

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1	ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO				4,94
1.1.1	.....1. LA ENTIDAD HA DEFINIDO LAS POLÍTICAS CONTABLES QUE DEBE APLICAR PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DE ACUERDO CON EL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE APLICAR?	SI	En la entidad se elaboro y aprobo el manual de politicas contables, marco normativo aplicable para la Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	Con las areas que conforman el proceso financiero, Contabilidad, Tesoreria y Presupuesto, se socializa, ya que es la base para las actividades propias del proceso financiero		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las políticas contables se aplican a todos los hechos economicos que son los generadores de todas las actuaciones contables.		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Como Empresa Industrial y Comercial del Estado		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Son la base para la elaboración de toda la información que se genera		
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	Desde la Oficina de Control Interno se hace seguimiento permanente a los planes de mejoramiento que se generan de acuerdo a los hallazgos generados en esos procesos auditores, se cuenta con Ingeniera Civil, Contador Junior y Auxiliar Administrativo	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Se realizan mesas de trabajo lideradas por la Oficina de Control Interno donde se revisan las acciones de mejora se evaluan y de ser el caso se hacen recomendaciones		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Permanentemente, con los lideres y coordinadores, responsables de la linea de defensa uno y dos		
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 Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia VIVA, es una entidad certificada en la norma de calidad 9001:2015, por lo tanto se cuenta con 16 procesos entre Estrategicos, Misionales, Apoyo y Evaluación existen trazabilidad entre todos y se encuentran en la ruta de Planear , hacer, verificar y actuar, a partir de la contratación se generan los hechos economicos. que involucra a todo el sistema.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Las herramientas, como Procedimientos, Instructivos, formatos se encuentran en la red y son utilizados por todos los integrantes de los procesos		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Todos, hay listas de chequeo de acuerdo a la actividad que se realiza propia de la etapa en que se encuewntre el hecho economico.		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	Todos por cada actividad, se encuentran documentados dentro del SGC		

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
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	Se encuentran identificados dentro del proceso de acuerdo a los lineamientos del Manual de Políticas contables, procedimientos del SGC, manuales y circulares	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es parte del día a día la socialización ya que es propio de nuestras actividades y nuestro sistema de gestión de calidad, en muchos casos la socialización se hace desde comunicaciones.		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Todos estan individualizados		
1.1.16	.....5. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, GUÍA O PROCEDIMIENTO PARA REALIZAR LAS CONCILIACIONES DE LAS PARTIDAS MÁS RELEVANTES, A FIN DE LOGRAR UNA ADECUADA IDENTIFICACIÓN Y MEDICIÓN?	SI	Se siguen los lineamientos del Manual de políticas contables y de los procedimientos, e instructivos del area financiera desde el SGC	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es obligación esta socialización desde los líderes de los procesos ya que es la ejecución y lineamientos de las labores del día a día		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Desde las auditorias internas y los seguimientos permanentes que se realizan a todos los procesos desde que se presenta el punto inicial que es la contratación desde donde emanan los hechos economicos		
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	Manual de Funciones y los procedimientos, manuales e Instructivos propios del area financiera	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Desde la firma del contrato, además en la entidad se hace el proceso de inducción a todo el personal tanto vinculados como contratistas y desde los grupos primarios se imparten instrucciones y se socializan los procesos		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si se verifica en las auditorias internas el cumplimiento a los procesos de inducción al nuevo personal, se revisan obligaciones de los contratistas en los contratos de prestación de servicios.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Para cada procedimiento hay un tiempo estipulado de obligatorio cumplimiento	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Por medio de circulares y comunicados entregados por el area de comunicaciones por directriz del area financiera, además hay tiempos que se encuentran en los distintos manuales generados por el area y que involucran el actuar de todos los procesos del sistema		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Estas directrices son de obligatorio cumplimiento y de no cumplirse se hacen las respectivas devoluciones, de acuerdo al proceso		
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	Desde el area financiero se siguen los lineamientos del Manual de Políticas contables, los distintos procedimientos y manuales, desde la parte contractual existe el proceso para la etapa pos contractual donde se dan las directrices para la respectiva liquidación de las relaciones contractuales que son aquellas generadoras de los hechos economicos	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Todo el personal involucrado en los procesos recibe capacitación e inducción y en los grupos primarios se socializan		

