

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE

VIGENCIA 2024

CONTENIDO

1.INTRODUCCION

2.ASPECTOS GENERALES

- 2.1 Objetivo
- 2.2 Alcance
- 2.3 Periodo Evaluado.
- 2.4 Metodología

3.ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE

3.1 Reconocimiento.

Actividades

- 3.1.1 Identificación
- 3.1.2 Clasificación
- 3.1.3. Registro y Ajustes
- 3.1.4. Riesgos
- 3.1.5. Controles asociados a la etapa.

3.2. Revelación. Actividades

- 3.2.1. Elaboración, revelación y presentación de los estados contables y demás informes
- 3.2.2. Análisis, Interpretación y comunicación de la Información
- 3.2.3. Riesgos
- 3.2.4. Controles asociados a la etapa

4. VALORACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE DEBILIDADES, AMENAZAS, AVANCES Y RECOMENDACIONES.

5. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE ATRAVÉS DEL APLICATIVO CHIP A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

INFORME DE CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024

1. INTRODUCCION

El informe de Control Interno Contable del INFOTEP, se basa principalmente en la verificación y evaluación a los procesos y procedimientos que deben ejecutar todos los responsables del área, especialmente los que tienen que ver con procedimientos tales como recaudo, pagos, presupuesto, contabilidad, tesorería y almacén. Con base en lo establecido y en el artículo 12 de la Ley 87 de 1993, que determina que las Oficinas de Control Interno o quien haga sus veces debe verificar que el Sistema de Control Interno este formalmente establecido, la oficina de Control Interno procedió a evaluar el Sistema de Control Interno Contable del INFOTEP

2. ASPECTOS GENERALES

2.1 OBJETIVO

Evaluar el Sistema de Control Interno Contable de acuerdo con lo establecido en la Ley 87 de 1993 y demás normas sustantivas y procedimentales emitidas por la Contaduría General de la Nación.

2.2 ALCANCE

La entidad realiza un adecuado registro de las diferentes actividades, que se desarrollan durante el periodo fiscal en INFOTEP de forma sistematizada, aunque no se cuenta con manuales escritos para los procesos críticos que permitan la Evaluación del Control Interno Contable.

Para la evaluación se tiene como soporte entre otros aspectos: El aplicativo Novasoft, Presupuesto de ingresos y su ejecución, las cuentas por cobrar (Cartera), Ingresos y Gastos, Nomina, Cuentas por pagar, Propiedad, Planta y Equipo. etc

2.3 PERIODO EVALUADO

El presente informe corresponde al periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de Diciembre de 2024

2.4. METODOLOGIA

Para la elaboración del Informe de Control Interno Contable, el responsable de control interno del INFOTEP solicito las notas de contabilidad al contador del INFOTEP, con este insumo y las demás actividades realizadas durante la vigencia, la Oficina de Control Interno realizó una verificación de la información suministrada, dando como resultado una calificación y un concepto

3. ETAPAS Y ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE

3.1. Reconocimiento.

Actividades de conformidad con el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa de captura de los datos de la realidad económica y jurídica, su análisis desde la óptica del origen y la aplicación de recursos y el proceso de su incorporación a la estructura sistemática de clasificación cronológica y conceptual de la contabilidad, para lo cual se requiere adelantar procesos de medición, que consisten en la tasación de las magnitudes físicas o monetarias de los recursos que permiten incorporar y homogeneizar los atributos de los hechos acaecidos en la realidad y su impacto para la entidad que desarrolla el proceso contable.

La etapa de reconocimiento se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

3.1.1. Identificación

En primera instancia se cuenta con SIIF NACION- a través del cual se realizan todas las transacciones en línea del área presupuestal y con incidencia contable, hasta los pagos efectivamente realizados.

El INFOTEP cuenta con un Sistema integrado de información denominado NOVASOFT- que integra contabilidad, ppye, cuentas por cobrar y cuentas por pagar. que permite conciliar y hacer el control de los procedimientos contables de manera oportuna y veraz.

Dicho sistema permite que sean incorporados al proceso contable de manera inmediata todos los hechos, transacciones y operaciones realizadas que afecta la estructura económica y financiera del ente Contable Público, permitiendo al área de contabilidad evaluar los hechos económicos.

Sin embargo, existen rubros que requieren actualización a través de medios técnicos, como es el caso puntual del grupo propiedad planta y equipo, y la cartera.

Se realiza con la periodicidad necesaria tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones y su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes

El proceso contable opera en un ambiente de sistema de integrado de información y este funciona de manera normal – no obstante, es necesario pensar en actualización permanente del aplicativo - ya que es ajustado a las necesidades institucionales – y estas cambian conforme los lineamientos de la CGN.

3.1.2. Clasificación

El INFOTEP realiza la clasificación de cada hecho, transacción u operación, en forma cronológica según el Catálogo General de Cuentas actualizado, en coherencia con el marco conceptual del Plan general de contabilidad pública como del manual de procedimientos del régimen de contabilidad pública.

