaciones que permiten dar claridad a las cifras, haciéndolas comprensibles ante los diferentes usuarios de la información financiera.		

1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Si, desde la política de administración del riesgo del Instituto están definidos los mecanismos de identificación, monitoreo y evaluación de los riesgos, por medio de la formulación, monitoreo y seguimientos a los mapas de riesgos se gestionan y evalúan los riesgos del proceso de gestión financiera, entre los cuales están los del área de contabilidad.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La formulación de los mapas de riesgos, el monitoreo y los seguimientos y evaluación a controles realizados por la Oficina de control interno, se encuentran publicados en la página web del IDIPRON de manera cuatrimestral, así como el informe ejecutivo correspondiente		
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	Conforme al manual política de administración del riesgo del IDIPRON, en la formulación de los mapas de riesgos del proceso de Gestión Financiera en los que están los riesgos del área de contabilidad, se estableció la probabilidad de materialización de riesgos.	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	Conforme a la política de administración del riesgo del Instituto, se realiza monitoreo y el seguimiento de manera cuatrimestral de los mapas de riesgos		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	Conforme a la política de administración del riesgo del Instituto, se realiza revisión anual de los mapas de riesgos		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Si, al manual política de administración del riesgo del IDIPRON, en la formulación de los mapas de riesgos se definen las acciones de control, de igual manera desde la gerencia financiera durante la vigencia trabajan en las acciones para mitigar los riesgos.		
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	Conforme a la política de administración del riesgo del Instituto, se realiza monitoreo en el cual el proceso autoevalúa y reporta la ejecución de sus controles de forma cuatrimestral.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Actualmente el equipo contable cuenta con perfiles con conocimientos y/o experiencia de tipo contable, el área contable realiza capacitaciones internas, con el fin que todos tengan las habilidades y competencias necesarias para su ejecución	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	Actualmente el equipo contable cuenta con perfiles con conocimientos y/o experiencia de tipo contable, el área contable realiza capacitaciones internas, con el fin que todos tengan las habilidades y competencias necesarias para su ejecución		
1.4.10	.....32. DENTRO DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	NO	Conforme al PIC en la vigencia 2022 se consideró la capacitación por parte del instituto dirigidas al área contable, con el fin de estar actualizados en cuanto a cambios en la normatividad, sin embargo por limitantes de recursos las actividades no fueron ejecutadas.	0,20	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	NO	Conforme al PIC en la vigencia 2022 se programaron actividades de capacitación por parte del instituto dirigidas al área contable, sin embargo no fueron ejecutadas.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	NO	Conforme al PIC en la vigencia 2022 se programaron actividades de capacitación por parte del instituto dirigidas al área contable, sin embargo no fueron ejecutadas.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Se observan debilidades en cuanto a la falta de procedimientos, guías o documentos relacionados con el manejo y control de los bienes inmuebles. Así mismo, en la falta de oportunidad en la ejecución del plan institucional de capacitaciones (PIC), ya que la vigencia 2022 no se ejecutaron capacitaciones de actualización permanente al personal del área contable.		
2.2	DEBILIDADES	SI	La entidad da cumplimiento a lo establecido en el manual de políticas contables y el plan de sostenibilidad contable y presentación, reporte y publicación de Estados Financieros, a entes de control. Las notas a los estados financieros tanto de carácter general como específicas reflejan de manera amplia y suficiente los hechos económicos ocurridos en la vigencia, tanto cuantitativa como cualitativa, acorde con el marco normativo.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	En la presente vigencia se realizaron actualización a los manuales y procedimientos internos con el fin de brindar información clara y oportuna a los usuarios de la información.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Documentar y formalizar los procedimientos, manuales y demás documentos relacionados con el manejo de los bienes inmuebles de propiedad o a cargo del instituto.		