87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.1.27	.....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?	SI	Es de obligatorio cumplimiento que se surta este proceso, ya que todos los servidores que entran a VIVA, deben conocer las actividades a realizar para poder ejercer eficientemente sus funciones.		
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	SI	a través de las conciliaciones periódicas que se hacen entre las áreas, y las verificaciones y seguimientos desde el procedimiento de bienes y servicios a la individualización de la propiedad, planta y equipos	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El personal recibe capacitaciones e inducciones sobre las actividades a ejecutar durante la ejecución de los contratos.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Es de obligatorio cumplimiento por parte de los servidores		
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	Desde el Sistema de gestión de Calidad, se dan los lineamientos para la realización de todos los documentos involucrados en los hechos económicos	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Es obligación de los líderes de los procesos poner en conocimiento de sus equipos todas las directrices que se generan de esta manera se aporta con la eficiencia en la ejecución de todos los hechos que se generan alrededor de los hechos económicos		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	En el paso a paso se genera revisión permanente por parte de los diferentes equipos involucrados en el proceso sobre la calidad de la información generada.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Permanente se realiza esta depuración los mismos procesos en su paso generan ese seguimiento a las cuentas ya que desde el objeto del contrato se deja plasmado el hecho económico sobre el cual se da la actividad.		
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	El mismo proceso es un flujograma de identificación de las distintas actividades generadoras de información al interior del proceso, se encuentran documentados en el SGC	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	En los Procedimientos, Instructivos y Manuales se determinan los responsables de cada actividad la cual genera información que alimenta el proceso contable		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Las entidades cuando están certificadas en procesos de calidad como lo está VIVA, cuentan con esta identificación dentro de sus procesos		
1.2.1.1.4	.....12. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA CONTABILIDAD, BIEN SEA POR EL ÁREA CONTABLE, O BIEN POR OTRAS DEPENDENCIAS?	SI	Se encuentran identificados a lo largo de los distintos procesos que se surten desde que se inicia la relación contractual generadora de los hechos económicos	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Todos los hechos económicos están individualizados dentro del proceso contable		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Precisamente deben estar individualizadas para poder ejercer ese proceso que se hace a partir del proceso de sostenibilidad contable.		

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.1.7	.....13. PARA LA IDENTIFICACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE TOMA COMO BASE EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Los hechos economicos son la base del proceso partiendo desde la contratación donde estos se generan	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	Todos los lineamientos para identificación, tratamiento de los hechos economicos parten de la normatividad vigente y aplicable para las Empresas Industriales y Comerciales del Estado.		
1.2.1.2.1	.....14. SE UTILIZA LA VERSIÓN ACTUALIZADA DEL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	El Manual de Políticas Contables cuenta con su versión actualizada, todos los procesos se basan en la ultima actualización desde la Contaduria General de la Republica	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	Se realizan todas las actualizaciones del catalogo de cuentas.		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Cada hecho economico se tiene individualizado, desde el momento que se genera partiendo de una relación contractual	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	Se hace cumplimiento a todo el marco normativo vigente		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	los documentos que se generan durante la ejecución de los hechos economicos en la contabilidad se contabilizan cronologicamente	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	Todos los hechos duranmte este proceso son objeto de seguimiento y control		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se llevan en la entidad todos los registros en los respectivos libros de contabilidad, de acuerdo a las directrices y politicas generadas por los entes rectores		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Todos los soportes son construidos de acuerdo a las directrices del Manual de Políticas Contables y al Proceso documentaado desde el SGC	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	De no contar con los documentos soportes exigidos desde el proceso no se realiza el registro		
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	En la Entidad existen las tablas de retención las cuales en este momento son objeto de actualización y a estos documentos se le aplican estos tiempos		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Toda la actividaad se lleva a los respectivos comprobante contables para su respectivo registro en los libros	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Toda la actividad se lleva en forma cronologica		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Los comprobantes se enumeran consecutivamente pero tambien en orden cronologico los cuales deben coincidir		

