

[](http://www.contaduria.gov.co/)



 [**CHIP**](https://www.contaduria.gov.co/que-es-el-chip) **Categorias**  **Consultas**  [**Bodega de Datos**](http://jupiter.contaduria.gov.co/ibmcognos/cgi-bin/cognos.cgi?xts.run&m=portal/cc.xts&m_path=%2fcontent%2ffolder%5b%40name%3d%27bodegaChip_RT%27%5d%2ffolder%5b%40name%3d%27reportesBodega_RT%27%5d%20%20&CAMUsername=cgncognos2&CAMPassword=cgncognos2)[**Normativa**](https://www.contaduria.gov.co/normograma) **Certificación en línea**  **Ayuda**  **Contáctenos** 



Ingreso Web Entidad

Usuario:

Clave:

Ingresar

[¿Olvidó su contraseña?](https://www.chip.gov.co/schip_rt/restorePassword.jsf)

APOYO A CATEGORÍAS



GenerarReporteCiudadano

Volver

**Entidad**

23900000 - Instituto Colombiano de Bienestar Familiar

**Periodo**

01-01-2024 al 31-12-2024

**Ambito**

GENERAL

**Categoria**

EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE

**Formulario**

CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

**Nivel**

1

**Envío número**

4564179

**Fecha recepción**

2025-02-28 15:05:48

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1 | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO |  |  |  | 4.84 |
|  | 1.1 | ...A. POLÍTICAS CONTABLES |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  |  | . 1. LA |  | El MO3.P31.GF  Manual Políticas Contables ICBF Bajo Marco Normativo Entidades de Gobierno v8, establece las políticas contables que se deben aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, este documento tiene alcance a nivel Regional, GFSDG y dependencias del ICBF donde se originen o realicen hechos, operaciones o transacciones de acuerdo con las normas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública. |  |  |
|  | ENTIDAD HA |  |  |
|  | DEFINIDO LAS |  |  |
|  | POLÍTICAS |  |  |
|  | CONTABLES QUE |  |  |
|  | DEBE APLICAR |  |  |
|  | PARA EL |  |  |
|  | RECONOCIMIENTO |  |  |
| 1.1.1 | , MEDICIÓN,  REVELACIÓN Y | SI | 0.93 |
|  | PRESENTACIÓN |  |  |
|  | DE LOS HECHOS |  |  |
|  | ECONÓMICOS DE |  |  |
|  | ACUERDO CON EL |  |  |
|  | MARCO |  |  |
|  | NORMATIVO QUE |  |  |
|  | LE CORRESPONDE |  |  |
|  | APLICAR? |  |  |
|  |  |  |  | La Dirección |  |  |
|  |  |  | Financiera socializa |
|  |  |  | el MO3.P31.GF |
|  |  |  | Manual Políticas |
|  |  |  | Contables ICBF Bajo |
|  |  |  | Marco Normativo |
|  |  |  | Entidades de |
| 1.1.2 | . 1.1. SE  SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | Gobierno v8, a los equipos contables de todas las Regionales y la Sede de la Dirección General a través de correos electrónicos,  mesas de trabajo |
|  |  |  | virtuales y |
|  |  |  | videoconferencias |
|  |  |  | soportados en actas, |
|  |  |  | grabaciones, listados |
|  |  |  | de asistencia, |
|  |  |  | correos y |
|  |  |  | presentaciones. |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  |  |  |  | En el desarrollo de |  |  |
|  |  |  | las actividades |
|  |  |  | descritas en los |
|  |  |  | procedimientos, |
|  |  |  | guías y manuales |
|  |  |  | del Proceso de |
|  |  |  | Gestión Financiera |
|  |  |  | se da aplicación a |
|  |  |  | las normas y |
|  |  |  | criterios del |
|  |  |  | MO3.P31.GF |
|  |  |  | Manual Políticas |
|  |  |  | Contables ICBF Bajo |
|  |  |  | Marco Normativo |
|  |  |  | Entidades de |
|  |  |  | Gobierno v8 vigente |
|  |  |  | en las diferentes |
|  |  |  | etapas del proceso: |
|  |  |  | reconocimiento; |
|  |  |  | identificación, |
|  |  |  | clasificación, |
| 1.1.3 | . 1.2. LAS  POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | medición inicial y registro de hechos económicos; medición posterior, valuación, registro de ajustes contables, revelación, presentación de los  estados financieros |
|  |  |  | con sus notas y |
|  |  |  | rendición de |
|  |  |  | cuentas. No |
|  |  |  | obstante lo anterior, |
|  |  |  | a través de auditoria |
|  |  |  | efectuada por la OCI |
|  |  |  | en la vigencia 2024 |
|  |  |  | se evidenció que no |
|  |  |  | en todos los casos |
|  |  |  | las políticas se |
|  |  |  | aplican en el |
|  |  |  | reconocimiento de |
|  |  |  | los hechos |
|  |  |  | económicos, |
|  |  |  | básicamente en |
|  |  |  | aspectos tales como: |
|  |  |  | depreciaciones, |
|  |  |  | bienes entregados |
|  |  |  | en administración y |
|  |  |  | reconocimiento de |
|  |  |  | gastos. |
|  |  |  |  | Las políticas |  |  |
|  |  |  | contables del ICBF |
|  |  |  | se encuentran |
|  |  |  | alineadas bajo los |
| 1.1.4 | . 1.3. LAS  POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD? | SI | parámetros básicos de reconocimiento, medición revelación y presentación establecidos por la CGN en el marco normativo para  entidades de |
|  |  |  | gobierno y se |
|  |  |  | ajustan a la |
|  |  |  | naturaleza y a la |
|  |  |  | actividad del ICBF. |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.5 | . 1.4. LAS  POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Las politicas contables implementadas por el Instituto Colombiano de Bienestar Familiar- ICBF fueron diseñadas con el objetivo de: lograr la efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, reguladas por el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación con el objeto de garantizar la presentación de información que cumpla las características fundamentales de relevancia y representación fiel según lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual comprende el Marco Conceptual, las Normas, los Procedimientos, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública . |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | Para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa, el ICBF ha establecido las siguientes acciones estrategicas: 1. La Oficina de Control Interno realiza seguimiento sobre los planes de mejoramiento formulados frente a los hallazgos de la auditoria externa del ente de control (Plan de Mejoramiento CGR) en cumplimiento del P5.EI PROCEDIMIENTO FORMULACIÓN Y SEGUIMIENTO AL PLAN DE MEJORAMIENTO DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA  23/01/2019 Versión 2; 2. El P2.MI PROCEDIMIENTO ACCIONES CORRECTIVAS  Versión 10 del 05/09/2023  establece las responsabilidades para el seguimiento al avance y cumplimiento a cargo de Regionales y la Sede Dirección General. 3. La Oficina de Control Interno EN EL MARCO DE LOS PROCEDIMIENTOS AUDITORÍAS  INTERNAS adelanta seguimiento a las acciones derivadas de hallazgos identificados en auditorías internas. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.7 | . 2.1. SE  SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES? | SI | La Entidad desde sus dependencias realiza socializaciones permanentes de planes, procedimientos, manuales, guías, etc., incluyendo los relacionados con el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría externas y a las acciones correctivas generadas de auditorias internas , de igual forma estos se se encuentran publicados y actualizados en la intranet para su consulta. |  |  |
|  | 1.1.8 | . 2.2. SE HACE  SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO? | SI | El ICBF  (dependencias y OCI) realiza seguimiento mensual sobre el avance y cumplimiento de los planes de mejoramiento formulados frente a los hallazgos de la auditoría externa del ente de control fiscal(Plan de Mejoramiento CGR). Adicionalmente, la Oficina de Control Interno adelanta seguimiento al avance y cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de auditorías internas e informes de ley. Por su parte, la Dirección de Planeación y Control de Gestión monitorea el estado de las acciones y los responsables de proceso realizan seguimiento para determinar la eficacia de estas, usando la herramienta Suite Visión. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | La entidad cuenta con documentos tales como caracterización de procesos, procedimientos, formatos, instructivos, manuales, guias, enfocados a facilitar el flujo de información relacionada con los hechos económicos con alcance a todas las dependencias del ICBF donde se originen o realicen operaciones o transacciones de acuerdo con las normas contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública. | 1.00 |  |
|  | 1.1.10 | . 3.1. SE  SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Los procedimientos manuales, formatos, guías e instructivos son socializados a través de correos, videoconferencias y capacitaciones; adicionalmente, están publicados en la intranet para facilitar el acceso y consulta durante su aplicación. |  |  |
|  | 1.1.11 | . 3.2. SE  TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE? | SI | Dentro del Proceso de gestión Financiera se tiene identificada la documentación correspondiente al proceso contable, la misma se encuentra publicada en la página web del ICBF. Los  documentos que corresponden a las fuentes de información del proceso financiero- contable son: actos administrativos, soportes de almacén, memorandos, informes y correos de las dependencias entre otros, estos están identificados en los procedimientos en el Numeral 4 DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES  columna denominada Registro. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.12 | . 3.3. EXISTEN  PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA? | SI | La Entidad para la operación del Proceso Gestión Financiera ha desarrollado 58  Procedimientos, 2 manuales operativos y 21 manuales de usuario, 105  formatos, 1 guías; estos instrumentos establecen los criterios para el registro de los hechos económicos y facilitan el flujo de información en la aplicación de las políticas contables. |  |  |
