

**262505266 - Institución Universitaria de Envigado
GENERAL C.I.C.
01-01-2016 al 31-12-2016
CONTROL INTERNO CONTABLE
CGN2007_CONTROL_INTERNO_CONTABLE**

CODIGO	NOMBRE	CALIFICACIÓN ACTIVIDAD (Unidad)	OBSERVACIONES	PROMEDIO POR ACTIVIDAD	CALIFICACIÓN POR ETAPA	CALIFICACIÓN DEL SISTEMA (Unidad)
1	.....EVALUACIÓN DEL	0		0	0	4,78
1.1	.....1.1 ETAPA DE	0		0	4,84	0
1.2	.....1.1.1 IDENTIFICACIÓN	0		5,00	0	0
1.3	.....1. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DEL PROCESO CONTABLE QUE DEBEN SUMINISTRARSE A LAS DEMÁS ÁREAS DE LA ENTIDAD Y A LOS USUARIOS EXTERNOS?	5	Los informes derivados del proceso contable se presentan según los lineamientos y normas vigentes. En la caracterización del proceso Gestión Financiera-D-GF-01 se tienen debidamente identificados los productos del mismo, además, del reporte en el Plan de mejoramiento de las acciones correctivas, preventivas y/o oportunidades de mejora del proceso, entre otros.	0	0	0
1.4	.....2. SE TIENEN DEBIDAMENTE IDENTIFICADOS LOS PRODUCTOS DE LOS DEMÁS	5	La adecuada caracterización del proceso contribuye al adecuado flujo de información, que se constituye en insumo o entrada para el proceso contable.	0	0	0
1.5	.....3. SE TIENEN IDENTIFICADOS EN LA ENTIDAD LOS PROCESOS QUE GENERAN TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES Y QUE POR	5	La Institución Universitaria de Envigado cuenta con los procesos debidamente documentados en el Sistema de Gestión Integral-SGI. En la caracterización de cada uno de ellos se tienen definidos los proveedores de la información.	0	0	0

1.6	.....4. EXISTE UNA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE	5	Se tienen definidas las políticas de operación en cada uno de los procedimientos documentados del proceso Gestión Financiera, además, el proceso contable se ajusta a los procedimientos y lineamientos	0	0	0
1.7	.....5. SE CUMPLE LA POLÍTICA MEDIANTE LA CUAL LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES REALIZADOS EN CUALQUIER DEPENDENCIA DEL ENTE	5	Se cuenta con la Resolución No.1523 de 2010, Por medio de la cual se establecen los documentos necesarios para la causación y pago de las cuentas y los respectivos terminos que debe surtirse en cada actuación de la Institución Universitaria de Envigado .	0	0	0
1.8	.....6. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA	5	El proceso contable se ajusta a los procedimientos y lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación-CGN.	0	0	0
1.9	.....7. LAS CIFRAS EXISTENTES EN LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES SE ENCUENTRAN SOPORTADAS CON EL DOCUMENTO IDÓNEO CORRESPONDIENTE?	5	Las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación, los cuales son archivados de acuerdo con la Tabla de Retención Documental y los lineamientos del AGN. Los Estados financieros se corresponden a los libros oficiales contables.	0	0	0
1.10	.....8. SON ADECUADAS Y COMPLETAS LAS DESCRIPCIONES QUE SE HACEN DE LAS	5	Las descripciones que se realizan en los documentos fuente reflejan claramente la situación u operación realizada.	0	0	0
1.11	.....9. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL	5	Durante la vigencia 2016 los servidores del proceso recibieron capacitación y actualización en temas contables: NIIF-NICSP, entre otros.	0	0	0
1.12	.....10. LAS PERSONAS QUE EJECUTAN LAS ACTIVIDADES RELACIONADAS CON EL	5	Es uno de los requisitos para ocupar un cargo en la oficina financiera.	0	0	0
1.13	.....11. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN ESTÁN	5	Sin documentos soporte idóneos no se registra ningún hecho financiero, si no cumple son devueltos para que se de la mayor claridad posible.	0	0	0