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Son la base de los registros en los libros contables	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	Los comprobantes de contabilidad se llevan a los libros		
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	Claro, entre las distintas áreas hay comunicación permanente		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	El mismo proceso y el paso a paso de verificación es la acción de control de la completitud de los comprobantes	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Permanentemente, contamos con cierres mensuales, por lo tanto esta actividad de verificación se realiza durante todo el periodo		
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	La base para la generación de información es una sola, y desde el proceso de gestión de calidad (financiero) se tiene documentado, por lo tanto estos procesos son continuos		
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	Se sigue lo reglamentado en el Manual de Políticas contables y demás normatividad de los entes rectores y reglamentación como entidad autorreguladora	1,00	
1.2.1.4.2	.....21.1. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS CONTENIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD, SON DE CONOCIMIENTO DEL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	De no tener conocimiento el personal de las distintas políticas políticas y procedimientos no se tendría un proceso sostenible, continuo y eficiente como el que se tiene hoy en la entidad		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Todo de acuerdo a la normatividad vigente emitida desde los entes rectores para las empresas Industriales y Comerciales del Estado		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	SI	Siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables y demás reglamentaciones propias y las establecidas por los entes rectores.	1,00	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Siguiendo los lineamientos establecidos en el Manual de Políticas Contables y demás reglamentaciones propias y las establecidas por los entes rectores		
1.2.2.3	.....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA?	SI	De acuerdo a lo establecido en el Manual de Políticas Contables		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERÍODO CONTABLE?	SI	Esta información debe actualizarse para entregar información real y veraz que se ala base para generar los estados financieros		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se siguen los lineamientos de los entes rectores para los criterios de medición posterior	0,66	

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

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	Por el ente rector, como empresa Industrial y Comercial del Estado		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	NO	Se tienen identificados pero no se ha hecho el reconocimiento de la medición posterior de los intereses de mora, se hace el reconocimiento del capital más no de los intereses		
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?	NO	No se esta haciendo medición posterior		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Se debe hacer dentro de los tiempos y periodos estipulados para tal efecto por los entes rectores		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	NO	En este momento no se esta haciendo la medición posterior		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Se presentan mensualmente para ser aprobados por la Junta Directiva de la Entidad y publicados para conocimiento de todos los interesados	1,00	
1.2.3.1.2	.....24.1. SE CUENTA CON UNA POLÍTICA, DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA O LINEAMIENTO PARA LA DIVULGACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Desde el Manual de Políticas Contables, desde la autorregulación a través de circulares		
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	Se cumplen los lineamientos establecidos por los entes rectores y desde la Alta Dirección		
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 resultados de los estados financieros son base para la toma de decisiones desde la alta dirección		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	A diciembre 31 se presenta el cierre anual y se entregan estados financieros anuales para aprobación de Junta, los cuales son publicados en la pagina WEB		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Los libros de contabilidad son la base para 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	Los estados financieros surten varias etapas de verificación de acuerdo a los procesos establecidos estas etapas se encuentran debidamente documentadas dentro del SGC y en las directrices establecidas en los distintos manuales, en cada una de estas etapas se da una verificación, debemos tener en cuenta que los procesos surgen como producto de los procesos de calidad para asegurar los procesos .		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	Como Empresa certificada en Procesos de calidad cada proceso del SGC cuenta con indicadores propios, durante la vigencia que termina por directriz de la Gerencia General se esta implementando el proceso de indicadores Balance Score Card, para lograr con esto la medición a la gestión desde los objetivos estrategicos	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Los indicadores son construidos por los dueños de los procesos allí se miden eficiencia, eficacia y efectividad en algunos casos los tres hay casos en que se enfocan varios indicadores en la eficiencia, y así sucesivamente		

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

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 es producto de un proceso por lo tanto sujeta a verificación, de donde la información es fiable		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Como producto de procesos de calidad debe ser entendible, clara, veraz, fiable, por lo tanto fácil de entender por todos los públicos interesados en conocer los estados financieros de la Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia VIVA	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS	SI	Todos los procesos utilizados para su logro parten de la normatividad generada por los entes reguladores y la autoregulación		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Las notas a los estados financieros son elaboradas para ser el insumo de aclaración en caso de que se presenten dudas respecto a los estados financieros		
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	Estas variaciones en los periodos tienen que ser objeto de análisis por parte de la alta dirección estos análisis determinan las mejoras continuas.		
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	Cuando hay lugar a ello, es de aclarar que el personal que conforma el área es capacitado, todos los profesionales del área de la contaduría, con especializaciones y lo más importante gozan de experiencia certificada.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	En la preparación de la información se surten las distintas etapas de los procesos y cada una de ellas es una etapa para la verificación		
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	La Entidad no está obligada a surtir el proceso de rendición de cuenta de acuerdo a la normatividad vigente por ser esta empresa Industrial y Comercial del Estado, sin embargo en aras del principio de transparencia se realiza la audiencia de la rendición 2020 en el mes de febrero por medio del canal regional teleantioquia, y toda la comunidad del departamento tuvo acceso a ella, a través de las redes y del mismo canal.	1,00	
1.3.2	.....28.1. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA DE LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS CON LAS PRESENTADAS EN LA RENDICIÓN DE CUENTAS O LA PRESENTADA PARA PROPÓSITOS ESPECÍFICOS?	SI	El proceso al ser parte del SGC está sujeto a acciones de verificación en el paso a paso, los estados financieros son la base para la rendición de cuentas en el área financiera		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Cuando se requiera se cuenta con la información de apoyo a los estados financieros por medio de las notas contables		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	Desde el Proceso del SGC se tiene el proceso de administración de riesgos de la entidad el cual depende de Control Interno, desde el proceso se ha construido partiendo del contexto estratégico la matriz de riesgos.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	Los riesgos son operativos la matriz de riesgos es la herramienta utilizada desde el SGC		
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	Se encuentra el registro en la matriz de riesgos del proceso	1,00	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	Hacen parte del proceso, están sujetos a auditoría interna, el proceso mismo está construido de acuerdo a los lineamientos de la norma ISO 9001:2015 que es basada en riesgos		

