

87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia  
**GENERAL**  
 01-01-2021 al 31-12-2021  
 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				4,97
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	se cuenta con el Manual de Políticas Contables actualizado	1,00	
1.1.2	.....1.1. SE SOCIALIZAN LAS POLÍTICAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO CONTABLE?	SI	fueron hechas partiendo de la naturaleza jurídica de la Entidad		
1.1.3	.....1.2. LAS POLÍTICAS ESTABLECIDAS SON APLICADAS EN EL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Es la base del proceso contable		
1.1.4	.....1.3. LAS POLÍTICAS CONTABLES RESPONDEN A LA NATURALEZA Y A LA ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD?	SI	Fueron creadas partiendo de su naturaleza jurídica		
1.1.5	.....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Siempre		
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	Los procesos y procedimientos de la entidad se han construido partiendo de los planes de mejora de la CGA, desde su creación en el 2002	1,00	
1.1.7	.....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?	SI	Siempre, existe un SGC, el cual hace que exista trazabilidad entre todos los procesos de la entidad		
1.1.8	.....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?	SI	Desde Control Interno se hace el seguimiento, una vez se genera el hallazgo desde el proceso se busca la causa raíz y se hace la respectiva acción		
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 Manual de Contratación que es aplicado desde que se contratación, en el cual esta el procedimiento desde que se genera la necesidad hasta que se genera el hecho económico, además se cuenta con Manual de Supervisión e Interventoría.	1,00	
1.1.10	.....3.1. SE SOCIALIZAN ESTAS HERRAMIENTAS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Siempre		
1.1.11	.....3.2. SE TIENEN IDENTIFICADOS LOS DOCUMENTOS IDÓNEOS MEDIANTE LOS CUALES SE INFORMA AL ÁREA CONTABLE?	SI	Es una Entidad Certificada en Normas de Calidad por lo tanto todo el actuar de los procesos se rige por procedimientos e instructivos de obligatorio cumplimiento		
1.1.12	.....3.3. EXISTEN PROCEDIMIENTOS INTERNOS DOCUMENTADOS QUE FACILITEN LA APLICACIÓN DE LA POLÍTICA?	SI	La Entidad cuenta con los procesos debidamente documentados y actualizados permanentemente de acuerdo a las necesidades de mejora y a las buenas practicas que se implementan		
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	Existe el proceso de bienes y servicios y actualmentne se capacita al personal adscrito a este en el manejo del nuevo software de inventario	1,00	
1.1.14	.....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Actualmente se encuentran en capacitación		
1.1.15	.....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?	SI	Si periódicamente		
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	Si desde el proceso contable se concilian	1,00	
1.1.17	.....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, todas las directrices se socializan desde el grupo primario y desde los distintos espacios con el el equipo		
1.1.18	.....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?	SI	Si, además esta verificación también es objeto de la Auditoría de Contraloría General de Antioquia Anualmente		
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	Cuando una entidad esta certificada en normas de calidad cuenta con todos las directrices, lineamientos y demás, además todo este proceso es validado por la CGA	1,00	
1.1.20	.....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si desde el momento de la Inducción		
1.1.21	.....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	En los procesos de Auditorías de la Contraloría, en los informes de austeridad del gasto se han tocado temas relevantes en los procesos contables y financieros.		
1.1.22	.....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Si desde la Junta Directiva	1,00	
1.1.23	.....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Desde los Comites de Gerencia se hace seguimiento al cumplimiento de estas directrices, ya que hay tiempos para presentar los informes a la Junta y los demás entes de Control.		
1.1.24	.....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?	SI	Si, las directrices deben ser actadas por todos los funcionarios.		
