

CONTADURIA GENERAL DE LA NACION
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE
ENTIDAD INSTITUTO ALEXANDER VON HUMBOLDT

| CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR CRITERIO (Unidad) | CALIFICACION TOTAL (Unidad) |
|--------|--|--------------|---|--------------------------------|-----------------------------|
| 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO | | | | 4,66 |
| 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 | S.I | Se maneja el MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES actualizado a marzo del 2018, en el cual se definen las políticas que en materia contable deben aplicarse. | 1,00 | |
| 1.1.2 | 1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | S.I | Se realiza la socialización de la convergencia bajo el nuevo marco normativo y se efectúa seguimiento de la misma para cumplimiento y aplicación durante la vigencia 2020. | | |
| 1.1.3 | 1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | S.I | Se aplican las Políticas conforme características de la información. Como evidencia de ello, están los Estados Financieros para el cierre vigencia 2020 bajo el nuevo marco normativo. | 4,80 | |
| 1.1.4 | 1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | S.I | La entidad cuenta con un MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES, en el cual se definen las políticas que en materia contable y de acuerdo con el desarrollo de su actividad económica. | | |
| 1.1.5 | 1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | S.I | Las políticas contables se enfocan en la presentación fiel de información financiera. | | |
| 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? | S.I | A través de Auditoría Interna, suscribe Planes de Mejoramiento para seguimiento y mejora continua de los procesos; así mismo los que se suscriben por las Auditorías Externas de los Entes de Control. | 1,00 | |
| 1.1.7 | 2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | S.I | Se cuenta con el procedimiento de Auditoría Interna el cual tiene asociado el formato del Plan de mejoramiento, en las aperturas de las Auditorías internas se hace la socialización y posterior al ejercicio de las Auditorías se hacen los seguimientos a las acciones correctivas planteadas por los responsables. | | |
| 1.1.8 | 2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | S.I | La auditoría interna lo realiza con cada grupo responsable a través de correos electrónicos y reuniones. | | |

| | | | | | |
|--------|--|-----|--|------|--|
| 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? | S.I | La entidad cuenta con el Sistema Integrado de Gestión dentro del cual se encuentran los procedimientos tendientes a facilitar el flujo de información para el reconocimiento de los hechos económicos, tales como: Gastos de viaje, Solicitud de Anticipos, Conciliaciones, Solicitud de Factura, Elaboración de Declaraciones Tributarias y Elaboración de Estados Financieros. | 1,00 | |
| 1.1.10 | 3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | En la Intranet del Instituto se socializan los procedimientos, manuales y demás que son el instrumento de ayuda para los demás procesos que requieren de la misma. | | |
| 1.1.11 | 3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | S.I | El Grupo de Administración Contable e impuestos tiene detalla los documentos asociados al procedimiento. (Manual de Políticas Contables y procedimientos). | | |
| 1.1.12 | 3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | S.I | Todos los procedimientos se encuentran documentados a través del Sistema Integrado de Gestión de la Entidad. Gastos de viaje, Solicitud de Anticipos, Conciliaciones, Solicitud de Factura, Elaboración de Declaraciones Tributarias y de Elaboración de Estados Financieros. | | |
| 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? | S.I | Se maneja el Manual de Bienes e Inventarios y a través del ERP el módulo de almacén registra y simultáneamente transfiere la información mediante interface al Grupo de Contabilidad. | 1,00 | |
| 1.1.14 | 4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | Se visualiza y comparte en la intranet del Instituto. | | |
| 1.1.15 | 4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS? | S.I | Mediante una toma de Inventario el Grupo de Almacén verifica la individualización de los bienes físicos; existencia, seguimiento, valor y control y posterior a ello se concilia con Contabilidad. | | |
| 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? | S.I | En el Manual de Políticas Contables se establece el proceso de conciliación de las partidas más relevantes. | 1,00 | |
| 1.1.17 | 5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | Se visualiza y comparte en la intranet del Instituto. | | |
| 1.1.18 | 5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS? | S.I | La validación se efectúa a través de la revisión documental que soportan los hechos económicos del Instituto. (Comprobantes de pago, egresos, conciliaciones bancarias y otros). | | |