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

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	Desde la auditoria interna y los acercamientos con el Proceso de SGC y CI, de llegarsen a materializar se debe dar tratamiento inmediato		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	Se encuentran registrados en la misma matriz de riesgos.		
1.4.7	.....30.4. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFICACIA DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA UNA DE LAS ACTIVIDADES DEL PROCESO CONTABLE?	SI	El control de los riesgos a quedado plasmado a través de las practicas y de las actividades del proceso, registrado debidamente		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	El personal del proceso es capacitado, además cuenta con la experiencia en lo publico	1,00	
1.4.9	.....31.1. LAS PERSONAS INVOLUCRADAS EN EL PROCESO CONTABLE ESTÁN CAPACITADAS PARA IDENTIFICAR LOS HECHOS ECONÓMICOS PROPIOS DE LA ENTIDAD QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE?	SI	No solo desde el proceso contable sino desde que surgen los contratos que generan los hechos economicos, esta entidad es netamente contractual, por lo tanto los hechos economicos surgen permanentemente y pasan por varios funcionariosresponsables de cada etapa		
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 personal vinculado al proceso permanentemente asisten a las capacitaciones de los entes rectores a las que son invitados, desde el area de Talento Humano se realizan capacitaciones generales a todo el personal vinculado y a los contratistas de la entidad	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	Desde las auditorias internas y desde la auditoria del ente certificador, es un tema de obligatorio cumplimiento.		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Con base en las necesidades de cada area se formaliza el plan de capacitaciones.		
2.1	FORTALEZAS	SI	La Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia es una Empresa Industrial y Comercial del estado del orden departamental esta sujeta a los cambios que se generarn desde la Gobernacion de Antioquia cada cuatro años, la administración que llevo en el año 2020, es la fortaleza de este proceso, en muchos casos llegan a generar cambios, sin un proceso de planeación previo, no creen en los funcionarios ni en los procesos, esto no ocurrio en el 2020 a la Entidad llega un Director Administrativo y Financiero, que creyo en los procesosy lo más importante valoro el equipo de trabajo, lo conocio, trabajo de la mano con ellos y hoy es un proceso que cumplio con los requerimientos de final de la vigencia 2020, con la entrega de estados financieros y con todos los demás requerimientos de los entes de control. Los resultados de la auditoria de la CGA dan fe del desempeño del area financiera		
2.2	DEBILIDADES	SI	Es un proceso organizado, sostenible, sin embargo tiene necesidades de personal que se suple con prestadores de servicios, la gran debilidad es la falta de apoyo de los directivos cuando esta necesidad se lleva a los comites de contratación, siempre se cuestiona la necesidad y muchas veces no se aprueba en primer comite por nuevas exigencias, lo que entorpece el proceso de contratación generando demoras en la ejecución en los procesos financieros ya establecidos		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	Se ha mejorado el Software SICOF, a través de los continuos requerimientos a la Empresa ADA, de igual forma el software de inventarios tambien esta listo para su implementación y desde las areas de bienes y servicios y contabilidad se han conciliado todas las falencias que habian y hoy la información es una sola.		

87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia
GENERAL
01-01-2020 al 31-12-2020
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2016_EVALUACION_CONTROL_INTERNO_CONTABLE

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Se recomienda solicitar a la Alta Dirección la reestructuración del proceso financiero, hoy existe la justificación diferente para la creación de cargos es una planta que viene desde hace diez años y la entidad ha pasado por procesos permanentes de cambio, el crecimiento que ha tenido la entidad amerita realizar al menos el estudio de cargas para entrar a estudiar esta posibilidad.		