1.14	.....12.LOS DOCUMENTOS FUENTE QUE RESPALDAN LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS,	5	Si los documentos fuente o soportes no son lo debidamente claros e idóneos y no cumplen los requisitos son rechazados.	0	0	0
1.15	.....13. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES QUE HAN SIDO OBJETO DE IDENTIFICACIÓN FUERON	5	Los documentos fuente deben ser claros con los conceptos lo que permite su debida clasificación, además, deben ser acordes con el Régimen de Contabilidad Pública.	0	0	0
1.16	.....1.1.2. CLASIFICACIÓN	0		4,87	0	0
1.17	.....14. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES LLEVADOS A CABO EN LOS	5	A través de la caracterización del proceso se puede observar su inclusión; de igual manera en los procedimientos de otros procesos que tienen injerencia en el proceso contable.	0	0	0
1.18	.....15. LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES REALIZADOS POR LA	5	Se clasifican según los lineamientos de la Contaduría General de la Nación-CGN y el Plan General de Contabilidad Pública-PGCP.	0	0	0
1.19	.....16. SON ADECUADAS LAS CUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE LAS	5	Se utilizan acorde con los lineamientos de la Contaduría General de la Nación-CGN y la naturaleza de la Institución.	0	0	0
1.20	.....17. LA CLASIFICACIÓN DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS Y OPERACIONES CORRESPONDE A UNA	5	Sin observación	0	0	0
1.21	.....18. EL EL CATÁLOGO GENERAL DE CUENTAS UTILIZADO PARA LA CLASIFICACIÓN DE LOS HECHOS FINANCIEROS, ECONÓMICOS, SOCIALES Y AMBIENTALES, CORRESPONDE A LA ÚLTIMA VERSIÓN PUBLICADA EN LA	5	Constantemente se consulta la página Web de la Contaduría General de la Nación-CGN y se actualiza la información emanada de la misma, esto significa que para la clasificación de los hechos y operaciones de la Institución, se utiliza el Manual de Procedimientos y el Catálogo General de Cuentas y las actualizaciones que publica la Contaduría General de la Nación-CGN.	0	0	0
1.22	.....19. SON ADECUADAS LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS PARA LA CLASIFICACIÓN DE	5	Las cuentas y subcuentas utilizadas para clasificar los hechos contables son acordes con el Catálogo General de Cuentas, emanado de la CGN.	0	0	0

1.23	.....20. SE ELABORAN Y REVISAN OPORTUNAMENTE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS PARA	5	Se pudo evidenciar que mensualmente el área de Tesorería realiza las conciliaciones bancarias.	0	0	0
1.24	.....21. SE EJECUTAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES DE SALDOS	4	Se hace trimestralmente para el reporte a la CGN.	0	0	0
1.25	.....1.1.3 REGISTRO Y	0		4,66	0	0
1.26	.....22. SE REALIZAN PERIODICAMENTE CONCILIACIONES Y CRUCES DE SALDOS ENTRE LAS ÁREAS DE PRESUPUESTO,	4	Durante la vigencia analizada se realizó conciliación entre contabilidad, tesorería y presupuesto. Se debe mejorar el proceso de conciliación de cuentas entre cartera y contabilidad.	0	0	0
1.27	.....23. SE REALIZAN PERIODICAMENTE TOMAS FÍSICAS DE BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES Y SE CONFRONTA CON LOS REGISTROS CONTABLES PARA HACER LOS AJUSTES PERTINENTES?	4	La Oficina de Control Interno nuevamente recomienda se tenga en cuenta realizar inventario físico por lo menos una vez al año en coordinación con el área contable, tal como lo establece la Resolución de Control Interno Contable emitida por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, es importante tomar las acciones pertinentes ya que se cuenta con una herramienta que permite el manejo eficiente de los inventarios y activos fijos, además de un adecuado control de estos.	0	0	0
1.28	.....24.LAS CUENTAS Y SUBCUENTAS UTILIZADAS REVELAN ADECUADAMENTE	5	Sin observación	0	0	0
1.29	.....25.SE HACEN VERIFICACIONES PERIODICAS PARA COMPROBAR QUE LOS	4	Se realizan revisiones y conciliaciones y en caso de haber errores se reclasifica o se realiza el ajuste de ser necesario.	0	0	0
1.30	.....26. SE EFECTÚAN LOS REGISTROS CONTABLES EN FORMA CRONOLÓGICA Y GUARDANDO EL CONSECUTIVO DE LOS	5	Los registros son efectuados cronológicamente y en coherencia con los consecutivos de los hechos.	0	0	0
1.31	.....27. SE GENERAN LISTADOS DE CONSECUTIVOS DE	5	Sin observación	0	0	0