| | | | | | |
|--------|---|-----|--|------|--|
| 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? | S.I | Conforme el Manual de funciones y perfiles de cargo se designan las funciones del personal asociado al proceso contable, las cuales se especifican en el Contrato laboral de cada trabajador. Dentro de los procedimientos se identifican los responsables asociados a cada actividad. | 1,00 | |
| 1.1.20 | 6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | A través de la Intranet del Instituto se socializan los procedimientos, manuales y demás que son el instrumento de ayuda para los demás procesos que requieren de la misma. | | |
| 1.1.21 | 6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | S.I | A través de las auditorías internas se hace revisión a algunas de las actividades de Contabilidad con el fin de verificar su cumplimiento de acuerdo a los lineamientos descritos en los diferentes procedimientos. El Grupo de Administración Contable e impuestos tiene identificados los documentos asociados al procedimiento. (Manual de Políticas Contables y procedimientos). | | |
| 1.1.22 | 7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | S.I | Se cuenta con el cronograma establecido para la presentación oportuna de la información Contable y Financiera ante los diferentes entes de control interno y externo. | 1,00 | |
| 1.1.23 | 7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | Se socializa con el personal encargado del proceso. | | |
| 1.1.24 | 7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | S.I | Se da cumplimiento conforme los lineamientos y fechas establecidas. | | |
| 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? | S.I | Se cuenta con lineamientos para el cierre de la información financiera a través del Procedimiento de Elaboración de Declaraciones y Elaboración de Estados Financieros. | 1,00 | |
| 1.1.26 | 8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | Se socializa con el personal encargado del proceso. | | |
| 1.1.27 | 8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | S.I | Para efectuar los cierres integrales se cumple con los lineamientos descritos en el Manual de Políticas Contables y los procedimientos asociados para ello. | | |
| 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? | S.I | La entidad implementa dichos lineamientos a través del Manual de las Políticas Contables y el Manual de Inventarios y demás procedimientos asociados para la verificación de existencia de activos y pasivos. | 1,00 | |

| | | | | | |
|-----------|--|-----|---|------|--|
| 1.1.29 | 9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | A través del Manual de las Políticas Contables y el Manual de Inventarios | | |
| 1.1.30 | 9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | S.I | Se cumplen dichas directrices para la verificación y conciliación respectiva. | | |
| 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? | S.I | A través del Comité Técnico de Sostenibilidad contable se dan directrices y lineamientos para la depuración de la Información Financiera para casos relevante: los demás internamente. | 1,00 | |
| 1.1.32 | 10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | S.I | En las reuniones que se efectúa en el Comité de Sostenibilidad, se hace la socialización de actividades de análisis y depuración. | | |
| 1.1.33 | 10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | S.I | En los Comités Técnicos de Sostenibilidad quedan establecidos cronogramas de actividades programadas, con el fin de hacer seguimiento y velar por el cumplimiento. | | |
| 1.1.34 | 10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE? | S.I | Se efectúa periódicamente de acuerdo a la transacción: Conciliaciones Bancarias mensualmente, Inventario y PpyE semestralmente; CxC y CXP semestralmente. | | |
| 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? | S.I | Se cuenta con los flujogramas establecidos en los procedimientos para el Proceso Contable con el objetivo que sirva como herramienta para los demás procesos que hacen parte de la información contable | 1,00 | |
| 1.2.1.1.2 | 11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | S.I | Los proveedores de la información contable son: Logística, Financiera y Nomina. | | |
| 1.2.1.1.3 | 11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | S.I | Todo el Instituto Humboldt y entes externos. | | |
| 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? | S.I | Se encuentran individualizados por el tercero responsable de cada obligación o derecho. | 1,00 | |
| 1.2.1.1.5 | 12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN? | S.I | Se miden individualizados para todos los casos. | | |