Las cuentas y subcuentas utilizadas son adecuadas para la clasificación de las transacciones, hechos u operaciones realizadas, lo que permite que los hechos realizados por la entidad sean de fácil y confiable clasificación en el catálogo general de cuentas.

La labor de clasificación se facilita con la implementación del Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública (CHIP), sistema de información diseñado y desarrollado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para que con la adecuada reglamentación y estructura procedimental, se canalice la información financiera, económica y social de los entes públicos hacia los organismos centrales y al público.

El CHIP contiene la información del INFOTEP, sobre registros de transacciones y resultados financieros, reflejados y registrados en el presupuesto, la contabilidad, la tesorería del ente contable público, que cubren movimientos patrimoniales, de ingresos, de gastos, de endeudamiento y de variación de activos y pasivos en general. Los hechos financieros, económicos y sociales llevados a cabo en los procesos proveedores de la entidad han sido incluidos en el proceso contable

3.1.3. Registros y Ajustes

Se efectúan los registros contables en forma cronológica y guardando el consecutivo de los hechos, transacciones u operaciones realizadas, cuando a este último haya lugar. Igualmente se elaboran comprobantes de contabilidad y se cuentan con los registros contables respectivos, los cuales se realizan directamente en el software de contabilidad que actualmente se está utilizando.

Se consolida la información de presupuesto, pagaduría, almacén y contabilidad. Los documentos originales soporte de los comprobantes de contabilidad reposan en el área financiera para el respectivo control fiscal.

Se realiza con la periodicidad – y al cierre de cada vigencia, las tomas físicas de bienes, derechos y obligaciones para su confrontación con los registros contables para hacer los ajustes pertinentes

Se realizan los cálculos de los valores correspondientes a los Procesos de Depreciación, Provisión, Amortización, Valorización, y Agotamiento- y el Deterioro valor

Se hacen verificaciones periódicas para comprobar que los registros contables se han efectuado en forma adecuada y por los valores correctos

3.1.4. Riesgos asociados

Entre los siguientes riesgos asociados a la etapa de reconocimiento del proceso Financiero en el INFOTEP, se tienen identificados los siguientes: -

- **Posibilidad de afectación reputacional institucional por que no se adelanten los procesos contractuales requeridos para el desarrollo de los proyectos y el cumplimiento de la misión institucional, debido a una Inadecuada planeación, ejecución y modificación de los planes y programas registrados en el PAA**

Lo cual da cuenta de la necesidad de identificar riesgos del proceso financiero – que incluye presupuesto, contable, contratación, pagaduría y almacén, etc

Falta de manuales de procesos y procedimientos en el área contable.

Falta de Activación del Comité de Sostenibilidad Contable

3.1.5. Controles asociados

A continuación, se relacionan algunos de los controles que la Administración del INFOTEP ha logrado establecer para el proceso contable en la etapa de reconocimiento: -

Se ejecutan los diferentes procedimientos contables, teniendo en cuenta las normas legales de la CGN y las exigencias de la entidad. Sin embargo, estas no están documentadas y ajustadas a la entidad contable pública

Se recomienda **r e v i s a r** y ajustar el manual de procesos y procedimientos del área. -

Se reitera la necesidad de realizar diariamente copias de seguridad a los archivos del sistema integrado.- NOVASOFT Y Los demás módulos o herramientas que apoyan el área contable.

-EL INFOTEP realiza el proceso de depuración de cuentas bancarias, para dar agilidad y funcionalidad al proceso de conciliaciones. -

Se realizan conciliaciones bancarias a medida que los bancos envían los extractos bancarios, se revisa y evalúa las partidas conciliatorias para determinar las posibles anomalías

En caso de dudas por falta de norma o problemas con su interpretación se reúne el equipo financiero y con el apoyo de control interno se define la ruta a seguir y en muchos casos se elevan consultas a la CGN.

Se realiza la consulta permanente en la página web de la Contaduría General de la Nación de las nuevas normas contables expedidas o cambios producidos. -

Existen libros de contabilidad debidamente oficializados según los establece el Régimen de Contabilidad Pública. -

Los soportes documentales se conservan en el archivo de la tesorería DEL INFOTEP, organizados y archivados. –

Todas las actividades realizadas por el área de contabilidad se realizan siempre soportados en las normas legales, contables, tributarias y financieras. –

3.2. Revelación.

Actividades

La revelación según el Plan General de Contabilidad Pública, es la etapa que sintetiza y representa la situación, los resultados de la actividad y la capacidad de prestación de servicios o generación de flujos de recursos, en estados, informes y reportes contables confiables, relevantes y comprensibles.

La etapa de revelación se materializa con la ejecución de las siguientes actividades:

3.2.1. Elaboración de los estados, informes y reportes contables.

El resultado del proceso contable se expresa en el diseño y entrega oportuna de los estados, informes y reportes contables, los cuales deben contener la discriminación básica y adicional que sea necesaria para una adecuada interpretación cuantitativa y cualitativa de los hechos, transacciones y operaciones realizadas, permitiendo a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación de acuerdo con sus necesidades, e informar sobre el grado de avance de los planes, programas y proyectos de la entidad contable pública.