|  | 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 | El proceso contable de la Entidad se realiza con base en procedimientos, guías, manuales e instructivos en los que están documentadas las actividades para la identificación y posterior reconocimiento de los bienes. La identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable se encuentra en la G2.SA Guia de Gestión de Bienes del ICBF v8 03/10/2024 , y esta es gestionada en el aplicativo SEVEN. | 0.86 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.14 | . 4.1. SE HA  SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El Grupo de Gestión de Bienes del ICBF como proveedor de la información al proceso contable socializa los procedimientos, guías, manuales e instructivos a cada una de las dependencias responsables de la administración y custodia de bienes muebles e inmuebles de propiedad y a cargo del ICBF, para que el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos se realicen de acuerdo con la normativa de la Contaduría General de la Nación, así como con los objetivos de la Entidad. |  |  |
|  | 1.1.15 | . 4.2. SE  VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓ N DE LOS BIENES FÍSICOS? | PARCIALMENTE | El Grupo de Gestión de Bienes del ICBF realiza verificación individualizada de los bienes físicos de propiedad y a cargo del ICBF, mediante toma física de inventarios, y esta información se actualiza en el aplicativo SEVEN en cumplimiento a los procedimientos y guias establecidos para tal fin. Sin embargo, en auditoría interna a la gestión financiera se evidenció que no siempre se verifica la individualización de los bienes físicos, en algunos casos no se efectuaron las tomas de inventarios.  Adicionalmente, se observaron debilidades en el proceso de conciliación. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El ICBF cuenta con el procedimiento P43.GF  Procedimiento Análisis Variaciones Significativas V1 15/08/2019, en el que se identifican las partidas más relevantes.; adicionalmente, se realizan conciliaciones periodicas con las dependencias transversales: Administrativa, Jurídica, Gestión Humana, entre otros. | 0.86 |  |
|  | 1.1.17 | . 5.1. SE  SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La Dirección Financiera del ICBF socializa a traves de capacitaciones presenciales y/o virtuales los procedimientos, manuales, formatos, guías e instructivos para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición; y estos se encuetran publicados en la intranet para facilitar la consulta y aplicación |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.18 | . 5.2. SE  VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS  ? | PARCIALMENTE | Los profesionales encargados de las funciones de contador en las dependencias del ICBF y del GFSDG verifican la información en el formato analisis variaciones significativas al igual que el resultado de las conciliaciones interáreas, en los cuales se registran las observacionesy/o las aclaraciones a las diferentes variaciones de las cuentas del balance, esto con el fin de facilitar la toma de decisiones de acuerdo con el resultado del análisis respectivo. Si bien se realizan conciliaciones periódicas persisten diferencias sin conciliar en cuentas contables y partidas pendientes en conciliaciones bancarias, lo que impacta la confiabilidad y oportunidad de los estados financieros. |  |  |
|  | 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 | En los contratos de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión se describen las obligaciones de los contratistas y para los servidores de carrera administrativa en el manual de funciones, requisitos y competencias se describen las funciones de cada cargo. Asi mismo, los aplicativos donde se registran los hechos económicos de la Entidad están delimitados de acuerdo con las funciones u obligaciones asignanas en el perfil de nivel de cada usuario, regulando el acceso a los aplicativos. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.20 | . 6.1. SE  SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | Las funciones desempeñadas por el personal que intervienen en el proceso contable, así como las demás funciones se encuentran descritas en el Manual de Funciones y sus resoluciones reglamentarias, y el medio para su socialización es la inducción y reinducción indicando la segregación de funciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones así como lo relacionado con mantener la custodia de activos. A los contratistas se les establece desde el mismo proceso de contratación cuáles serán sus actividades y responsabilidades, en la cláusula de obligaciones específicas del contrato. |  |  |
|  | 1.1.21 | . 6.2. SE  VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | En el ICBF para los contratos de prestación de servicios el supervisor del mismo verifica el cumplimiento de la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso contable, y en el caso de los funcionarios de planta durante la Evaluación de Desempeño Laboral se adelanta el seguimiento al cumplimiento de los compromisos por parte del Jefe inmediato. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.22 | . 7. SE  CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | El ICBF para la presentación oportuna de la información financiera cuenta con el PROCEDIMIENTO GENERACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES P31.GF V8 del  08/08/2023, en el cual se definen las actividades para generar los Informes Financieros y Contables de la entidad; y con la GUIA PARA LA ESTRUCTURACIÓN  , REVELACIONES Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES Y NOTAS G9.P31.GF  V1 del 28/11/2022 la cual tiene como finaliadad impartir y establecer las orientaciones para la presentación de los Estados Financieros de propósito general y sus respectivas Notas y revelaciones. Así mismo, en el ICBF se genera un cronograma alineado con las directrices de la Contaduría General de la Nación CGN respecto a fechas de presentación de la información financiera, de igual forma se establece un cronograma interno mediante la circular de cierre de cada vigencia estableciendo los términos oportunos para el cierre anual. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.23 | . 7.1. SE  SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El ICBF a través de correos electrónicos realiza la socialización para la presentación oportuna de la información financiera, sustentado en los términos establecidos en los cronogramas internos, así como los términos de presentación de la información financiera definidos por parte de la CGN. El PROCEDIMIENTO GENERACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIONES P31.GF V8 del 08/08/2023 y GUIA PARA LA ESTRUCTURACIÓN  , REVELACIONES Y PRESENTACION DE LOS ESTADOS CONTABLES Y NOTAS G9.P31.GF  V1 del 28/11/2022 se encuentran publicados en la intranet para su consulta y aplicación. |  |  |
|  | 1.1.24 | . 7.2. SE  CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN? | SI | La entidad realiza los reportes oportunamente de la información financiera al CHIP de la Contaduría General de la Nación y da cumplimiento en lo relacionado con la publicación de los Estados Financieros y sus anexos en la página web de la Entidad dentro de las fechas establecidas en los cronogramas internos, así como en los términos de presentación de la información financiera establecidos por parte de la CGN. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | Para llevar a cabo en forma adecuada el cierre integral de la información producida por las dependencias que generan hechos económicos en el ICBF existe la La GUÍA DE CIERRE FINANCIERO VIGENCIA 2024 y APERTURA VIGENCIA FISCAL  2025 G1.GF Versión 15 del 07/11/202 la cual se actualiza anualmente, esto con el fin de facilitar la interacción de los diferentes usuarios en las actividades de Cierre y Apertura en temas Presupuestales, Tesorales, Contables y de Recaudo, dentro del Proceso Gestión Financiera. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.26 | . 8.1. SE  SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La Dirección Financiera envió el 31/10/2024 a través de correo electrónico la Circular de Cierre Financiero 005 en la que se establecen las acciones y estrategias para cada una de las dependencias de la Dirección General, las Direcciones Generales, Ordenadores del Gasto, Gerentes de Recursos, Supervisores de Contratos y demas responsables frente a la ejecución y seguimiento de los recursos asignados al ICBF indicando las fechas actividades que forman parte integral de la Gu{ia de Cierre Financiero incluyendo las fechas máximas de cumplimiento en relación con el Proceso de Cierre Financiero de la vigencia 2024 y apertura de la vigencia fiscal 2025.La Guía de Cierre Finacniero 2024 y Apertura  Vigencia Fiscal 2025 G1.GF v15 del 07/11/2024 se encuentra públicada en la intranet para su consulta y aplicación. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.27 | . 8.2. SE  CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO? | SI | Para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las dependencias que generan hechos económicos el ICBF realiza seguimiento al cumplimiento de las actividades de la GUÍA DE CIERRE FINANCIERO VIGENCIA 2024 y APERTURA VIGENCIA FISCAL  2025 G1.GF Versión 15 del 07/11/202 en temas Presupuestales, Tesorales, Contables y de Recaudo, dentro del Proceso Gestión Financiera, dando como resultado la expedición de la Certificación Informe de Saldos y Movimientos por PCI para la publicación definitiva de los Informes financieros y Contables. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | La entidad dispone de los siguientes documentos:  1.G2.SA Guía  Gestión de Bienes V8 del 03/10/2024: establece las instrucciones necesarias para la adecuada administración, registro, seguimiento y control de los bienes muebles (devolutivos de mayor y menor umbral, de consumo), intangibles e inmuebles de la entidad en materia de inventarios. 2.  P32.GF V4 del 17/11/2023  Procedimiento para Consolidar la Información Contable, Administrativa y Jurídica: describe las actividades necesarias para consolidar la información proveniente de las transacciones de bienes muebles e inmuebles así como de los aspectos jurídicos, a través del Parametrizador Contable y registros manuales. Todo esto se ajusta a las normas aplicables a las entidades del Gobierno en el Régimen de Contabilidad Pública utilizando el Sistema Integrado de Información Financiera (SIIF Nación) para reflejar la realidad económica del ICBF. | 0.86 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.29 | . 9.1. SE  SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | El ICBF socializa las directrices, guías y procedimientos mediante publicaciones en la Intranet y a través correos electrónicos institucionales. Así mismo se socializan durante los ejercicios de inducción y reinducción anual a los funcionarios y colaboradores del ICBF involucrados en los procesos contables. Respecto a los temas relacionados con almacén e inventarios en el año 2024 se realizaron capacitaciones virtuales a funcionarios y contratistas a nivel nacional para dar orienteaciones de las tomas físicas de inventarios. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.30 | . 9.2. SE  CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS? | PARCIALMENTE | En el ICBF los documentos de trabajo de conciliaciones con el grupo de gestión de bienes, así como los soportes de tomas físicas de inventarios programados en la vigencia 2024, evidencian el cumplimiento de las directrices fijadas para realizar periódicamente inventarios y cruces de información. El Grupo Financiero en las Direcciones regionales y GFSDG a través del parametrizador Nuevo Modelo Financiero (NMF) verifican diariamente que los soportes y registros aportados por el almacenista en el aplicativo SEVEN se  encuentren acordes con la información cargada en el parametrizador NMF con el fin de aprobar o rechazar los registros según el caso.  Adicionalmente, mediante carga masiva se registra la información del SEVEN en el SIIF Nación con la finalidad de realizar las pre- conciliaciones de Contabilidad Vs.  Almacén, las cuales se socializan con las regionales para su respectivo análisis y ajustes pertinentes de las partidas conciliatorias. Sin embargo, a pesar de que el ICBF cuenta con procedimientos establecidos para la toma física de inventarios y actualización del aplicativo SEVEN, se evidenciaron debilidades en la actualización y conciliación de los inventarios físicos con los registros contables, lo que impacta la razonabilidad de los estados financieros y la adecuada administración de los activos. |  |  |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El ICBF da cumplimiento a lo fijado en la Ley 1314 del 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Asi mismo cuenta con el P2.GF Procedimiento Comité Técnico de Sostenibilidad Contable 21/11/2023 Versión 4 e instructivos para la realización de las conciliaciones con las dependencias transversales: Jurídica, Recaudo, Administrativa, (proveedores de información contable) estos con el fin de garantizar la calidad de información, contribuyendo al proceso de depuración y o tratamiento a partidas relevantes de conformidad con lo establecido en el Manual de Politicas Contables. | 0.90 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.32 | . 10.1. SE  SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO? | SI | La socialización de los directrices, procedimientos, instrucciones o lineamientos en el ICBF se realiza mediante la publicación de los mismos en la página WEB de la entidad para consulta de los usuarios tanto internos como externos. De igual forma se retroalimentan a través de los procesos de inducción y reinducción al personal de planta y contratista de apoyo a la gestión. La Dirección Financiera del ICBF desarrolla de manera continua análisis de la aplicación de los procedimientos por medio de correos electrónicos remitidos desde el Grupo de contabilidad del nivel nacional a cada una de las regionales y dependencias transversales proveedoras de información contable. |  |  |
|  | 1.1.33 | . 10.2.  EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS? | SI | El ICBF verifica el cumplimiento de las directrices, procedimientos, instructivos o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información, por medio del Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable y del Comité de Cartera lo cual consta en actas.  Además, se realizan mesas técnicas de trabajo. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.1.34 | . 10.3. EL  ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMEN TE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE  ? | PARCIALMENTE | El proceso de análisis y depuración se lleva a cabo de manera periódica, con especial atención a los cortes trimestrales alieneados al proceso de transmisión de la información financiera a la Contaduría General de la Nación CGN. Además, en el Comité de Sostenibilidad Contable (tanto a nivel regional como nacional) se aprueba la depuración y el seguimiento de las partidas contables. Si bien se realizan conciliaciones periódicas persisten diferencias sin conciliar en cuentas contables y partidas pendientes en conciliaciones bancarias, lo que impacta la confiabilidad y oportunidad de los estados financieros. |  |  |
|  | 1.2 | ...B. ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE |  |  |  |  |
|  | 1.2.1 | . B1.  RECONOCIMIENTO |  |  |  |  |
|  | 1.2.1.1 | . B.1.1.  IDENTIFICACIÓN |  |  |  |  |
|  | 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 ICBF la descripción de la forma como circula la información hacia los Grupos de Contabilidad se encuentra descrita en cada uno de los procedimientos, establecidos para el proceso de Gestión Financiera | 1.00 |  |
|  | 1.2.1.1.2 | . 11.1. LA  ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El proceso Gestión Financiera tiene identificado en el documento Caracterización Gestión Financiera v4 del 09/07/2020 las entradas y proveedores de la información financiera. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.1.3 | . 11.2. LA  ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El ICBF dentro del proceso contable ha identificado como receptores de información a los profesionales de apoyo que se encuentran facultados para el procesamiento y registro de la información. |  |  |
|  | 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 | Las operaciones se registran en SIIF NACIÓN a partir de los hechos económicos identificados a nivel de terceros, los derechos y obligaciones se tienen indebidamente individualizados para cada una de las dependencias transversales (proveedoras de información contable) responsables de la información, que se incorparan en la contabilidad a través de reportes de aplicativos (SEVEN) almacén - ( KACTUS) nómina entre otros | 1.00 |  |
|  | 1.2.1.1.5 | . 12.1. LOS  DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓ N? | SI | Los derechos y obligaciones se miden y se incorporan en el SIIF Nación de forma individualizada y en ocasiones de manera global, como es el caso de la nómina, procesos judiciales, cobro coactivo, el inventario de bienes muebles e inmuebles que tiene aplicativos que permiten llevar el control individualizado de estos. Los bienes, derechos y obligaciones de la entidad se actualizan de conformidad con los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad para la medición posterior. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.1.6 | . 12.2. LA BAJA  EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓ N DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES? | SI | La individualización de cuentas permite al proceso contable la identificación precisa para la baja de cuentas, la cual se realiza desde la dependencia transversal y se valida con el grupo contable dependiendo cada caso en particular bien sea en Gestión de Bienes Muebles e Inmuebles, Almacén e inventarios, Recaudo, Jurídica, Tesorería. |  |  |