| | | | | | |
|-----------|--|-----|--|------|--|
| 1.2.1.1.6 | 12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | S.I | De acuerdo al análisis individual y a su particularidad se determina su baja en cuentas conforme la Política Contable. | | |
| 1.2.1.1.7 | 13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | S.I | De acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | 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? | S.I | De acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | | |
| 1.2.1.2.1 | 14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | S.I | De acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | 1,00 | |
| 1.2.1.2.2 | 14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | S.I | La validación del Catálogo de cuentas se realiza trimestralmente cuando se transmite la información Financiera ante la Contaduría General de la Nación. | | |
| 1.2.1.2.3 | 15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | S.I | Se lleva individualizados los registros de la información contable por tercero de acuerdo a sus características; Cuentas por Pagar, por Cobrar, Inventarios, Litigios y otros. | 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? | S.I | De acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | | |
| 1.2.1.3.1 | 16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | S.I | Los hechos económicos se registran a través del método de causación dentro del mes en que ocurre la prestación del servicio o el proveedor del bien. | 1,00 | |
| 1.2.1.3.2 | 16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | S.I | Se verifica a través del ERP, generado automáticamente; el más recurrente es el documento de causación. | | |
| 1.2.1.3.3 | 16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | S.I | A través del ERP se verifica en los libros auxiliares el consecutivo de dichos registros conforme se van generando los hechos económicos. | | |
| 1.2.1.3.4 | 17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | S.I | Todo hecho económico se encuentra soportado con los documentos idóneos. | 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? | S.I | Todos los procedimientos son verificados de tal forma que se encuentran soportados con los documentos internos y externos origen. | | |
| 1.2.1.3.6 | 17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | S.I | En el archivo Institucional. | | |
| 1.2.1.3.7 | 18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | S.I | A través del ERP quedan registradas todas las transacciones y quedan soportados con los comprobantes contables. | 1,00 | |
| 1.2.1.3.8 | 18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE? | S.I | Se realizan cronológicamente. | | |
| 1.2.1.3.9 | 18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE? | S.I | Se realizan de manera cronológica y consecutiva. | | |
| 1.2.1.3.10 | 19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | S.I | Los comprobantes son los que soportan los libros auxiliares y oficiales 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? | S.I | Los comprobantes de contabilidad son el soporte resumen de los registros contenidos en los Libros Contables. | | |
| 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? | S.I | En caso de que se presentaran, se realiza el respectivo ajuste, sin embargo, a la fecha no se han presentado. | | |
| 1.2.1.3.13 | 20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | S.I | A través del Libro Diario se compila todos los registros contables. | 1,00 | |
| 1.2.1.3.14 | 20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | S.I | De acuerdo a necesidad se genera permanentemente y periódicamente; por normatividad se aplica mensualmente. | | |
| 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? | S.I | El libro de contabilidad esta actualizado y conciliado conforme el informe trimestral remitido. | | |

| | | | | | |
|-----------|--|-----|---|------|--|
| 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? | S.I | De acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | 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? | S.I | Dichos criterios se miden bajo el nuevo marco normativo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables y son de conocimiento del personal involucrado en el proceso. | | |
| 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? | S.I | Se aplican de acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del 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? | S.I | Se hace el cálculo de conformidad con el marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | 1,00 | |
| 1.2.2.2 | 22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | S.I | De acuerdo al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | | |
| 1.2.2.3 | 22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | S.I | Se efectúa periódicamente, cada seis meses, conforme nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables. | | |
| 1.2.2.4 | 22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | S.I | Se efectúa periódicamente, cada año, conforme nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del 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? | S.I | Se encuentran identificados en las Políticas Contables para el Instituto. | 1,00 | |
| 1.2.2.6 | 23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | S.I | Conforme al nuevo marco normativo bajo Resolución No. 533/2015 y del Manual de Políticas Contables | | |
| 1.2.2.7 | 23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | S.I | Se hace la contratación de una firma que efectúa levantamiento de inventario y efectúa recomendaciones con el fin de requerir algún ajuste para medición posterior. | | |
| 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? | S.I | El marco normativo es la base para la toma de decisiones en materia contable. | | |

| | | | | | |
|-----------|---|-----|---|------|--|
| 1.2.2.9 | 23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | S.I | En el caso de que se requiera, la actualización se efectúa oportunamente con el fin de rendir información real y actualizada en los Estados Financieros. | | |
| 1.2.2.10 | 23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | S.I | La Entidad contrata a una firma profesional en el tema, para emitir recomendaciones en caso de requerirse alguna medición. Posterior a ello, y conforme los avalúos o análisis, se toman las decisiones que encaminen al cumplimiento del marco normativo contable. | | |
| 1.2.3.1.1 | 24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | S.I | Se hace la presentación de los Estados Financieros oportunamente a la Contaduría General de la Nación, asamblea, revisoría y otros entes de control que lo quieran. | 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? | S.I | Se cuenta con la directriz de la Contaduría General de la Nación como ente regulador de los Estados Financieros de las Entidades Públicas. | | |
| 1.2.3.1.3 | 24.2. SE CUMPLE LA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO ESTABLECIDA PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | S.I | Se cumple y se divulgan a través de la página Web del Instituto y en la Contaduría General de la Nación. | | |
| 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? | S.I | Los Estados Financieros son el instrumento para la toma de decisiones en el Instituto. | | |
| 1.2.3.1.5 | 24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | S.I | Estado de la Situación Financiera, de resultados, de cambio en el patrimonio, Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros. | | |
| 1.2.3.1.6 | 25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | S.I | Las cifras coinciden en: Estados Financieros, Balance de prueba y Estados Financieros. | 1,00 | |
| 1.2.3.1.7 | 25.1 SE REALIZAN VERIFICACIONES DE LOS SALDOS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS PREVIO A LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS? | S.I | Se efectúan las conciliaciones a través de las Notas a los Estados Financieros, las cuales contienen el detalle del contenido de las cifras. | | |
| 1.2.3.1.8 | 26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD? | S.I | A través de los informes que se exportan del ERP y herramientas manuales utilizadas por el Grupo de Administración Contable y Financiera se determinan indicadores para la interpretación y análisis de la información financiera. | 1,00 | |
| 1.2.3.1.9 | 26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | S.I | Se ajustan a las necesidades tales como: Razón corriente, capital neto de trabajo, rentabilidad sobre ventas y otros. Dichos indicadores se calculan de acuerdo a requerimientos. | | |