El área o dependencia contable del INFOTEP entrega de forma oportuna los estados e informes contables a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia.

Se da aplicación a las normas técnicas previstas en el plan general de contabilidad pública, las políticas de información financiera y contable establecidas.

Los libros de contabilidad se elaboran y diligencian de conformidad con los parámetros establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública

Los saldos de los libros coinciden con los estados contables e informes producidos.

Hay notas contables de carácter general y específico las cuales fueron entregadas en el informe a la Contaduría.

Se efectúa el mantenimiento, actualización y parametrización necesarios para un adecuado funcionamiento del aplicativo utilizado para procesar la información

Las notas explicativas a los estados contables cumplen con las formalidades establecidas en el régimen de contabilidad pública revelando la información de tipo cualitativo y cuantitativo físico que corresponde.

3.2.2. Análisis, interpretación y comunicación de la información.

Esta actividad corresponde a la lectura que se hace de los estados, informes y reportes contables, con el propósito de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de las entidades públicas, desde las perspectivas financiera, económica, social y ambiental, de tal manera que su comunicación sea suficientemente útil para soportar las decisiones relativas a la administración de los recursos públicos.

El INFOTEP ha presentado de forma oportuna a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección y vigilancia la información contable respectiva.

La información contable se acompaña de los respectivos análisis e interpretaciones que facilitan su adecuada comprensión por parte de los

La publicación se cumple a través de la CGN- toda vez que todos los ciudadanos del común tienen acceso a la información contable del ente público a través de la página de la CGN

Como en casi todas las entidades del estado, la información contable no se utiliza para cumplir los propósitos de gestión de la entidad, sino que se tiene en cuenta para la toma de decisiones solo en términos presupuestales.

3.2.3. Riesgos asociados –

No publicación de los estados contables en sitios visibles a la comunidad- dentro del inmueble donde funciona el INFOTEP.

Se publican los estados financieros en la página web de la entidad.-

<https://www.infotepsai.edu.co/component/search/?searchword=informe%20contable&searchphrase=all&Itemid=101>

3.2.4. Controles asociados a la etapa

A continuación se relacionan algunos de los controles que el INFOTEP ha logrado establecer para el proceso contable en la etapa de reconocimiento

Comprobar que la información revelada en los estados contables corresponde a la registrada en los libros de contabilidad reglamentados en el plan general de contabilidad pública.

Existen y están adoptados el Manual de Políticas Contables

No existen procedimientos para que se envíen de manera oportuna la información contable al representante legal de la entidad, a la Contaduría General de la Nación y a los organismos de inspección, vigilancia y control. - lo cual general alto riesgo – en caso de enfermedad o incapacidad temporal, de mediano y/o de largo plazo del contador y del contratista de apoyo

Implementar un sistema de indicadores contables que permitan la evaluación del proceso.-

Procedimientos que garanticen un adecuado flujo de documentos a través de las dependencias de la Entidad

Exponer en lugar visible y continuar con la publicación en la página web de la Entidad la información contable preparada para que sea fácilmente consultada por los ciudadanos y demás usuarios.