1.32	.....28. SE CONOCE Y APLICA LOS TRATAMIENTOS CONTABLES DIFERENCIALES EXISTENTES ENTRE	5	Se aplica el plan general de contabilidad pública y las directrices emitidas por la CGN	0	0	0
1.33	.....29. EL PROCESO CONTABLE OPERA EN UN AMBIENTE DE SISTEMA DE	4	A fin de optimizar la información se implementan los ajustes y actualización que requiera el sistema.	0	0	0
1.34	.....30. SON ADECUADAMENTE CALCULADOS LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN, PROVISIÓN,	5	Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación-CGN, es decir, se realizan acorde a los lineamientos impartidos por la misma.	0	0	0
1.35	.....31. LOS REGISTROS CONTABLES QUE SE REALIZAN TIENEN LOS RESPECTIVOS DOCUMENTOS SOPORTES IDONEOS?	5	Los registros realizados en la contabilidad cuentan con los respectivos soportes, los cuales se encuentra archivados de acuerdo con la TRD, además, sin soportes idóneos no se realizan registros contables.	0	0	0
1.36	..... 32. PARA EL REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES, HECHOS U OPERACIONES SE ELABORAN	5	Sin observación	0	0	0
1.37	..... 33 LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	5	Sin observación	0	0	0
1.39	.....1.2 ETAPA DE	0		0	4,84	0
1.40	.....1.2.1 ELABORACIÓN DE ESTADOS CONTABLES Y	0		4,85	0	0
1.41	.....34. SE ELABORAN Y DILIGENCIAN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD DE CONFORMIDAD CON LOS PARÁMETROS ESTABLECIDOS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	5	En lo que respecta a la impresión de los libros principales que emite el módulo contable del sistema implementado, la Contaduría General de la Nación se ha pronunciado mediante el concepto 20038-21789, así: (...) para el caso de los libros manejados a través del procesamiento electrónico de datos, es procedente conservarlos mediante medios magnéticos sin que exista la obligación de que sean impresos y en caso de solicitud de exhibirlos, estos pueden ser consultados directamente en el sistema.	0	0	0

1.42	.....35. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS, INFORMES Y	5	Las cifras contenidas en los diferentes informes guardan coherencia con los soportes que les dieron origen.	0	0	0
1.43	.....36. SE EFECTÚA EL MANTENIMIENTO, ACTUALIZACIÓN Y PARAMETRIZACIÓN	5	Se actualiza de acuerdo con las necesidades institucionales y la normativa vigente y en atención a los requerimientos de las áreas.	0	0	0
1.44	.....37. SE ELABORAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL	4	Los estados financieros, informes y reportes fueron presentados oportunamente al Representante Legal y a la Contaduría General de la Nación, aun hay falencia frente a la publicación de los mismos en la página Web.	0	0	0
1.45	.....38.LAS NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS CONTABLES CUMPLEN CON LAS FORMALIDADES ESTABLECIDAS EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD	5	Acorde con el Regimen de Contabilidad Pública, las Notas a los Estados Contables básicos, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos.	0	0	0
1.46	.....39. EL CONTENIDO DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES REVELA EN FORMA SUFICIENTE LA	5	Las Notas a los Estados Contables, se encuentran estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas. Dentro de lo posible se da la información lo más clara, concreta y completa.	0	0	0
1.47	.....40. SE VERIFICA LA CONSISTENCIA ENTRE LAS NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES Y LOS SALDOS REVELADOS EN LOS	5	Mediante revisión realizada por la Vicerrectoría Administrativa y Financiera, se verifica que los saldos de los estados financieros son los mismos reflejados en la notas.	0	0	0
1.48	.....1.2.2 ANÁLISIS, INTERPRETACIÓN Y	0		4,83	0	0
1.49	.....41. SE PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS, INFORMES Y REPORTES CONTABLES AL REPRESENTANTE LEGAL, A LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN, Y A LOS	5	Los informes contables se elaboran y presentan oportunamente a la CGN, y demás Entes de Control, se realiza informe financiero al Consejo Directivo por parte de la Vicerrectoría Administrativa y Financiera. Así mismo se presentan a los órganos de control cuando son requeridos.	0	0	0