| | | | | | |
|------------|---|-----|--|------|--|
| 1.2.3.1.10 | 26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | S.I | Los indicadores parten de información fiel y real contenida en los Estados Financieros. | | |
| 1.2.3.1.11 | 27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | S.I | Los Estados Financieros son preparados y presentados para la comprensión de todos los usuarios publicada en la página web: http://humboldt.org.co/es/instituto/que-hacemos#documentos y ante la Contaduría General de la Nación: https://www.chip.gov.co/schip_rt/index.jsf . | 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? | S.I | Las Notas a los Estados Financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas. | | |
| 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? | S.I | Los fines de las Notas a los Estados Financieros es revelar información suficiente cualitativa y cuantitativa para utilidad de los usuarios. | | |
| 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? | S.I | Se registran en las Notas a los Estados Financieros. | | |
| 1.2.3.1.15 | 27.4. LAS NOTAS EXPLICAN LA APLICACIÓN DE METODOLOGÍAS O LA APLICACIÓN DE JUICIOS PROFESIONALES EN LA PREPARACIÓN DE LA INFORMACIÓN, CUANDO A ELLO HAY LUGAR? | S.I | Se registran en las Notas a los Estados Financieros. | | |
| 1.2.3.1.16 | 27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE? | S.I | Toda la información es conciliada. | | |
| 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? | S.I | El Instituto no rinde cuentas como las Entidad públicas, sin embargo presenta un informe anual a la Asamblea y la Junta Directiva máximos órganos rectores de la Institución, el cual es publicado a través de la página web para consulta de los usuarios interesados. También se hace la divulgación de dicho informe en las redes del Instituto, adicional se prepara para la presentación ante la Contaduría General de la Nación. | 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 PROPÓSITOS ESPECÍFICOS? | S.I | Se efectúa dicha verificación previa a la presentación formal ante la Asamblea, la Junta Directiva y la Contaduría General de la Nación. | | |

| | | | | | |
|--------|--|-----|--|------|--|
| 1.3.3 | 28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | S.I | En caso tal de ser requerida se hace la respectiva explicación de conformidad con la información contenida en los Estados Financieros. | | |
| 1.4.1 | 29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | 0,20 | |
| 1.4.2 | 29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | | |
| 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? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | 0,20 | |
| 1.4.4 | 30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | | |
| 1.4.5 | 30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | | |
| 1.4.6 | 30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | | |
| 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? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | | |
| 1.4.8 | 31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | S.I | En el proceso de selección el área de gestión humana verifica la formación académica y experiencia en ámbito contable. | 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? | S.I | En el proceso de selección el área de gestión humana verifica la formación académica y experiencia en ámbito contable. | | |
| 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? | S.I | El Plan de Capacitación se diseñó en la vigencia 2020 para ejecución en la vigencia 2021. | 0,44 | |

| | | | | | |
|--------|--|-----|---|--|--|
| 1.4.11 | 32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | NO | Está en proceso de implementación para la identificación. | | |
| 1.4.12 | 32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | NO | Está en proceso de verificación. | | |
| 2.1 | FORTALEZAS | S.I | Conocimiento amplio de las normas contables y tributarias por parte de cada colaborador. | | |
| 2.2 | DEBILIDADES | S.I | No se cuenta con un ERP lo suficientemente robusto que supla las necesidades del Instituto. | | |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | S.I | Se han identificado posibles desarrollos al ERP con el fin de mejorar el proceso contable. | | |
| 2.4 | RECOMENDACIONES | S.I | Ejecutar los desarrollos solicitados por el Grupo Contable a la empresa NOVASOFT. | | |