4. VALORACIÓN CUALITATIVA DEL CONTROL INTERNO CONTABLE. DEBILIDADES, AMENAZAS, AVANCES Y RECOMENDACIONES.

FORTALEZAS	<p>Las actividades relacionadas con el proceso contable se encuentran documentadas en el Sistema Integrado de Gestión A) Las Políticas se encuentran definidas de acuerdo con el Marco Normativo, revisadas y susceptibles de ajustes B) El proceso Financiero del Infotep cuenta con desagregación de funciones que permiten la verificación del proceso contable acordes con los lineamientos establecidos, revisadas y susceptibles de ajustes. C) La Oficina de Control Interno realiza seguimientos periódicos a los planes de mejoramiento (internos externos), ejercicio que permite generar alertas tempranas al respecto, lo que garantiza su cumplimiento D) Las conciliaciones periódicas en su mayoría cuentan con documentación que permite evidenciar su realización- Se elevan solicitudes de conceptos a la Contaduría General de la Nación cuando se ha requerido interpretación de las normas y técnicas contables. - Se cuenta con un sistema de gestión documental que apoya a la organización y archivo de soportes documentales proporcionando una herramienta útil y ágil para el control, verificación y trámites relacionados.-- El personal involucrado en el proceso contable cuenta con conocimiento y experiencia sobre el Régimen de Contabilidad Pública.</p>
DEBILIDADES	<p>De acuerdo a la evaluación de control interno contable se identificó que los canales de comunicación entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad en algunos casos requieren adopción de controles que garanticen el reporte de información --1.Las Políticas y los procedimientos contables debe ser objeto de socialización permanente 2.-Las Políticas y los procedimientos contables adoptados debe ser objeto de revisión y actualización periódica 3.- No se evidenciaron guías o instructivos de la forma como circula la información financiera y contable- y procedimientos del proceso contable - solo se rigen por las normas de la CGN - De tipo general - y no son ajustadas a las necesidades propias 4.-Debe activarse el comité sostenibilidad contable- como órgano o proceso a través del cual se revise, evalúe y verifique que la completitud entre los registros contables y se hagan recomendaciones.</p>
AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	<p>De acuerdo a los seguimientos periódicos realizados institucionalmente y a los planes de mejoramiento producto de las auditorías externas realizadas por CGR-, se evidencia mejoramiento continuo</p>
RECOMENDACIONES	<p>Primero: Capacitar conforme las necesidades identificadas a los integrantes del Grupo de Contabilidad. Segundo: Fortalecer los canales de comunicación para mejorar el flujo de información entre las áreas funcionales y el Grupo Contabilidad. Tercero: Dar continuidad a las actividades de depuración y saneamiento contable, esfuerzos que le permitirán al INFOTEP- presentar estados financieros integridad y de alta confiabilidad para la toma de decisiones. Cuarto: -Activar el comité de sostenibilidad contable para la realización de autoevaluaciones periódicas que permitan determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable, o el diseño de nuevos controles. Quinto.-Reforzar la documentación que soporta la conciliación de los saldos de cuentas por cobrar - conforme el proceso de matrícula cero, conforme el proceso de matrículas admisiones y registro, el proceso de recaudo y la conciliación contable de saldo por terceros- como es el ICETEX, y los fondos respectivos. - Teniendo en cuenta - los procesos de matrícula Cero - que vienen generando saldos por cobrar y partidas pendientes de conciliar Sexto.- Identificar los riesgos del proceso contable y financiero en en la matriz de riesgo. Séptimo: Unificar en un solo instrumento todos los informes de ley del Área financiera, contable y presupuestal, con el fin de evitar incumplimientos en los reportes a entidades de control y/o regulación.</p>



5. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE ATRAVÉS DEL APLICATIVO CHIP A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN

FORMULARIO PARA LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO CONTABLE									
									BORRADOR
MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE									
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO									
POLITICAS CONTABLES	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES	
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?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,5			El consejo directivo aprobó las Políticas Contables	
1.1 ¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Si se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable adicional a través de la publicación en pagina web	
1.2 Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Si, las Políticas contables se aplican en el proceso a partir del reconocimiento, seguido de la identificación, clasificación, medición inicial, registro, medición posterior, valuación, registro de ajustes contables, revelación, y finalmente presentación de los estados financieros con sus notas.	
1.3 ¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Si, las políticas contables se diseñaron conforme a la normatividad aplicable para el INFOTEP para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros del INFOTEP - Bajo Nuevo Marco de Regulación, que hace referencia al marco legal con el cual se elaboraron las políticas contables.	
1.4 ¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Si, las Políticas Contables de la entidad está atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera, teniendo en cuenta el Marco Conceptual; Normas para el	
		5	5	5		5,00	4,6497		



									Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; Procedimientos Contables; Guías de Aplicación; el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública emitidos por la Contaduría General de la Nación.		
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?	0,3	5	1,500	5	0,900	5	0,300	1,500	Se cuenta con el manual de políticas contables	
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	0,35	5	1,750	5	1,050	5	0,350	1,750	5,00	Sí, los integrantes del Grupo Contabilidad conocen el seguimiento que se hace al cumplimiento de las acciones de mejoramiento producto de las auditorías internas y externas, los soportes son anexados conforme los seguimientos y reposan en los archivos propios del área y los aplicativos o herramientas utilizadas
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	0,35		1,750		1,050		0,350	1,750		Sí, Se Realiza el seguimiento conforme los planes suscritos. Oficina de Control Interno realiza periódico de las acciones de lo planes de mejoramiento suscritos con la CGR
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?	0,30		1,500		0,900		0,300	0,900		Parcialmente, se cumple - no obstante no hay un procedimiento para definición de los tiempos en los que las fuentes internas y externas tienen que reportarle la información al Grupo Contabilidad.
3.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	0,23	5	1,167	5	0,700	5	0,233	0,700	3,47	Parcialmente, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, ya que se trabajan de manera concertada - el equipo contable es el contador de planta y un contratista de apoyo - sin embargo no hay soportes o evidencias de socialización
3.2	Se tienen previsto los documentos y los medio como se informa al área contable- no obstante deben consolidarse un	0,23		1,167		0,700		0,233	1,167		Sí, Se Cumple- se establecen los documentos que cada dependencia debe remitir al Grupo Contabilidad- se recomienda adoptar