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	Si esta alineado con las demás áreas, desde los procesos existe esta trazabilidad	1,00	
1.1.26	.....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	El Director Administrativo y Financiero realiza grupo primario semanalmente, allí se socializa y actualiza el plan de mejoramiento		

**8720000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**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	Los cierres se cumplen y tanto mensual como anual se cumple con los cronogramas de entrega		
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	Este fue uno de los hallazgos permanentes de la Auditorias de la CGA, la entidad adquirió un Software de inventario, durante el segundo semestre del 2021 hubo capacitación al equipo de bienes y servicios responsable de la implementación de este, es importante agregar que en vigencias pasadas se realizó esta adquisición pero este modulo no se había implementado aun.	1,00	
1.1.29	.....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	Si, de hecho a la capacitación asistieron el lider del proceso y su asistente.		
1.1.30	.....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?	SI	Desde el mes de noviembre del 2021 esta en uso el modulo de bienes . Esta en proceso la integración al modulo contable para la generación de la depreciación.		
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	La Empresa de Vivienda de Antioquia esta certificada en normas de calidad, además se cuenta con el Manual de Políticas de políticas contables todos instrumentos de obligatorio cumplimiento	1,00	
1.1.32	.....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?	SI	A través de los grupos de los grupos primarios y de las reuniones permanentes de la lider del proceso con el equipo		
1.1.33	.....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?	SI	A través de las auditorias al Sistema de Calidad que se realiza cada año, y del procedimiento establecido, que aun se esta implementando para el Control Interno Contable, hoy la entidad hace rendición de cuentas anualmente a la CGA a través de SIA OBSERVA, todos los procesos contables, presupuestales y de tesorería son revisados por el ente de control.		
1.1.34	.....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?	SI	Se realiza permanentemente		
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	Todos los procesos estan documentados y hacen parte del SGC, allí se puede ver el paso a paso de los procesos	1,00	
1.2.1.1.2	.....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Existe trazabilidad entre los procesos y desde la caracterización del proceso, se identifican los proveedores.		
1.2.1.1.3	.....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Si desde los procesos que hacen parte del SGC, desde el mismo manual de políticas contables.		
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 son la expresión contable de los hechos economicos	1,00	
1.2.1.1.5	.....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?	SI	Los hechos economicos se se generan partiendo de la relación contractual inicialmente por lo tanto en esas relaciones contractuales se cuenta con derechos y obligaciones		
1.2.1.1.6	.....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?	SI	Se hacen los respectivos analisis,se miden los bienes teniendo en cuenta su depreciación y amortización		
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	Se tienen en cuenta las normas aplicables para tal efecto,partiendo de la naturaleza juridica como empresa industrial y comercial del Estado.	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	Se tienen en cuenta las normas aplicables partiendo de la naturaleza como Empresa Industrial y Comercial de 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	De acuerdo a la normatividad aplicable segun su naturaleza juridica y su manual de Políticas Contables	1,00	
1.2.1.2.2	.....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?	SI	De acuerdo a los parametros dados por la Contaduría General y a lo consagrado en el Manual de Políticas contables de la Entidad		
1.2.1.2.3	.....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?	SI	Individualizados de acuerdo a lo estipulado por la Contaduría Genral y al Manual de Políticas Contables.	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 clasifican de acuerdo a los parametros entregados por la Contaduría General, atendiendo a la naturaleza de Industrial y Comercial del estado y al Manual de Políticas Contables de la Entidad.		