|  | 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 | La identificación de los hechos económicos se encuentra acorde con las normas expedidas por la CGN: Resolución 533 de 2015, 211  /2021, para el Marco Conceptual, Resolución 285 de 2023, por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno; adicionalmente, el Manual de Políticas Contables del ICBF se encuentra armonizado con dicha normatividad, | 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 | En el ICBF la identificación de hechos económicos se encuentran definidos en el MO3.P31.GF  manual politicas contables icbf bajo marco normativo entidades de gobierno v8 para la elaboración y presentación de los Estados financieros, los cuales se crearon y se actualizan acorde con la normatividad vigente. |  |  |
|  | 1.2.1.2 | . B.1.2.  CLASIFICACIÓN |  |  |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.2.1 | . 14. SE  UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIEN TE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | El ICBF utiliza el Catálogo General de Cuentas actualizado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y la Contaduría General de la Nación a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF NACIÓN, el cual incorpora las actualizaciones del Catálogo General de Cuentas para registro por parte de las entidades de gobierno. A nivel de la entidad se realizan las revisiones permanentes frente a la vigencia de los códigos contables y se efectúan las reclasificaciones emanadas de las modificaciones realizadas al CGC por la CGN | 1.00 |  |
|  | 1.2.1.2.2 | . 14.1. SE  REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS? | SI | El Sistema de Integrado de Información Financiera incorpora las actualizaciones del Catálogo General de Cuentas   * CGC para registro por parte de las entidades de gobierno. A nivel de la entidad se realizan las revisiones períodicas frente a la vigencia de los códigos contables y se efectúan las reclasificaciones emanadas de las modificaciones realizadas al CGC por la Contaduría General de la Nación * CGN |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.2.3 | . 15. SE  LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD? | SI | En el Sistema de Información Financiera SIIF Nación se registran los hechos económicos individualizados en las cuentas que la Contaduría General de la Nación tiene parametrizadas y otras se registran por saldos globales. El detalle con la respectiva individualización para las cuentas registradas con saldos globales lo tienen las dependencias proveedoras de información. Los hechos económicos de la entidad se actualizan de conformidad con los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad para la medición posterior. | 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 | En el ICBF la clasificación de los hechos económicos se realiza bajo las directrices establecidas en el Manual de Políticas Contables de la Entidad, y estas se encuentran estrictamente ajustadas al marco normativo considerando los criterios incorporados en el Régimen de Contabilidad Pública. |  |  |
|  | 1.2.1.3 | . B1.3. REGISTRO |  |  |  |  |
|  | 1.2.1.3.1 | . 16. LOS  HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAME NTE? | SI | El registro de los hechos económicos se efectúa en el aplicativo SIIF NACIÓN, en el cual el ICBF no tiene ningún tipo de injerencia por tratarse de un aplicativo externo con dominio exclusivo por parte del MHCP; de tal forma que estos registros se encuentran parametrizados para ser reconocidos de forma cronológica y en tiempo real. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.3.2 | . 16.1. SE  VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS? | SI | El SIIF Nación tiene controles establecidos para asignar la fecha en forma automática de los registros contables y conserva el histórico de los asientos permitiendo efectuar la verificación de la traza de las operacions diarias del proceso contable. |  |  |
|  | 1.2.1.3.3 | . 16.2. SE  VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | El SIIF Nación es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y los registros contables realizados en dicho aplicativo generan de forma automática un número de comprobante consecutivo. |  |  |
|  | 1.2.1.3.4 | . 17. LOS  HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS? | SI | Los registros contables de los hechos económicos que son registrados en el SIIF NACIÓN  son respaldados con documentos soporte idóneos, los cuales están establecidos en los procedimientos y se encuentran en custodia teniendo en cuenta el P36.SA Procedimiento Actualización Tablas Retención Documental v2 del 01/08/2023 y  f1.p36.sa formato tabla de retención documental\_v1. | 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 | Previo a los registros contables cada dependencia de la Sede de la Dirección General y las Regionales donde se origina el hecho económico realiza la verificación de los respectivos soportes o documentos idóneos acorde con los procedimientos establecidos por el ICBF. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.3.6 | . 17.2. SE  CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE? | SI | En el ICBF los documentos soportes de los hechos económicos se conservan y custodian, aplicando P36.SA  Procedimiento Actualización Tablas Retención Documental v2 del 01/08/2023 y  f1.p36.sa\_formato\_t abla\_de\_retencion\_d ocumental\_v1. Con la finalidad de verificar o consultar los hechos económicos cada subunidad ejecutora tiene la custodia de los documentos soporte. |  |  |
|  | 1.2.1.3.7 | . 18. PARA EL  REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Cada registro contable imputado en el aplicativo SIIF NACIÓN genera de forma automática su respectivo comprobante contable los cuales están parametrizados acorde con las directrices de la CGN, estos contienen los registros de los movimientos económicos de la entidad, su numeración es automática y se elabora en pesos colombianos. En su estructura se identifica un encabezado, el registro contable y el detalle de los auxiliares. | 1.00 |  |
|  | 1.2.1.3.8 | . 18.1. LOS  COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAME NTE? | SI | El SIIF Nación tiene controles establecidos para asignar la fecha en forma automática de los asientos contables y conserva el histórico permitiendo efectuar la traza de las operaciones. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.3.9 | . 18.2. LOS  COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMEN TE? | SI | Los comprobantes contables son generados de forma automatica identificados con un número consecutivo desde el SIIF Nación el cual es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y cuenta con controles que no permiten a los usuarios alterar estos registros. |  |  |
|  | 1.2.1.3.10 | . 19. LOS  LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Los comprobantes contables son la fuente para generar los movimientos en los libros de contabilidad, todas las transacciones realizadas de su registro en el SIIF Nación se encuentran debidamente soportadas y son verificadas por los equipos financieros (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 | De acuerdo con la parametrización del aplicativo SIIF Nación los registros de todas las operaciones contables se generan cronológicamente y alimentan de forma automática los libros de contabilidad, la misma parametrización controla que no se presenten diferencias entre los comprobantes contables y los libros de contabilidad en mención. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El SIIF Nación alimenta en tiempo real la información y tiene establecidos controles lógicos - automáticos por lo que no se presentan diferencias entre los libros y los comprobantes de contabilidad.  Teniendo en cuenta que SIIF Nación es administrado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y parametrizado por la CGN se asegura así que los usuarios externos no puedan manipular la información; además, cada operación deja la trazabilidad en el sistema de los registros efectuados. |  |  |
|  | 1.2.1.3.13 | . 20. EXISTE  ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES? | SI | El mecanismo utilizado es la realización de conciliaciones con las dependencias transversales y con entes externos, este mecanismo permite el control adecuado de las transacciones financieras proporcionando información valiosa para la verificación de la completitud de los registros contables y el cumplimiento de obligaciones de ley. | 1.00 |  |
|  | 1.2.1.3.14 | . 20.1. DICHO  MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA? | SI | Se realiza cruce de información permanente con las dependencias transversales, mediante las conciliaciones mensuales. |  |  |