	documento guía o instructivo								mediante un instrumento
3.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	0,23	1,167	0,700	0,233	0,700			Parcialmente , en el sistema Integrado de Gestión INFOSIG - , se pueden consultar los procedimientos de cada una de las dependencias que interviene con el proceso contable, especificando de alguna manera el envío de información al Grupo Contabilidad- se observo la necesidad de adoptar procedimientos especificos del proceso contable.
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?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, en los procedimientos PROCEDIMIENTO ALMACÉNPA-GLAF-PRO-002
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750	5,00		Sí, se socializaron los procedimientos con el Grupo de Administrativa
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, se puede verificar la individualización de los Bienes físicos para su control- en modulo PPYE Y Al cierre del Ejercicio con el Inventario final despues de baja
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?	0,30	1,500	0,900	0,300	0,900			Parcialmente, aunque, se Realizan conciliaciones de saldos contables con cada uno de los modulos que hacen parte del aplicativo Novasoft- no se evidencian procedimientos documentados- lo cual general riesgo en caso de falta temporal o definitiva de los miembros del equipo contable
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750	3,70		Sí, se socializaron las políticas y procedimientos con el personal involucrado en el proceso contable, y se cumple a través del programa contable novasoft - dichas políticas y procedimientos- las existentes se socializan
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,050			Parcialmente, el Grupo Almacén y el Grupo Contabilidad realizan conciliación periódica - de los ingresos y salidas del almacén y la depreciación del inventario; a través



									del sistema contable -- la pagadora - realizan las conciliaciones mensuales de las cuentas bancaria
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?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,5			Sí, el Grupo Contabilidad tienen claramente identificadas las responsabilidades - primero dentro del manual de funciones y en los contratos suscritos de apoyo del area o proceso contable y conforme los plazos y cronograma defidos por la CGN para los informes de ley
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	0,35	5 1,750	5 1,050	5 0,350	1,750	4,93		Sí, las funciones son socializadas dentro del Grupo Contabilidad, al momento de los nombramientos y suscripcion de los contratos de apoyo al area de contabilidad y son aceptadas por los participantes
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, en los documentos y estados financieros presentados se describe el nombre de la persona encargada de elaborar y aprobar los mismos, así como, en los documentos generados en SIIIF Nación y los documentos descargados del programa novasoftware estos evidencian el nombre de los usuarios que los elaboran conforme a la roles del usuario
7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	0,3	5 1,500	5 0,900	5 0,300	0,900	4,40		Parcialmente, están documentados en el MANUAL POLÍTICAS CONTABLES del INFOTEP y conforme tales instrucciones se ELABORACIÓN ESTADOS FINANCIEROS, y se cumple con los reportes de Información a presentar ante la Contaduría General de la Nación - GCN a través CHIP. Sin embargo no existe al interior de la institucion un manual o politicas relacionados con esta directriz
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, se socializaron las políticas y el procedimiento con el personal involucrado en el proceso contable, dentro del cumplimiento de la obligación legal de reporte de informes - se aplican las políticas y procedimientos vigentes por parte del



									equipo o el grupo de Contabilidad
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, a la fecha no existe ningún tipo de incumplimiento legal por envío de informes contables y reportes a las entidades de control y/o regulación
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?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, se cuenta con el instructivo de cierre - definido por la CGN, y se adoptan los correctivos y las tareas necesarias para conciliar y consolidar la información recibida de las áreas o procesos que generan información al área contable.
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	0,35	5	5	5	1,750	5,00		Sí, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable, los soportes se encuentran en el Grupo Contabilidad constan de listas de asistencia de reuniones virtuales a través de la herramienta Microsoft Teams
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, se que al cierre se incorporen todos los hechos correspondientes al periodo de cierre.
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?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, se cuenta con el instructivo de cierre de la CGN que se revisa y aplica en el proceso de cierre periódico y el anual
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable,
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	0,35	5	5	5	1,750	5,00		Sí, se realiza la verificación permanente de la existencia de activos y pasivos cuando se llevan a cabo las conciliaciones entre las dependencias y las depuraciones contables - así como la: elaboración de conciliaciones de bancos, saldos de inventarios de bienes de consumo y en servicio, nómina, prestaciones sociales, operaciones recíprocas, litigios y demandas, .



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?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, en el manual de política contable se establecen actividades relacionadas con los registros de ajustes contables, así como periódicamente se realiza la revisión y ajustes de saldos en el SIF - como instrumento de depuración y reporte de saldos coherentes.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	0,233333	5 1,167	5 0,700	5 0,233	1,167	5,00		Sí, se socializaron las políticas con el personal involucrado en el proceso contable.
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	0,233333	1,167	0,700	0,233	1,167			Sí, se realizan como mesas de trabajo en el proceso contable - para determinar temas de políticas y de reconocimiento de hechos contables en los casos que así lo requieren
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	0,233333	1,167	0,700	0,233	1,167			Sí, de manera periódica se efectúa la revisión para realizar la depuración - y presentar saldos coherentes.
	ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE								
	RECONOCIMIENTO								
	IDENTIFICACION	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES
11	¿Se evidencia por medio de flujogramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	0,3	5 1,500	5 0,900	5 0,300	0,900	4,4	4,80	Sí Parcialmente , existe un solo programa que contiene los modulos de ppye y cartera - y cyp, que se concilian entre si, y estan bajo el loderazgo del contador - No existe como tal un Flujo Grama de como circula la informacion.- no obstante es necesario - por los cambios en el SIF Nacion y los Modulos utilizados dentro del programa de apoyo contable
11.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, en el proceso Financiero cuenta con una caracterización dentro del INFOSIG - que identifica los procesos proveedores de información