1.50	.....42.SE PUBLICA MENSUALMENTE EN LUGAR VISIBLE Y DE FÁCIL ACCESO A LA COMUNIDAD EL	4	Se debe mejorar la publicación mensual de los estados financieros en la página Web.	0	0	0
1.51	.....43.SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD	5	Se tienen identificados cinco (5) indicadores dentro del proceso de Gestión Financiera.	0	0	0
1.52	.....44.LA INFORMACIÓN CONTABLE SE ACOMPAÑA DE LOS RESPECTIVOS ANÁLISIS E INTERPRETACIONES QUE	5	Se cumple	0	0	0
1.53	.....45.LA INFORMACIÓN CONTABLE ES UTILIZADA PARA CUMPLIR PROPÓSITOS DE GESTIÓN?	5	Con base en la información financiera y presupuestal se toman decisiones en temas como capacitación, bienestar, incentivos, pagos, entre otros.	0	0	0
1.54	.....46. SE ASEGURA LA ENTIDAD DE PRESENTAR CIFRAS HOMOGENEAS A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN?	5	La información financiera reportada a la Contaduría General de la Nación, es la misma que se publica a través de la página web de la Institución para conocimiento de las partes interesadas, e igualmente es la misma que se presenta a los demás Entes de Control.	0	0	0
1.55	.....1.3 OTROS ELEMENTOS	0		0	4,68	0
1.56	.....1.3.1 ACCIONES	0		4,68	0	0
1.57	.....47. SE IDENTIFICAN, ANALIZAN Y SE LE DA TRATAMIENTO ADECUADO A	5	El proceso de Gestión Financiera ha identificado los riesgos, a los cuales se les realiza seguimiento y control.	0	0	0
1.58	.....48. EXISTE Y FUNCIONA UNA INSTANCIA ASESORA QUE PERMITA GESTIONAR LOS RIESGOS DE	5	Se ha establecido la Política de Administración del Riesgo en la Institución, además se controla el adecuado uso y destinación de los recursos.	0	0	0
1.59	.....49. SE REALIZAN AUTOEVALUACIONES PERIÓDICAS PARA DETERMINAR LA EFECTIVIDAD DE LOS CONTROLES IMPLEMENTADOS EN CADA	5	Por medio de la Resolución 1824 de 2010 se creó los equipos de mejoramiento al interior de cada proceso, los cuales deben reunirse mínimo una vez al mes, de las actas emanadas del mismo producto de la autoevaluación del proceso deben generarse acciones de mejora.	0	0	0