|  | 1.2.1.3.15 | . 20.2. LOS  LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS Y SUS SALDOS ESTÁN DE ACUERDO CON EL ÚLTIMO INFORME TRIMESTRAL TRANSMITIDO A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN? | SI | Los libros de contabilidad se encuentran actualizados al 31 de diciembre de 2024, teniendo en cuenta la operatividad del SIIF Nación este almacena y valida la información en forma automática por lo que no se presentan diferencias entre los libros y los asientos contables. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.4 | . B1.4. MEDICIÓN  INICIAL |  |  |  |  |
|  | 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 | El marco normativo que se aplica a la entidad (resolución 533 del 2015) se encuentra establecido en el Manual de políticas contables del ICBF bajo el marco normativo para entidades de gobierno MO3.P31.GF. y los  criterios de medición inicial son acordes al mismo, los cuales se encuentran determinados para cada elemento de los estados financieros bajo las estimaciones contables. | 0.86 |  |
|  | 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 | Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos del marco normativo se encuentran incluidos en las políticas de operación contable las cuales están publicadas en la página WEB de la entidad para consulta de los interesados.  Adicionalmente, a través de correo electrónico, videoconferencias y mesas de trabajo se han compartido diferentes aspectos técnicos y normativos a tener en cuenta por los equipos financieros de las dependencias. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.1.4.3 | . 21.2. LOS  CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD? | PARCIALMENTE | Los criterios de medición de los hechos económicos que se reconocen en el activo, pasivo, ingreso, gastos y costos se aplican acorde con lo establecido en el MANUAL DE POLÍTICAS CONTABLES DEL ICBF BAJO EL MARCO NORMATIVO PARA ENTIDADES DE GOBIERNO MO3.P31.GF V8 del  26/09/2023, toda vez que estos elementos se determinan con razonabilidad bajo las estimaciones contables. Sin embargo, a pesar de contar con un sistema de inventarios se identificaron inconsistencias en los registros de bienes muebles e inmuebles en el aplicativo SEVEN, lo que afecta la representatividad de la situación financiera de la entidad. |  |  |
|  | 1.2.2 | . B.2. MEDICIÓN  POSTERIOR |  |  |  |  |
|  | 1.2.2.1 | . 22. SE  CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIEN TES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE? | SI | La metodología para el cálculo de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro está documentada en: MO3.P31 GF  Manual Politicas Contables ICBF bajo Marco Normativo Entidades de Gobierno v8 26/09/2023, P49.SA  Procedimiento Deterioro Bienes Inmuebles v3 11/08/2023, G2.SA  Guia de Gestion de Bienes v8 03/10/2024, P32.GF  Procedimiento para Consolidar la Informacion Contable Administrativa y JurÍdica v4 17/11/2023. | 0.90 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.2.2 | . 22.1. LOS  CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA? | PARCIALMENTE | Si bien los procedimientos de depreciación están documentados (MO3.P31 gf Manual Politicas Contables ICBF Bajo Marco Normativo Entidades de Gobierno v8 26/09/2023, el P49.SA  Procedimiento Deterioro Bienes Inmuebles v3 11/08/2023, la G2.SA Guia de Gestion de Bienes v8 03/10/2024, y el P32.GF  Procedimiento para Consolidar la Informacion Contable Administrativa y JurÍdica v4 17/11/2023) y son aplicados en el sistema contable del ICBF durante la auditoría financiera 2024 se evidenció que no se habia efectuado la depreciación correspondiente a bienes muebles en poder de terceros, lo que genera una sobreestimación del activo y una subestimación del gasto en los Estados Financieros. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 vida útil de la propiedad, planta y equipo así como la depreciación, son objeto de revisión periódica conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables del ICBF y demás normativas aplicables. la vida útil de los bienes de propiedad, planta y equipo se revisa periódicamente. En el caso de aquellos bienes que tengan una mayor vida útil a la definida inicialmente, se ajusta el valor de la depreciación con el objeto de no presentar bienes que estando en servicio presentan un valor cero en libros.  Además, se establece que la vida útil, el método de depreciación y el valor residual se revisarán, como mínimo, al término del periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.2.4 | . 22.3. SE  VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE? | SI | La verificación de los indicios de deterioro de los activos se realiza conforme a lo establecido en el MO3.P31.GF  Manual Políticas Contables ICBF Bajo Marco Normativo Entidades de Gobierno v8, en su numeral 4.2.1.6.2.2.4.  Deterioro se establece que el ICBF debe evaluar, al menos una vez al año y como mínimo al final del periodo contable, si existen indicios de deterioro en sus activos no generadores de efectivo. Para garantizar el adecuado registro y monitoreo del deterioro el ICBF aplica esta evaluación sobre bienes de propiedad, planta y equipo que superen 15 SMMLV y, en caso de identificación de deterioro, la diferencia es reconocida contablemente conforme a la normativa vigente.  Este proceso se gestiona a través del Sistema SEVEN ERP y se consolida en SIIF Nación asegurando la trazabilidad de los registros contables y su alineación con los principios contables aplicables. |  |  |
|  | 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 | El Manual de Políticas Contables del ICBF establece los criterios de medición posterior de los elementos de los Estados Financieros indicando que estos deben ser determinados con fiabilidad y que la medición se lleva a cabo en dos momentos diferentes, en el reconocimiento inicial y en la medición posterior. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.2.6 | . 23.1. LOS  CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD? | SI | Los criterios de medición posterior establecidos en el ICBF se fundamentan en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, establecido en la Resolución 533 de  2015 de la Contaduría General de la Nación (CGN) y sus modificaciones, conforme lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables y demás normativas aplicables, asegurando que los valores contables reflejen adecuadamente la realidad económica de los activos y pasivos. En particular, esta normatividad define los criterios específicos de medición para los diferentes elementos contables como activos financieros, propiedad, planta y equipo, inventarios y pasivos, estableciendo las metodologías de valoración adecuadas según su naturaleza. El ICBF aplica metodologías de medición posterior como el costo amortizado, el valor razonable y el costo de reposición, conforme a los lineamientos de la Resolución 533 de  2015 y sus modificaciones, garantizando la adecuada presentación y revelación de los estados financieros. |  |  |
|  | 1.2.2.7 | . 23.2. SE  IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR? | SI | El ICBF identifica y actualiza los hechos económicos que deben ser objeto de medición posterior conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Contables y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 CGN y  sus modificaciones. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | La medición posterior de los elementos de los estados financieros en el ICBF se efectuan con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable, conforme a lo dispuesto en el Manual de Políticas Contables del ICBF y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 CGN y  sus modificaciones. La verificación de la medición posterior ocurre en distintos momentos del ciclo contable principalmente en el cierre contable mensual y anual, conciliaciones interáreas, auditoría interna al proceso de gestión financiera entre otras. |  |  |
|  | 1.2.2.9 | . 23.4. LA  ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA? | SI | La actualización de los hechos económicos en el ICBF se realiza de manera oportuna garantizando el reconocimiento contable conforme a los principios de devengo, escencia sobre la forma y asociación establecidos en el Manual de Políticas Contables y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 CGN y  sus modificaciones. Los hechos reportados por las dependencias transversales son reconocidos por cada una de las unidades ejecutoras de manera oportuna en el SIIF NACIÓN  lo que permite la adecuada revelación en los Estados Financieros del ICBF |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 fundamentales en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable se encuentran soportados y alineados con las disposiciones del Manual de Politicas Contables del ICBF y el Marco Normativo para entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 CGN.  Para la determinación de estas mediciones el ICBF recurre a profesionales expertos externos tales como avaluadores certificados, ingenierios economistas y otros especialistas que aplican metodologías técnicas y normativas asegurando la razonabilidad de los valores reconocidos en los Estados Financieros. |  |  |
|  | 1.2.3 | . B.3.  REVELACIÓN |  |  |  |  |
|  | 1.2.3.1 | . B.3.1.  PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS |  |  |  |  |