11.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750		Si, en el proceso tiene identificado una CARACTERIZACIÓN , incorporado en el INFOSIG, se establecen las responsabilidades de las áreas frente al proceso contable y controles administrativos y operativos para asegurar los insumos necesarios para la preparación de los estados contables,
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500		Si, Las operaciones se registran en SIF Nación a nivel de terceros, los derechos y obligaciones se tienen debidamente individualizados por cada una de las áreas funcionales responsables de la información, se incorporan en la contabilidad a través de reportes de aplicativos e informes de los proyectos ejecutados a través de convenios o contratos ejecutados segun corresponda.
12.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	0,35	5	5	5	1,750	5	Si, los derechos y obligaciones se miden y se incorporan en el SIF Nación de forma individualizada y en ocasiones de manera agregada, como es el caso de la nómina, el inventario de bienes muebles e inmuebles que tiene aplicativos que permiten llevar el control individualizado en el INFOTEP
12.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750		Si, existen mecanismos que permiten tener individualizadas los derechos y obligaciones, admitiendo darlos de baja y realizar modificaciones para cada cuenta
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500	5	Si, el Manual de Políticas Contables para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros se fundamentó en el marco normativo para entidades del Gobierno aplicable a la entidad.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	0,7	3,500	2,100	0,700	3,500		Si, en el Manual de Políticas Contables se estableció para cada partida el criterio de reconocimiento, fundamentado en el marco normativo que le aplica al INFOTEP San Andres



CLASIFICACION	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES
14	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, permanentemente se lleva a cabo la revisión del cumplimiento del catálogo de cuentas.
14.1	0,7	3,500	2,100	0,700	3,500	5		Sí, el Catálogo General de Cuentas es uno solo y está en cabeza del ente rector y es aplicable a todas las entidades del gobierno general.
15	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500		5,00	Sí, Conforme a las políticas contables y de manera general los registros en el SIF Nación se llevan registros individualizados de los hechos económicos con la información reportada por las áreas funcionales.
15.1	0,7	3,500	2,100	0,700	3,500	5,00		Sí, en el Manual de Políticas Contables se estipuló el criterio de clasificación para cada una de las partidas contables conforme al marco normativo que aplica al INFOTEP
REGISTRO	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES
16	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, los hechos económicos generalmente se contabilizan según fecha de radicación de los recibos a satisfacción de bienes y servicios; sin embargo, algunas operaciones se registran mensualmente según informes de ejecución
16.1	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750	5,00	5,00	Sí, el SIF Nación genera consecutivos en forma automática, no obstante, puede generarse registros manuales, que son verificados cronológicamente con los soportes fuente versus comprobante contable.
16.2	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, El Area Contable revisa que el consecutivo de los documentos este completo y al momento de armar los expedientes de archivo paera tramite de la cadena presupuestal y contable
17	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500	5,00		Sí; de acuerdo con los resultados de los seguimientos , efectuados selectivamente y por acompañamientos



									realizados al proceso contable, se ha evidenciado que los registros se realizan con base en soportes idóneos en el INFOTEP
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, conforme al lineamiento definidos por la CGN, Se Cumple.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, el INFOTEP cuenta con archivo de gestión en cada proceso y archivo central - liderado por un Grupo de Gestión Documental, encargado de apoyar la gestión de organización y archivo de los documentos que soporta los registros contables. y cada año definen un plan de transferencia.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, según resultados de seguimientos que incluyeron verificación selectiva de registros contables, se constató la elaboración de comprobantes contables y la organización documental de estos conforme al marco normativo aplicable y las normas de archivo-comprobantes y notas contables segun corresponde etc,
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, en general los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, el INFOTEP realiza el registro de los comprobantes de contabilidad- Y de manera especial - constan de numeracion consecutiva automática del SIIF Nación.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500			Sí, se constató la elaboración de comprobantes contables y la organización documental de estos conforme al marco normativo aplicable y las normas de archivo.
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, en la verificación de los estados financieros, la información de los libros de contabilidad coincide con la información registrada en los comprobantes de contabilidad.
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750			Sí, se realiza revisión de la información registrada en los libros contables y en los comprobantes contables, los