1.60	.....50. SE HAN ESTABLECIDO CLARAMENTE NIVELES DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD PARA LA	5	Los niveles de responsabilidad se tienen definidos en los manuales de funciones y en la caracterización del proceso.	0	0	0
1.61	.....51. LAS POLÍTICAS CONTABLES, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS PRÁCTICAS QUE SE APLICAN INTERNAMENTE SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE	5	El Sistema de Gestión Integral-SGI, implementado en la Institución tiene los procedimientos, guías, instructivos y políticas de operación de cada uno de los 17 procesos caracterizados debidamente documentados.	0	0	0
1.62	.....52. LOS MANUALES DE POLÍTICAS, PROCEDIMIENTOS Y DEMÁS	5	Se cuenta con la caracterización del proceso y procedimientos documentados.	0	0	0
1.63	.....53. SE EVIDENCIA POR MEDIO DE FLUJOGRAMAS, U OTRA TÉCNICA O MECANISMO, LA FORMA COMO CIRCULA LA INFORMACIÓN A TRAVÉS DE	5	Se cuenta con la Resolución No.1523 de 2010, Por medio de la cual se establecen los documentos necesarios para la causación y pago de las cuentas y los respectivos términos que debe surtir en cada actuación de la Institución Universitaria de Envigado .	0	0	0
1.64	.....54. SE HA IMPLEMENTADO Y EJECUTA UNA POLÍTICA DE DEPURACIÓN CONTABLE PERMANENTE Y DE SOSTENIBILIDAD DE LA	4	La depuración de los estados contables para que se refleje la realidad de la Institución es inherente a la función del contador. Se cuenta con un comité financiero y de sostenibilidad contable, creado mediante la Resolución No.172 de 2012.	0	0	0
1.65	.....55. LOS BIENES, DERECHOS Y OBLIGACIONES SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE INDIVIDUALIZADOS EN LA	4	Los bienes, derechos y obligaciones de la entidad se encuentran individualizados, se cuenta con el módulo de activos fijos dentro del software NOVASOFT.	0	0	0
1.66	.....56. LOS COSTOS HISTÓRICOS REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD SON ACTUALIZADOS PERMANENTEMENTE DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL RÉGIMEN DE CONTABILIDAD PÚBLICA?	3	El Costo Histórico no ha sido objeto de actualización, usando para ello los criterios técnicos acordes a cada circunstancia, es decir, según los lineamientos de la CGN, que en su manual reza (...) que están sujetos a actualización dependiendo del bien de que se trate, buscando que la información no pierda confiabilidad y siempre dentro de los parámetros y criterios de actualización, tales como: Costo reexpresado, Valor presente neto, Costo de reposición, Valor de realización y Valor razonable .	0	0	0

1.67	.....57 SE CUENTA CON UN ÁREA CONTABLE DEBIDAMENTE ESTRUCTURADA DE	5	Si cumple	0	0	0
1.68	.....58. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE CUMPLEN CON LOS REQUERIMIENTOS TÉCNICOS	5	Cumplen con perfil de formación en el área financiera y contable. Los requisitos constan en los manuales de funciones.	0	0	0
1.69	.....59. SE HA IMPLEMENTADO UNA POLÍTICA O MECANISMO DE ACTUALIZACIÓN PERMANENTE PARA LOS FUNCIONARIOS	5	Los servidores asisten a las capacitaciones que ofrece la Contaduría General de la Nación-CGN y otras entidades privadas en temas relacionados con el área contable y financiera, al igual de otras capacitaciones promovidas y dictadas por la Institución.	0	0	0
1.70	.....60. SE PRODUCEN EN LA ENTIDAD INFORMES DE EMPALME CUANDO SE PRESENTAN CAMBIOS DE REPRESENTANTE LEGAL, O CAMBIOS DE CONTADOR?	5	Se creó la Resolución No.496 del 20 de Octubre de 2005, Por medio de la cual se establece como requisito para la entrega y recepción de los cargos de carrera administrativa, provisionalidad o libre nombramiento y remoción la elaboración y entrega de un ACTA DE INFORME DE GESTIÓN, para todos los funcionarios de la INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA DE ENVIGADO."	0	0	0
1.71	.....61. EXISTE UNA POLÍTICA PARA LLEVAR A CABO EN FORMA ADECUADA EL CIERRE INTEGRAL DE LA INFORMACIÓN PRODUCIDA EN TODAS LAS ÁREAS O DEPENDENCIAS QUE	4	Se realiza según los lineamientos y las circulares emanadas de la CGN. Para la vigencia 2016 se cuenta con el instructivo No.002 emitido el día 21 de diciembre, el cual referencia las instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable, el reporte de la información y otros asuntos.	0	0	0
1.72	.....62 LOS SOPORTES DOCUMENTALES DE LOS REGISTROS CONTABLES SE ENCUESTRAN DEBIDAMENTE ORGANIZADOS Y	5	El archivo central da las pautas para cumplir las normas emanadas por el AGN, además de los lineamientos institucionales. Se archiva los documentos producidos o soportes en forma cronológica y consecutiva.	0	0	0