|  | 1.2.3.1.1 | . 24. SE  ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | La elaboración y presentación de los Estados Financieros del ICBF se realiza de manera oportuna, conforme a lo establecido en el Manual de Políticas Públicas del ICBF, el cronograma de elaboración presentación y transmisión de los estados financieros y el marco normativo para entidades de gobierno Resolución 533 de 2015 CGN y  sus modificaciones. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El ICBF cuenta con directrices claras de divulgación de los estados financieros conforme a los establecido en el Manual de Políticas Contables del ICBF y el Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resoución 533 de 2015 CGN y  sus modificaciones. El ICBF cuenta con un cronograma de elaboración presentación y transmisión de los estados financieros lo que permite la planeación y cumplimiento de los plazos establecidos para su divulgación. Asi mismo cuenta con la directriz establecida en la Resolución 261 2023 CGN en la que establece la periodicidad de la públicación de los estados financieros. |  |  |
|  | 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 | El ICBF cumple con la política, directriz y lineamientos establecidos para la divulgación de los Estados Financieros garantizando su publicación, transmisión y certificación de manera oportuna y conforme a la normatividad vigente de la siguiente manera. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 del ICBF son utilizados como insumo fundamental para la toma de decisiones estratégicas y operativas de la entidad garantizando el cumplimiento del Marco Normativo para Entidades de Gobierno Resolución 533 de 2015 de la CGN y los lineamientos del Manual de Políticas Contables del ICBF. Estos informes financieros son presentados periódicamente a la Dirección General y al Consejo Directivo del ICBF con el propósito de evaluar el desempeño financiero de la entidad y facilitar la toma de decisiones basada en información objetiva y actualizada. |  |  |
|  | 1.2.3.1.5 | . 24.4. SE  ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) cumple con la elaboración del juego completo de Estados Financieros con corte al 31 de diciembre, esto en concordancia con lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación. Dicho juego de Estados Financieros incluye el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las Notas a los Estados Financieros, con el fin de garantizar así el cumplimiento de los principios de revelación plena y transparencia en la información contable. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.3.1.6 | . 25. LAS  CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD? | SI | EI ICBF cumple con la coherencia y exactitud de la información financiera asegurando que las cifras contenidas en los estados financieros coincidan con los saldos de los libros de contabilidad, mediante procesos de consolidación de las transacciones contables y financieras automáticos, en tiempo real y controlados a través del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación, con el fin de asegurar la integridad y confiabilidad de la información presentada en los 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? | SI | El ICBF con el fin de asegurar la adecuada correspondencia entre los saldos de los libros contables y los reportados en los estados financieros ha establecido procedimientos de control para la verificación mensual de saldos en los estados financieros, contrastando por medio de conciliaciones con las dependencias transversales interrelacionadas con el proceso contable como proveedores de información de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente en el sistema de información contable. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) cuenta con indicadores financieros que permite analizar e interpretar la situación económica de la entidad, con el fin de facilitar la toma de decisiones informadas sobre su gestión financiera. Dentro de los principales indicadores utilizados se encuentran el Margen de Solvencia, Margen de Rentabilidad Operacional, Margen de Rentabilidad Neta, Razón de Solidez y Capital de Trabajo Neto los cuales permiten evaluar la estabilidad y desempeño financiero del ICBF. | 0.86 |  |
|  | 1.2.3.1.9 | . 26.1. LOS  INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE? | PARCIALMENTE | Los indicadores se ajustan adecuadamente a la entidad debido a que permiten evaluar la solidez financiera de la misma a través del seguimiento al adecuado nivel de liquidez que permita atender la operación en el corto plazo y el respaldo que los activos ofrecen a las diferentes obligaciones que tiene la entidad.  Existen debilidades en el seguimiento a la gestión de cartera y conciliaciones de ingresos lo que genera riesgos de subestimación de ingresos y sobreestimación de cartera, por lo cual se hace necesario elaborar otros indicadores que permitan medir la eficacia y la efectividad del impacto de la gestión de recuperación de cartera en el cumplimiento del objeto misional del ICBF |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.2.3.1.10 | . 26.2. SE  VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR? | SI | La información utilizada para la elaboración de los indicadores financieros del ICBF proviene de los saldos contables certificados periódicamente por el profesional designado con funciones de Contador Público de la entidad, garantizando su fiabilidad y precisión. Dichos registros se elaboran conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera para Entidades de Gobierno establecidas por la Contaduría General de la Nación asegurando su consistencia con los principios de transparencia y revelación plena |  |  |
|  | 1.2.3.1.11 | . 27. LA  INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) garantiza que la información financiera presentada cuente con la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios, en cumplimiento de los principios de transparencia, revelación plena y comprensibilidad establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de  2015 de la Contaduría General de la Nación. Para ello, los estados financieros incluyen notas explicativas en las que se detallan los criterios contables aplicados, los movimientos más relevantes de cada cuenta y la justificación de variaciones significativas | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) cumple con las disposiciones establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de  2015 de la Contaduría General de la Nación, garantizando que las notas a los estados financieros contengan la información requerida para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos. Las notas explicativas incluyen el detalle de las políticas contables aplicadas, los criterios de medición utilizados y el análisis de los movimientos contables más relevantes. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) garantiza que el contenido de las notas a los estados financieros incluye información cualitativa y cuantitativa suficiente para facilitar su comprensión y análisis por parte de los usuarios, en cumplimiento de los principios de relevancia, representatividad y revelación plena establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de  2015 de la Contaduría General de la Nación. Las notas explicativas presentan detalles sobre las políticas contables aplicadas, criterios de medición, estimaciones contables y hechos económicos relevantes que afectan la situación financiera de la entidad. Asimismo, se evidencia que la información cuantitativa contenida en las notas permite una adecuada interpretación de los saldos y variaciones reflejados en los estados financieros. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) cumple con la obligación de revelar en las notas a los estados financieros las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro, conforme a los principios de transparencia, comparabilidad y revelación plena, establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de  2015 de la Contaduría General de la Nación. Las notas explicativas incluyen un análisis detallado de las cuentas que presentan cambios sustanciales entre periodos, identificando las principales causas que generan estas variaciones, tales como modificaciones en políticas contables, ajustes contables, reclasificaciones, cambios en ingresos o gastos, y factores externos que afectan la gestión financiera de la entidad. |  |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) cumple con la inclusión en las notas a los estados financieros de la explicación sobre la aplicación de metodologías contables, criterios de estimación y juicios profesionales, cuando estos son necesarios para la preparación de la información financiera. Este procedimiento se realiza en cumplimiento de lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de  2015 de la Contaduría General de la Nación y de conformidad con los principios de transparencia y revelación plena.  Las notas explicativas detallan los criterios contables utilizados en la medición de activos, pasivos, ingresos y gastos incluyendo la aplicación de estimaciones contables y supuestos significativos que impactan los estados financieros. |  |  |
|  | | | | | | |