	las conciliaciones y ajustes necesarios?									soportes se encuentran físicos en el Grupo de Contabilidad
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500				Sí, conforme al lineamiento de la CGN - la información contable debe ser validada - conforme porción corriente y no corriente y conciliado a través de los códigos contables.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	0,35	5 1,750	5 1,050	5 0,350	1,750	5,00			Sí, la verificación se realiza mensualmente al momento de realizar la consolidación de la información contable y su respectivo análisis antes del reporte periódico
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?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750				Sí, conforme a la verificación Dic 31 de 2024 los libros de contabilidad están actualizados en el SIF Nación y sus saldos corresponden con los reportados vía CHIP a la CGN.
	MEDICION INICIAL	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES	
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500				Sí, el Manual de Políticas Contables se definió para cada hecho económico los criterios de medición inicial de acuerdo con el marco normativo aplicable al INFOTEP
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?	0,35	5 1,750	5 1,050	5 0,350	1,750	5,00	5,00		Sí, el Grupo Contabilidad manifiesta que los criterios de mediciones se encuentran en las políticas contables de la entidad
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?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750				Sí, los criterios de medición para las partidas contables se dan de acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables.
	MEDICION POSTERIOR	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES	
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500				Sí, se da cumplimiento a la política contable para el cálculo de la depreciación, amortización y medición de indicios de deterioro
22.1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	0,233333	5 1,167	5 0,700	5 0,233	1,167	5,00	5,00		Sí, el cálculo de la depreciación se realiza de acuerdo a los criterios establecidos en el Manual de Políticas Contables para la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo



22.2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	0,233333	1,167	0,700	0,233	1,167					Si, en la Relación a la Medición de posterior de PPYE se estipula realizará revisión de estimaciones de vidas útiles, valor residual, costos de desmantelamiento y métodos de depreciación una vez al año
22.3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	0,233333	1,167	0,700	0,233	1,167					Si, Al final del año se verifica por parte del grupo contable
23	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500					Si, en el Manual de Políticas Contables se estableció para cada partida el criterio de medición posterior, fundamentado en el marco normativo que le aplica al INFOTEP
23.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700					Si, para cada partida contable los criterios de medición posterior el Manual de Políticas Contables se fundamentaron en el marco normativo que le aplica al INFOTEP.
23.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700					Si, dentro las políticas contables y de operación se definen las partidas que son objeto de actualización posterior
23.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700	5	5	5	5,00	Si, se tienen mecanismos de control que permiten verificar que se realice la medición posterior para las partidas que lo requieren.
23.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700					Si, en general se realiza de acuerdo con los términos que se establecen en las políticas contables y de operación.
23.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700					Si, se tiene documentados los juicios de valor y estimaciones realizados por parte de los expertos ajenos al proceso contable, los soportes se encuentran físicos en el Grupo Contabilidad, constan de dichos conceptos- En caso requerido
	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES		
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	0,3	5 1,500	5 0,900	5 0,300	1,500	5	5,00			Si, se evidencia cumplimiento en la presentación de la información financiera del INFOTEP en cuanto a las fechas establecidas en los plazos por parte de la CGN.



24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875		Sí, en el Manual de Políticas Contables se establece la Política contable para la presentación de estados financieros así como la obligación de reporte a la CGN y las demás entidades
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875		Sí, se evidencia cumplimiento en la presentación de la información financiera
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875		Sí, los estados financieros sirven como insumo para realizar seguimiento a la gestión y para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875		Sí, se presenta el juego de estados financieros con corte 31 de diciembre de 2024: 1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2. ESTADO DE RESULTADO 3. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO ENTRE OTROS.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500	5,00	Sí, al comparar las cifras de los estados financieros con los libros de contabilidad del Sistema SIF a 31 de diciembre de 2024, estas coinciden.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	0,7	3,500	2,100	0,700	3,500		Sí, A través de Generar y revisar Balance de Prueba por parte del grupo contable y hacer el barrido
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500		Sí, se cuenta con indicadores que miden la eficiencia de los pagos, ejecución de PAC e informes de ejecución presupuestal. A
26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750	5,00	Si bien existen indicadores incorporados en el INFOSIG, estos no se encuentran directamente relacionados con el proceso contable en todas sus etapas
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750		Sí, la información utilizada para el cálculo de los indicadores proviene de la información financiera del INFOTEP
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500	5,00	Sí, en los estados financieros mensuales, se detalla la información de saldos de las cuentas del INFOTEP



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?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700				Si, toda la información financiera mensuales y con fecha de corte 31 de diciembre de 2024, se encuentran acompañada de notas a los estados financieros, dando cumplimiento a lo establecido en el Manual de Políticas Contables
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?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700				Si, en las notas a los estados financieros se especifican las partidas más significativas para el INFOTEP, en las cuales se presentan los valores de forma desagregada con la respectiva explicación de su origen.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700				Si, presentan las partidas más significativas para la vigencia actual en las notas a los estados financieros, también se revelan las variaciones más significativas producto de la comparación de la vigencia actual con la pasada para algunas cuentas contables
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?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700				Si, cuando hay lugar a ello, en las notas los estados financieros se mencionan las metodologías utilizadas para realizar los cálculos y preparación de la información
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	0,14	0,700	0,420	0,140	0,700				Si, es una actividad de control documentada la caracterización del proceso la cual es verificar la información reportada
	RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES	
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	0,3	1,500	0,900	0,300	1,500				Si, la Oficina de Planeación define dentro del PAA, la estrategia de rendición de cuentas - que contiene las actividades mínimas para dar cumplimiento con esta obligación legal
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?	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750	5,00	5,00		Si, los informes financieros publicados mensualmente, son realizados con la información registrada en SIIIF Nación. proyectada por el contratista de apoyo a contabilidad y aprobada por el contador con su firma
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de	0,35	1,750	1,050	0,350	1,750				Si, los informes financieros son