2.1	FORTALEZAS	<p>Se tienen debidamente caracterizado y documentado el proceso de Gestión Financiera al igual que los procedimientos que hacen parte del mismo. Para la clasificación de los hechos y operaciones se utiliza el Manual de Procedimientos emitido por la CGN, además de las actualizaciones que hay que relizar a través del CHIP lo que permite aplicar adecuadamente los lineamientos del Ente de Control.</p> <p>Desde la Vicerrectoría Administrativa y Financiera se tienen establecidos controles al proceso, los cuales son revisados y evaluados a través del Sistema de Gestión Integral-SGI implementado. En atención a las políticas de austeridad en el gasto público y las directrices emanadas de la CGN la información se verifica directamente desde el sistema contable y las operaciones o hechos contables están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación , mismos que son archivados cronológicamente.</p> <p>A través del Sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública-CHIP de la Contaduría General de la Nación-CGN se evidenció la presentación trimestral de la información contable pública y el informe de operaciones recíprocas. Se cuenta con la Resolución No.1523 de 2010, Por medio de la cual se establecen los documentos necesarios para la causación y pago de las cuentas y los respectivos terminos que debe surtirse en cada actuación de la Institución Universitaria de Envigado .</p>	0	0	0
-----	------------	--	---	---	---

2.2	DEBILIDADES	0	<p>Se debe mejorar el proceso de conciliación de cuentas entre cartera y contabilidad.</p> <p>Los bienes, derechos y obligaciones de la Institución se encuentran individualizados, se cuenta con el módulo de activos fijos dentro del software NOVASOFT, el cual debe estar actualizado, es decir, si se cuenta con un sistema contable, los inventarios deben manejarse en el aplicativo diseñado para ello, esto facilita la conciliación, depreciación y depuración del mismo.</p> <p>El Costo Histórico no ha sido objeto de actualización, usando para ello los criterios técnicos acordados a cada circunstancia, es decir, según los lineamientos de la CGN, que en su manual reza (...) que están sujetos a actualización dependiendo del bien de que se trate, buscando que la información no pierda confiabilidad y siempre dentro de los parámetros y criterios de actualización, tales como: Costo reexpresado, Valor presente neto, Costo de reposición, Valor de realización y Valor razonable.</p>	0	0	0
2.3	AVANCE OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS	0	<p>Se ha dado cumplimiento al Plan de Mejoramiento derivado de las evaluaciones del Control Interno Contable, como lo es la comunicación y divulgación de la información. Se evidencia el mejoramiento continuo, un avance significativo en la ejecución del ciclo contable, respecto a la evaluación de las vigencias anteriores, producto de las acciones de mejora que ha venido implementando el área financiera.</p>	0	0	0

2.4	RECOMENDACIONES	0	<p>La Oficina de Control Interno nuevamente recomienda se realice la toma periódica de inventarios en cumplimiento de los procedimientos y normas técnicas de la Contaduría General de la Nación, es decir, realizar inventario físico por lo menos una vez al año en coordinación con el área contable, tal como lo establece la Circular Externa No. 042 de 2001 y la Resolución 357 de 2008 , esto, con el fin de realizar los ajustes en el mismo período en el cual se presenten las novedades del inventario en caso de llegarse a presentar. Igualmente es importante y pertinente la utilización del módulo de activos fijos del sistema NOVASOFT que permite el manejo eficiente de los inventarios y el adecuado control de los bienes de la Institución.</p>	0	0	0
-----	-----------------	---	---	---	---	---