CODIGO

NOMBRE

CALIFICACION

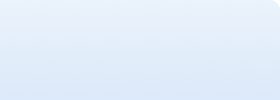
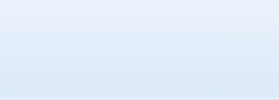
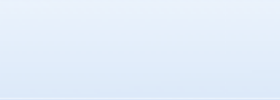
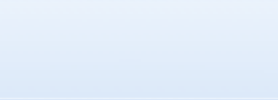
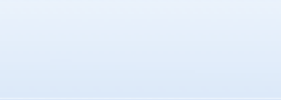
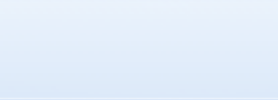
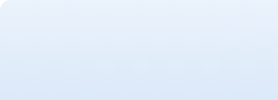
OBSERVACIONES

PROMEDIO POR

CRITERIO(Unidad)

CALIFICACION

TOTAL(Unidad)



1.2.3.1.16

**G** **i**

**s**

a a

6

o b

0

ó 0

1.3

a

n [d](mailto:contactenos@contaduria.gov.co)

. 27.5. SE

CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A

LOS DISTINTOS SI

USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?

[ r](https://twitter.com/contaduria_cgn) [](https://www.youtube.com/user/CGNOficial)

...C. RENDICIÓN DE CUENTAS E INFORMACIÓN A PARTES INTERESADAS

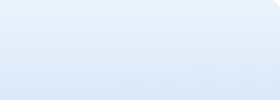
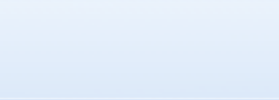
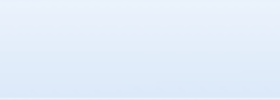
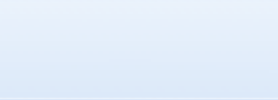
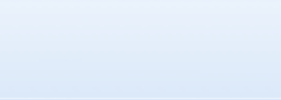
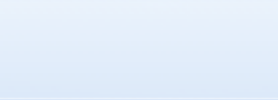
Para garantizar la confiabilidad de la información el ICBF implementa procedimientos de control que incluyen, Conciliaciones periódicas entre los registros contables y los informes financieros generados en el SIIF Nación, con el fin que la información sea homogénea en todas las instancias de reporte. Revisión y certificación de la información contable por parte del profesional designado con funciones de Contador Público, quien valida la exactitud y consistencia de los datos presentados en los estados financieros y sus notas explicativas.

Comparación con fuentes de información transversal, tales como SEVEN (Inventarios) y KACTUS (Nómina), con el objetivo de identificar posibles diferencias y garantizar la uniformidad de los [registr](https://www.colombia.co/)os. Como [parte d](https://www.colombia.co/)el control [interno](https://www.colombia.co/) contable se [realiza](https://www.colombia.co/)n revisiones periódicas para corroborar que la información divulgada a los diferentes usuarios internos y externos (órganos de control y ciudadanía) sea consistente en todos [los informes](https://www.facebook.com/ContaduriaGeneraldelaNacionCGN)

[emitidos.](https://www.facebook.com/ContaduriaGeneraldelaNacionCGN)

[](https://www.facebook.com/ContaduriaGeneraldelaNacionCGN)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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? | SI | El ICBF presenta los Estados Financieros en el marco del ejercicio de rendición de cuentas, garantizando la disponibilidad de información clara y detallada sobre la situación financiera de la entidad.  Además, en cumplimiento de los principios de transparencia, acceso a la información y participación ciudadana la entidad pone a disposición de los diferentes grupos de interés informes financieros con propósitos específicos asegurando que la información contable sea comprensible y accesible para su análisis y control social. Como parte del control interno contable el ICBF ha implementado mecanismos de validación de la información financiera antes de su divulgación, asegurando su coherencia y confiabilidad. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |



|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.3.2 | . 28.1. SE  VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS? | SI | Para garantizar la integridad de la información divulgada el ICBF implementa mecanismos de control que incluyen, Conciliaciones entre estados financieros y reportes de rendición de cuentas, con el fin que las cifras sean homogéneas en todas las instancias de presentación.  Validaciones cruzadas con el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación para verificar la integridad y exactitud de la información contable utilizada en los diferentes informes. Revisión y certificación por parte del Grupo de Contabilidad que se encarga de analizar posibles diferencias antes de la publicación de la información. Como parte del control interno contable se realizan revisiones periódicas para minimizar riesgos de inconsistencias y asegurar que la información financiera sea clara y verificable. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.3.3 | . 28.2. SE  PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF), para garantizar que la información financiera presentada a los diferentes usuarios cuente con explicaciones suficientes que faciliten su comprensión, incorpora en los estados financieros y en los informes de rendición de cuentas, Notas explicativas a los estados financieros que detallan las políticas contables aplicadas, el análisis de las principales variaciones y los criterios utilizados en la medición y presentación de la información.  Informes de análisis financiero, que contextualizan la evolución de la situación económica de la entidad.  Estrategias de divulgación de información, incluyendo informes en lenguaje accesible, infografías y presentaciones que faciliten la comprensión de los datos por parte de la ciudadanía y otros grupos de interés. |  |  |
|  | 1.4 | ...D. GESTIÓN DEL RIESGO CONTABLE |  |  |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.1 | . 29. EXISTEN  MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE? | SI | El ICBF desarrolló la GUÍA DE GESTIÓN DE RIESGOS Y PELIGROS G3.MI  14/05/2024 Versión 15 la cual establece la metodología para la gestión del riesgo en los cuatro ejes del Sistema Integrado de Gestión (Calidad, Ambiental, Seguridad y Salud en el Trabajo y Seguridad de la Información), de tal forma que los colaboradores cuenten con los elementos que orientan el entendimiento de la gestión del riesgo en la entidad. Mediante la aplicación de esta guía la entidad busca realizar de manera objetiva y precisa la identificación, valoración, tratamiento y monitoreo de los riesgos para el cumplimiento de los objetivos misionales de la entidad. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.2 | . 29.1. SE DEJA  EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS? | SI | El ICBF cuenta con la siguiente evidencia documentada de la aplicación de los mecanismos de identificación y monitoreo de riesgos contables Mapa de riesgos contables y plan de acción actualizado periódicamente, en el cual se documentan los factores de riesgo identificados, su impacto y estrategias de mitigación. Informes de conciliaciones y auditorías internas donde se registran las verificaciones realizadas sobre controles a los procesos de Gestión Financiera (No Conformidades detectadas) Registros de alertas generadas por el SIIF Nación que documentan posibles inconsistencias en el registro de información contable.  Certificación de Saldos y Movimientos de la PCI, suscritas por el profesional con funciones de Contador Público, que evidencian la validación de los estados financieros antes de su presentación oficial. Reportes de seguimiento y mejora continua en los cuales se documentan los ajustes implementados para fortalecer la gestión del riesgo contable. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) EN LA GUIA DE GESTIÓN DE RIESGOS Y PELIGROS v15  14/05/2024 ha definido la metodología para evaluar la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos (incluyendo los contables).  Derivado de lo anterior se cuenta con un Mapa de Riesgos Institucional en el cual se identifican, analizan y categorizan, entre otros, los riesgos de índole contable con base en: Probabilidad de ocurrencia, determinada a partir del análisis de eventos históricos, control interno existente y condiciones externas que pueden influir en la materialización del riesgo. Impacto en la entidad, evaluado en términos de afectación a la razonabilidad de los estados financieros, cumplimiento normativo, posibles sanciones, reputación institucional y eficiencia operativa. En la Matriz de riesgo del Procedo de Gestión Financiera se clasifican los riesgos según su nivel de criticidad (bajo, medio o alto) y permite priorizar las estrategias de mitigación de los reiesgos de indole contable. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.4 | . 30.1. SE  ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE? | SI | Para la gestión efectiva de análisis y tratamiento de los riesgos contables, el ICBF ha implementado las siguientes estrategias: Monitoreo continuo del Mapa de Riesgos Contables, asegurando que los riesgos identificados sean evaluados periódicamente y que las medidas de mitigación sean ajustadas según las condiciones operativas y normativas.  Aplicación de controles preventivos y correctivos, mediante auditorías internas, conciliaciones contables y validaciones automáticas en el SIIF Nación, con el fin de detectar y corregir oportunamente inconsistencias en la información financiera. Revisión periódica de procesos contables, con el objetivo de identificar posibles vulnerabilidades y ajustar procedimientos para reducir la exposición a riesgos financieros y de cumplimiento normativo. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.5 | . 30.2. LOS  RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE  ? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) realiza la revisión y actualización periódica de los riesgos identificados, y para ello implementa las siguientes estrategias: Actualización periódica del Mapa de Riesgos Contables: considerando cambios en la normativa, eventos internos y externos que puedan afectar la información financiera de la entidad.  Evaluaciones de riesgo contable: asegurando que los riesgos previamente identificados sean monitoreados y ajustados según su nivel de criticidad y probabilidad de ocurrencia. |  |  |
|  | 1.4.6 | . 30.3. SE HAN  ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | Dentro de los principales controles establecidos para minimizar el impacto de los riesgos contables el ICBF ha desarrollado entre otros los siguientes mecanismos: El ICBF ha implementado controles para mitigar la ocurrencia de los riesgos identificados en el proceso contable los cuales se encuentra registrados en la Matriz de Riesgos, con su respectivo plan de tratamiento sobre el cual se realiza un seguimiento períodico de las diferentes actividades establecidas por la Dirección Financiera. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.7 | . 30.4. SE  REALIZAN AUTOEVALUACION ES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) realiza autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en las diferentes actividades del proceso contable. Para ello, ha establecido los siguientes mecanismos de verificación y evaluación: Indicadores de gestión y desempeño contable: que permiten medir la eficiencia en la aplicación de los controles internos y en la calidad de la información financiera reportada. Seguimiento a planes de mejoramiento derivados de hallazgos de auditoría: asegurando la corrección oportuna de debilidades detectadas en los procesos contables. Revisión y actualización de procedimientos contables: ajustándolos conforme a la normatividad vigente y a las mejores prácticas en materia de control interno. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.8 | . 31. LOS  FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) propende por la vinculación de funcionarios y contratistas que posean las habilidades y competencias necesarias para la ejecución del proceso contable y en general de todos sus procesos. Para garantizar la idoneidad del personal contable el ICBF ha implementado los siguientes estrategias: Designación de profesionales calificados: con formación en contaduría pública y experiencia en la gestión contable, asegurando el cumplimiento de las normativas vigentes. Capacitaciones y actualizaciones periódicas: dirigidas al personal financiero y contable sobre normatividad contable pública, manejo del SIIF Nación, gestión de riesgos contables y control interno. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 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 | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) cuenta con un equipo de funcionarios capacitados para identificar, analizar y registrar adecuadamente los hechos económicos que tienen impacto contable en la entidad. Así mismo con el fin de reforzar la competencia del personal el ICBF realiza capacitaciones períodicas dirigidas al personal contable y financiero en temas principalmente relacionados con: Normatividad contable vigente, reconocimiento y medición de hechos económicos y control financiero en el sector público.  Procedimientos para la clasificación y registro de hechos económicos alineados con los principios contables de devengo, causalidad y revelación plena.  Uso del SIIF Nación y otras herramientas tecnológicas, que permiten registrar y monitorear en tiempo real las transacciones contables, asegurando su adecuada clasificación y afectación en los estados financieros. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.10 | . 32. DENTRO  DEL PLAN INSTITUCIONAL DE CAPACITACIÓN SE CONSIDERA EL DESARROLLO DE COMPETENCIAS Y ACTUALIZACIÓN PERMANENTE DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) como resultado de las Evaluaciones de desempeño y detección de necesidades de capacitación incorpora dentro de su Plan Institucional de Capacitación (PIC) el desarrollo de competencias y la actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable, incluyendo temas relacionados con: Programas de formación en normatividad contable pública, abordando actualizaciones en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el régimen de contabilidad pública y directrices de la Contaduría General de la Nación.  Capacitaciones en herramientas tecnológicas y sistemas de información contable, incluyendo el uso del SIIF Nación, SEVEN (Inventarios) y KACTUS (Nómina), con el fin de optimizar el manejo y control de la información financiera. | 1.00 |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.11 | . 32.1. SE  VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN? | SI | Para garantizar la ejecución efectiva del PIC el ICBF ha establecido los siguientes mecanismos de verificación: Registro y control de capacitaciones impartidas: mediante listas de asistencia, informes de cumplimiento y seguimiento a los programas de formación dirigidos al personal contable. Evaluaciones de impacto y retroalimentación: aplicadas a los funcionarios capacitados para medir el nivel de aprendizaje adquirido y la aplicabilidad de los conocimientos en el ejercicio de sus funciones. Informes de avance y ejecución del plan de capacitación, elaborados periódicamente por las dependencas responsables, permitiendo evaluar el grado de cumplimiento de las metas establecidas en el PIC. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 1.4.12 | . 32.2. SE  VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES? | SI | El Instituto Colombiano de Bienestar Familiar (ICBF) realiza el seguimiento a los programas de capacitación asegurando que estos contribuyan efectivamente al mejoramiento de competencias y habilidades del personal contable, implementado los siguientes mecanismos de verificación: Seguimiento a la aplicabilidad de los conocimientos adquiridos: a través de encuestas y entrevistas con los funcionarios capacitados, con el fin de asegurar que la formación recibida tenga un impacto positivo en el desarrollo de sus funciones. Análisis de pertinencia y actualización de los contenidos de capacitación: ajustando los programas de formación conforme a los cambios en la normatividad contable, financiera y de control interno. Seguimiento Plan Institucional de Capacitación (PIC): evaluar la alineación de los programas de formación con las necesidades del Grupo contable. |  |  |
|  | 2 | VALORACIÓN CUALITATIVA |  |  |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 2.1 | FORTALEZAS | SI | La entidad aplica las políticas contables establecidas en el Manual de Políticas Contables del ICBF, alineadas con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y publicadas para consulta permanente. Se realizan revisiones periódicas de saldos contables de los aplicativos como SEVEN  (Inventarios), NMF y KACTUS (Nómina), asegurando la consistencia de la información contable. La Dirección Financiera realiza capacitaciones y socializa políticas, procedimientos y directrices contables a través de medios digitales, mesas de trabajo y videoconferencias. Se efectúa un seguimiento regular a los hallazgos de auditorías internas y externas, formulando planes de mejoramiento y acciones correctivas oportunas. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 2.2 | DEBILIDADES | SI | Se identificaron sobrestimaciones y subestimaciones en el reconocimiento contable de bienes muebles e inmuebles, partidas conciliatorias sin depurar, control de los activos entregados a terceros y registro de gastos. Debilidades en la autoevaluación de los controles afectando la mitigación de la totalidad de los riesgos de índole contable identificados en la matriz. Existen debilidades en el seguimiento a la gestión de cartera y conciliaciones de ingresos, lo que genera riesgos de subestimación de ingresos y sobreestimación de cartera. Debilidades en la actualización y conciliación de los inventarios físicos con los registros contables |  |  |
|  | 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | Periódicamente se actualizaron los procedimientos, guías, instructivos y demás documentos dentro del modelo operación por procesos para ajustarlos a los cambios normativos, tecnológicos y administrativos. Se ha dado continuidad a programas de formación para fortalecer las competencias y habilidades del equipo financiero y contable. |  |  |
|  | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  | 2.4 | RECOMENDACION ES | SI | Fortalecer las actualizaciones y validaciones correspondiente a dar cumplimiento a lo dispuesto en el procedimiento Almacén e Inventarios.  Continuar con la mejora continua de los procesos de conciliación y verificación de saldos contables, garantizando la consistencia entre la información registrada en los sistemas transversales.  Revisar al cierre de cada período contable las estimaciones de vida útil determinada para cada activo de la Entidad según aplique, con el fin de identificar oportunamente cambios significativos en su ciclo, en cumplimiento de lo establecido en el Manual de Políticas Contables de Propiedades Planta y Equipo, Medición posterior - Revisión estimaciones.  Fortalecer la socialización de las directrices, guías o procedimientos definidos en el proceso contable de manera completa y a todos los procesos involucrados en generación de hechos económicos de manera que contribuya a mejorar la oportunidad y la calidad de la información suministrada para la elaboración de los estados financieros de la entidad; así mismo, generar espacios de capacitación para el personal del área contable de la entidad, dadas las dinámicas de actualización y cambios normativos constantes que se generan desde la Contaduría General de la Nación.  Incentivar la cultura |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | CODIGO | NOMBRE | CALIFICACION | | | OBSERVACIONES | PROMEDIO POR  CRITERIO(Unidad) | CALIFICACION  TOTAL(Unidad) |
|  |  |  |  | | | de autocontrol y autoevaluación por parte de los ejecutores directos del proceso contable y de los proveedores  de información. |  |  |
|  | | | | Volver |  | | | |