1.2.1.3.1	.....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Se hace la contabilización cronologicamente	1,00	
1.2.1.3.2	.....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?	SI	La Entidad cuenta con un area administrativa y financiera donde la parte financiera cuenta con profesionales encargados de hacer la verificación de todos los documentos que entran como soportes de los hechos economicos		
1.2.1.3.3	.....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Se lleva el registro en los libros de acuerdo a los parametros establecidos por el ente rector		
1.2.1.3.4	.....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?	SI	Cada documento tiene su respaldo establecidos previamente en los distintos procesos tanto financieros como en los demás procesos donde se generan y que tienen su respectivo respaldo .	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	Partiendo de la factura electronica se cuenta con profesionales que verifican que todos los documentos esten debidamente soportados , soportes estos que cuentan con la trazabilidad dentro de los distintos procesos		

**8720000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.1.3.6	.....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?	SI	Se conservan junto con los respectivos comprobantes, hacen parte del expediente contractual además del proceso financiero cuenta con los soportes de cada transacción		
1.2.1.3.7	.....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Cada hecho economico cuenta con su comprobante respectivo, todo a través del software SICOF	1,00	
1.2.1.3.8	.....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE?	SI	Todas las operaciones se registran de manera cronologica		
1.2.1.3.9	.....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE?	SI	Todos se encuentra debidamente soportado siguiendo los parametros de la Contaduría, manual de Políticas contables y los procesos del SGC		
1.2.1.3.10	.....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?	SI	Asi se hace partiendo de la normatividad aplicable	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	La Información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad, mensualmente esta información es revisada por el equipo contable.		
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	Revisadas y presenta esta situación se pasa a revisar y realizar las conciliaciones de ser necesario		
1.2.1.3.13	.....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?	SI	Mensualmente se hace revisión a las cuentas	1,00	
1.2.1.3.14	.....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?	SI	Se realiza periodicamente		
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	El cumplimiento con los informes y registros para la Contraloría son parte del día a día en la entidad desde el proceso contable y financiero, Es una actividad que siempre esta al día		
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 aplica la normatividad expedida para esta actividad por las autoridades competentes, además la Entidad cuenta con el Manual de Políticas contables y con todos los procesos debidamente documentados desde el SGC	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	Todo el personal es conocedor del tema, además, el personal que labora en el area financiera y contable posee las competencias necesarias para manejar este proceso.		
1.2.1.4.3	.....21.2. LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN DE LOS ACTIVOS, PASIVOS, INGRESOS, GASTOS Y COSTOS SE APLICAN CONFORME AL MARCO NORMATIVO QUE LE CORRESPONDE A LA ENTIDAD?	SI	Conforme a la normatividad aplicable y a la naturaleza jurídica.		
1.2.2.1	.....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?	PARCIALMENTE	El aplicativo de activos fijos de VIVA, se encuentra en la fase final de implementación e integración con el modulo contable	0,88	
1.2.2.2	.....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?	SI	Con base en la normatividad vigente, en el manual de políticas contables de acuerdo a la vida útil de los bienes		
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 la normatividad vigente y a las políticas contables consagradas en el manual de la Entidad.		
1.2.2.4	.....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?	SI	De acuerdo a la normatividad vigente y a las políticas establecidas desde el Manual de Políticas Contables.		
1.2.2.5	.....23. SE ENCUENTRAN PLENAMENTE ESTABLECIDOS LOS CRITERIOS DE MEDICIÓN POSTERIOR PARA CADA UNO DE LOS ELEMENTOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	SI	Se siguen los parametros entregados por la Contraloría para el manual de Políticas Contables	1,00	
1.2.2.6	.....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?	SI	Se tiene en cuenta la normatividad existente de acuerdo a la naturaleza jurídica de la entidad como empresa Industrial y Comercial de Estado.		
1.2.2.7	.....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?	SI	Se cumple con lo estipulado en la normatividad aplicable		
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	Se cumple con el marco normativo		
1.2.2.9	.....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?	SI	Antes del cierre contable mensual		
1.2.2.10	.....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE?	SI	Como ejemplo se tiene el insumo que pasa el área jurídica sobre la proyección de los dineros a pagar en las demandas. Informe realizado por experto jurídico		
1.2.3.1.1	.....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?	SI	Es parte de la cultura que se ha generado a través de los años desde el area contable.	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 los estatutos de la entidad, los procesos, las resoluciones y el manual de políticas contables.		
