

**Categoría**  
**EVALUACION DE CONTROL INTERNO CONTABLE INVIMA**  
**Periodo**  
**2024-01-12**  
**Formulario**  
**CGN2016\_EVALUACION\_CONTROL\_INTERNO\_CONTABLE**

| CODIGO | NOMBRE                                                                                                                                                                                                                     | CALIFICACION | OBSERVACIONES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | PROMEDIO POR CRITERIO(Unidad ) | CALIFICACION TOTAL(Unidad ) |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| 1      | ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO                                                                                                                                                                                              |              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                | 4.69                        |
| 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           | Las políticas Contables del Proceso de Gestión Contable están establecidas en el Manual de Políticas y Procedimientos Contables se encuentran en la herramienta INTEGRA, mapa de procesos, macro proceso, proceso Gestión Financiera y Presupuestal. Este documento contempla políticas generales y políticas específicas, a través de la aplicación del Marco Normativo definido por la Contaduría General de la Nación para las Entidades de Gobierno. Para el presente seguimiento se observa que el manual de políticas contables debe ser actualizado en la vigencia 2025, ya que no se actualizo en la vigencia 2024. | 1.00                           |                             |

|       |                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.1.2 | .....1.1. SE<br>SOCIALIZAN LAS<br>POLÍTICAS CON EL<br>PERSONAL<br>INVOLUCRADO EN EL<br>PROCESO CONTABLE?      | SI | Si, el Manual de Políticas contables se encuentra publicado en la página web del Instituto y en Link: <a href="https://www.kawak.com.co/invima/gst_documento/doc_visualizar.php?v=383">https://www.kawak.com.co/invima/gst_documento/doc_visualizar.php?v=383</a> . Para la vigencia 2024 se recibieron capacitaciones virtuales en el 2024 de la Contaduría General de la Nación en diferentes temas contables. |  |  |
| 1.1.3 | .....1.2. LAS<br>POLÍTICAS<br>ESTABLECIDAS SON<br>APLICADAS EN EL<br>DESARROLLO DEL<br>PROCESO CONTABLE?      | SI | A partir del 1 de enero de 2018 el Instituto Ingres a la modernización del Régimen de Contabilidad Pública de acuerdo con el Marco Normativo aplicable a las Entidades de Gobierno, y se aplican las Políticas Contables de acuerdo a la normatividad vigente.                                                                                                                                                   |  |  |
| 1.1.4 | .....1.3. LAS<br>POLÍTICAS<br>CONTABLES<br>RESPONDEN A LA<br>NATURALEZA Y A LA<br>ACTIVIDAD DE LA<br>ENTIDAD? | SI | Las políticas de operación del Proceso de Gestión Contable fueron actualizadas en el mes de diciembre del año 2017 con Código: GFP-GCO-MN001, Versión: 02, Este documento contempla políticas generales y políticas específicas, que permiten registrar la realidad económica de la Entidad de acuerdo a su misionalidad.                                                                                        |  |  |

|       |                                                                                                                                                                                                                                   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.5 | .....1.4. LAS POLÍTICAS CONTABLES PROPENDEN POR LA REPRESENTACIÓN FIEL DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                                                                                                                              | SI | Las políticas Contables del Proceso de Gestión Contable que están establecidas en el MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES, adoptan las prácticas de acuerdo con el Régimen de Contabilidad Pública y disposiciones normativas vigentes que reflejan la situación financiera del Instituto.                                                                                       |      |  |
| 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 | Si, el Invima cuenta con la herramienta Integra la cual facilita el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento, adicionalmente se tienen procedimientos, manuales, instructivos, guías y otros documentos del Sistema Integrado de Calidad, que se actualizan permanentemente. Durante la vigencia 2024 no se realizaron actualizaciones a los procedimientos establecidos. | 0.86 |  |
| 1.1.7 | .....2.1. SE SOCIALIZAN ESTOS INSTRUMENTOS DE SEGUIMIENTO CON LOS RESPONSABLES?                                                                                                                                                   | SI | Si, se socializo mediante el uso de herramientas institucionales como el correo electrónico, Teams, presencial, al interior del Grupo Financiero y Presupuestal.                                                                                                                                                                                                                           |      |  |

|       |                                                                                                                                                                                                                                                 |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |      |  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.8 | .....2.2. SE HACE SEGUIMIENTO O MONITOREO AL CUMPLIMIENTO DE LOS PLANES DE MEJORAMIENTO?                                                                                                                                                        | PARCIAL MENTE | Con el aplicativo KAWAK el cual facilita el seguimiento a los planes de mejoramiento, se programan las actividades y fechas para dar cumplimiento a dicho plan, realizan seguimiento por autocontrol a las actividades programadas, cerrando las acciones correctivas a que haya lugar. Para la vigencia 2024 se encuentran pendientes las legalizaciones.                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |  |
| 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            | Si, en los procedimientos, manual de políticas contables y demás documentos del proceso contable del Sistema de Gestión Integrado, se evidencia la manera como circula la información contable en la entidad involucrando, todas las dependencias, de igual manera en los procedimientos de otros procesos que tienen injerencia en el proceso contable. Además, toda información de carácter contable y presupuestal está publicada en el link de transparencia de la entidad. <a href="https://www.invima.gov.co/el-instituto/informacion-presupuestal/informes-financieros">https://www.invima.gov.co/el-instituto/informacion-presupuestal/informes-financieros</a> | 1.00 |  |