	la información financiera presentada?									publicados mensualmente
	GESTION DEL RIESGO CONTABLE	PARCIALES	SI	PARCIALMENTE	NO	CALIFICACION	PARCIAL ITEM	PARCIAL ELEMENTO	OBSERVACIONES	
29	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	0,3	5 1,500	5 0,900	5 0,300	1,500	5,00	5,00	Sí, en el Sistema Integrado de Gestión INFOSIG y el mapa de riesgos Institucional cuenta con los riesgos del proceso financiero identificado	
29.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	0,7	3,500	2,100	0,700	3,500			Sí, en el Sistema Integrado de Gestión - INFOSIG - y el mapa de riesgos - son sujetos a monitoreo y seguimientos periódicos	
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?	0,3	5 1,500	5 0,900	5 0,300	1,500	5,00	5,00	Sí, cada uno de los riesgos determinados en el proceso financiero define el impacto	
30.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Sí, dentro del mapa de riesgos del proceso se definieron controles que permiten dar tratamiento a los riesgos identificados y asociados al proceso financiero y sus respectivos controles	
30.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	0,175	5 0,875	5 0,525	5 0,175	0,875			Sí, entre el Area Administrativa y la Oficina de Planeación o quien haga sus veces y el personal de apoyo realizaron la revisión y actualización del mapa de riesgos para la vigencia 2024,	
30.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Sí, en el mapa de riesgos, cada riesgo cuenta con uno o varios controles que permiten mitigar la ocurrencia del mismo	
30.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	0,175	0,875	0,525	0,175	0,875			Sí, el area administrativa - que incluye el area contable - realizó revisión y actualización de los riesgos para el proceso contable junto con la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades para mitigarlos,- conforme el apoyo recibido de parte de planeacion en la vigencia 2024	
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	0,3	5 1,500	5 0,900	5 0,300	1,500			5,00	Sí, el INFOTEP cuenta con un manual de funciones en donde se establecen los requisitos para el funcionarios del Area Contable, igualmente para las contrataciones de prestación de servicio, previamente se evalúa el cumplimiento de los



										estudios previos en cuanto a las habilidades y competencias para el desarrollo de la actividad contable.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	0,7	3,500		2,100	0,700	3,500			Sí, el perfil de los integrantes del área o proceso que lidera la Contabilidad en el INFOTEP - demuestra amplia experiencia y competencia en el proceso contable y del marco normativo para entidades de gobierno
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	0,3	1,500		0,900	0,300	1,500			Sí, en cada vigencia se adopta el PIC- no obstante existen limitantes presupuestales y de recursos económicos para cumplir con lo plenario
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	0,35	5 1,750	5	1,050	5 0,350	1,750	5,00		Sí, el Grupo de Talento Humano elabora y consolida la ejecución conforme las disponibilidades presupuestales y de recursos económicos para la vigencia 2024
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	0,35	1,750		1,050	0,350	1,750			Sí, en el programa de capacitación se incluyen temas de formación que permiten un mejoramiento de competencias y habilidades.
							TOTAL			



RESULTADO EVALUACION CONTROL INTERNO CONTABLE VIGENCIA 2024 EN 2025		ITEMS	No. Preguntas	CALIFICACION PARCIAL			CALIFICACION FINAL		
1	POLITICAS CONTABLES	10	34	4,65	<input type="checkbox"/>	↑	4,87	<input type="checkbox"/>	↑
2	IDENTIFICACION	3	8	4,80	<input type="checkbox"/>	↑			
3	CLASIFICACION	2	4	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			
4	REGISTRO	5	15	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			
5	MEDICION INICIAL	1	3	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			
6	MEDICION POSTERIOR	2	10	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			
7	PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS	4	16	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			
8	RENDICION DE CUENTAS E INFORMACION A PARTES INTERESADAS	1	3	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			
9	GESTION DEL RIESGO CONTABLE	4	12	5,00	<input type="checkbox"/>	↑			

Como se puede observar el control interno contable en el INFOTEP, tiene un buen desarrollo, toda vez que se cumple en alto nivel, llegando a un avance del 4.87 %, no obstante lo anterior – aunque hay elementos evaluados que alcanzan su calificación superior, es decir 5.- dentro de las mismas hay procesos por mejorar, y que deben ser reforzados tal y como aparece en las recomendaciones

ESMERALDA RODRIGUEZ MITCHELL
APOYO DE CONTROL INTERNO
INFOTEP