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	Es de obligatorio cumplimiento, la Junta Directiva se reúne cada mes y uno de los puntos a tratar en el orden del día es la revisión a los estados financieros		

**87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia**  
**GENERAL**  
**01-01-2021 al 31-12-2021**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACION	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad)	CALIFICACION TOTAL(Unidad)
1.2.3.1.4	.....24.3. SE TIENEN EN CUENTA LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA ENTIDAD?	SI	El Director administrativo hace parte de los distintos comites con voz y voto y sus recomendaciones son tenidas en cuenta		
1.2.3.1.5	.....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?	SI	Siempre, desde el area se solicita con tiempo la información para poder hacer el respectivo cierre a Diciembre 31 y realizar oportunamente en la vigencia siguiente la apertura del presupuesto y de esta forma no retrasar, ni entorpecer la marcha normal de la entidad.		
1.2.3.1.6	.....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?	SI	Siempre	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	Siempre desde el proceso contable se hace toda la revisión con la Dirección y con los involucrados en los distintos procesos de ser el caso		
1.2.3.1.8	.....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?	SI	El proceso cuenta sus indicadores desde el SGC los cuales son medidos periodicamente.	1,00	
1.2.3.1.9	.....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?	SI	Son construidos con base en proceso los procesos tienen su objeto basados en riesgos por lo tanto es lo que se pretende medir con los indicadores, que exista una verdadera gestión de riesgos a nivel contable, además hoy se está implementando la metodología de Balance Score Card para medir el cumplimiento de los Objetivos estratégicos, el proceso contable dentro del área Financiera tiene su incidencia.		
1.2.3.1.10	.....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?	SI	Claro la información se extrae de la operación, de otra forma no serviría, sería un copi pegue por cumplir, y ese no es el modus operandi de los procesos en la entidad y más del proceso financiero		
1.2.3.1.11	.....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS?	SI	Debe ser clara y concisa, además en caso de duda siempre se presenta con las respectivas notas.	1,00	
1.2.3.1.12	.....27.1. LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CUMPLEN CON LAS REVELACIONES REQUERIDAS EN LAS NORMAS PARA EL RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?	SI	El proceso tiene como fundamento la normatividad vigente, todas las directrices de la Contaduría y el Manual de Políticas Contables.		
1.2.3.1.13	.....27.2. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA INFORMACIÓN DE TIPO CUALITATIVO Y CUANTITATIVO PARA QUE SEA ÚTIL AL USUARIO?	SI	Siempre, es el real estado de la entidad desde la parte financiera		
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 algunos casos son muy importantes a la hora de tomar decisiones		
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	Siempre, la entidad siempre ha contado con profesionales idóneos a la hora de la conformación del equipo financiero.		
1.2.3.1.16	.....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?	SI	Siempre y en caso de duda como ya lo expresado existen las notas.		
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 por su naturaleza, sin embargo se hace la rendición de cuentas ante la Asamblea departamental, se cuenta con los estados financieros de la vigencia anterior.	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	La rendición de cuentas ante la Asamblea y ante los demás entes de control cuentan con verificación de las cifras.		
1.3.3	.....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA?	SI	Siempre que se entrega el informe se cuenta con las respectivas notas tanto para los entes de control como para la Junta Directiva de la Entidad.		
1.4.1	.....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?	SI	La Empresa de Vivienda de Antioquia es una entidad certificada en normas de calidad, los objetivos de sus procesos se basan en riesgos, cada uno de los procesos cuenta con su matriz de riesgos.	1,00	
1.4.2	.....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?	SI	La misma matriz de riesgos por proceso es evidencia, anualmente a través de la auditoría interna se hace seguimiento a la matriz de riesgos.		
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	En la matriz se considera la probabilidad	0,93	
1.4.4	.....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?	SI	A pesar de que desde Control Interno hace seguimiento al proceso de gestión de Riesgo, anualmente, desde el proceso se mantienen los controles permanentemente para evitar la materialización de los riesgos.		
1.4.5	.....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?	SI	A través de la Auditoría Interna Anual.		
1.4.6	.....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO?	SI	La Gestión de Riesgos de la entidad establece controles a través de los procesos que es la forma de asegurar la materialización de estos.		
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?	PARCIALMENTE	Esta se hace anualmente antes de la Auditoría del ente certificador y en las auditorías internas. Se coloca parcialmente, ya que aparte de estas oportunidades que se presentan solo se revisan en caso de riesgo de materialización.		
1.4.8	.....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?	SI	Se cuenta con el personal necesario para cubrir todos los procesos que cumple con las competencias requeridas para el buen desempeño	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	Se realiza inducción al personal que llega al proceso		

87200000 - Empresa de Vivienda e Infraestructura de Antioquia  
GENERAL  
01-01-2021 al 31-12-2021  
EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE  
CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE

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	Todo el personal del área cuenta con las capacitaciones necesarias en caso de cambios normativos y demás, la entidad en el año 2021, certifico a varios de funcionarios de esta area en la norma 9001:2015, esas competencia que surgen en estos procesos de certificación como auditores, fortalecen el conocimiento sobre la Gestión de Riesgos.	1,00	
1.4.11	.....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?	SI	El Plan de capacitaciones de evalua al area de Talento Humano, quien efectivamente cumple		
1.4.12	.....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?	SI	Desde la programación en el área de Talento Humano se busca el mejoramiento de las habilidades y competencias de los funcionarios.		
2.1	FORTALEZAS	SI	Muy relevante fue la actividad del Comité de Sostenibilidad Contable, varios temas se resolvieron, se cumplió el objetivo, la aplicación permanente del Manual de Políticas Contables da seguridad frente a la información generada desde el área contable y frente a la toma de decisiones, que parten de la situación financiera de la Entidad en un momento determinado, de igual forma la aplicación permanente de los procesos con sus procedimientos e instructivos, dan seguridad al actuar preventivamente frente a la materialización de los riesgos. Las notas contables son entregadas a la Contraloría reflejan de manera amplia y suficiente los hechos económicos de la vigencia. Una de las fortalezas que es muy importante en la buena marcha de este proceso, es la estabilidad del personal del área, su actualización permanente, su conocimiento, su compromiso hacen que este proceso sea ejemplo de cumplimiento permanente en sus compromisos frente a los distintos clientes.		
2.2	DEBILIDADES	SI	A pesar del gran posesionamiento del área contable dentro de la Empresa de Vivienda de Antioquia VIVA, aun es difícil la consecución de la información requerida mensualmente para los cierres, a pesar de los correos, de las invitaciones, es muy importante generar campañas mostrando la importancia del cumplimiento y las consecuencias de no darse este, hay que tratar de crear esta cultura. Es muy importante a través del proceso de liquidaciones tratar de liquidar lo pendiente, depurar los convenios y contratos suspendidos para poder liquidar lo que no ha perdido competencia y elevar consulta al ente de Control o a la Contaduría sobre aquellos dineros que estan en las cuentas de contratos y convenios que perdieron competencia y que aun no se liberan.		
2.3	AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE	SI	La actualización de la documentación dentro del SGC, la realización de los grupos primarios semanales, lideradas por el Director Administrativo y Financiero, quien es un funcionario comprometido. La construcción de los costos ABC, ya que esta era una falencia detectada por la Contraloría General de Antioquia.		
2.4	RECOMENDACIONES	SI	Las buenas practicas, son construcciones que se han dado muchas de ellas a raíz de hallazgos de la CGA, por eso deben conservarse, es muy importante al interior del proceso que personal que llegue de otro tipo de entidades en especial de sector privado, tenga una buena inducción sobre el manejo de los dineros publicos de esta manera se evitan reprocesos y hasta materializaciones de riesgos, permanecer con esa buena practica de permanencia del personal, ese es quizas el elemento que hace que este proceso sea sostenible. Se recomienda revisar el mapa de riesgos, y analizar los riesgos del proceso contable de acuerdo con las distintas etapas del proceso contable, de igual forma es importante analizar los indicadores para la vigencia 2022		