|            |                                                                                                                             |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 1.1.1<br>0 | .....3.1. SE<br>SOCIALIZAN ESTAS<br>HERRAMIENTAS CON<br>EL PERSONAL<br>INVOLUCRADO EN EL<br>PROCESO?                        | SI | Para la vigencia 2024 se solicitó información a las diferentes áreas responsables de suministrar información contable, indicando plazos y contenido que deben enviar al Grupo Financiero, adicionalmente en los procedimientos publicados en el Sistema de Gestión de Calidad se encuentran estos requisitos. |  |  |
| 1.1.1<br>1 | .....3.2. SE TIENEN<br>IDENTIFICADOS LOS<br>DOCUMENTOS<br>IDÓNEOS MEDIANTE<br>LOS CUALES SE<br>INFORMA AL ÁREA<br>CONTABLE? | SI | Si, en los procedimientos se define los documentos que deben remitir los diferentes responsables de suministrar información contable. Se evidencian el aplicativo <a href="https://www.kawak.com.co/invima/">https://www.kawak.com.co/invima/</a>                                                             |  |  |
| 1.1.1<br>2 | .....3.3. EXISTEN<br>PROCEDIMIENTOS<br>INTERNOS<br>DOCUMENTADOS<br>QUE FACILITEN LA<br>APLICACIÓN DE LA<br>POLÍTICA?        | SI | Si, La entidad tiene definidos los siguientes procedimientos: Actualización de multas a valor futuro, Procedimiento conciliaciones, Procedimiento apertura, reembolso, legalización y Procedimiento control de cajas menores y Análisis y Registro de Transacciones Económicas, e instructivos.               |  |  |

|            |                                                                                                                                                                                                                        |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |  |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.1<br>3 | .....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 | Si, en el manual de políticas y procedimientos contables Código: GFP-GCO-MN001, Versión: 02, Fecha de Emisión: 28/12/2017, se puede observar su inclusión propiedades, planta y equipo, En este grupo de cuentas se registran los bienes tangibles de la entidad que no se espera vender en el transcurso de sus actividades ordinarias y serán utilizados por más de un año. Se reconocen en su fecha de compra por el valor de adquisición además se cuenta con el Instructivo registro propiedad, planta y equipo GFP-GCO-IN007 Código: GFP-GCO-IN007, Versión: 00, Fecha de Emisión: 29/10/2018. Así mismo durante la vigencia 2024 se actualizó el manual de manejo de bienes por parte del Grupo de Gestión Administrativa con el apoyo del GFP - Proceso Contable, la información individualizada se encuentra en el aplicativo Sapiens. | 0.86 |  |
| 1.1.1<br>4 | .....4.1. SE HA SOCIALIZADO ESTE INSTRUMENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                | SI | Si, en la vigencia 2024 se socializa la política y los conceptos emitidos por la CGN sobre este tema por correo electrónico al Grupo de Financiero y Presupuestal.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |      |  |

|            |                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |      |  |
|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.1<br>5 | .....4.2. SE VERIFICA LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS BIENES FÍSICOS?                                                                                                                  | PARCIAL MENTE | El Invima durante la vigencia 2024 continuo con el software o aplicativo denominado SAPIENS en el cual se identifican y se verifica la individualización de los bienes, este aplicativo esta obsoleto y no se encuentra actualizado a la normatividad vigente.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |
| 1.1.1<br>6 | .....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, El instituto en el aplicativo Integra posee el Procedimiento Conciliaciones, Código: GFP-GCO-PR004 Versión: 08, Fecha de Implementación: 14/07/2022, el objetivo es garantizar que la información presentada en los estados financieros de la entidad cumpla con las características cualitativas fundamentales de Relevancia y Representación fiel. Conciliación de operaciones reciprocas, Conciliación bancaria, Conciliación multas, Conciliación propiedades, planta y equipo, conciliación software y licencias y Conciliación de litigios y demandas. | 1.00 |  |
| 1.1.1<br>7 | .....5.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS CON EL PERSONAL                                                                                                  | SI            | Si, la publicación vigente se encuentra en la herramienta Kawak para consulta y uso de las partes interesadas.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |



|        |                                                                                                                                                                                                          |    |                                                                                                                                                                                                     |      |  |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
|        | INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                     |      |  |
| 1.1.18 | .....5.2. SE VERIFICA LA APLICACIÓN DE ESTAS DIRECTRICES, GUÍAS O PROCEDIMIENTOS?                                                                                                                        | SI | Si, Dentro del grupo Financiero y Presupuestal se verifica el cumplimiento periódico de las conciliaciones. Cada vez que elabora cada conciliación de acuerdo con la periodicidad establecida.      |      |  |
| 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 | Si, las funciones de los funcionarios del Proceso Gestión Contable están definido en el manual de funciones de la entidad, enmarcado en las políticas de compatibilidad de perfiles de SIIF NACIÓN. | 1.00 |  |
| 1.1.20 | .....6.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL                                                                                                    | SI | Si, cada funcionario tiene su propio manual de funciones y tiene acceso a los ciclos de negocio de acuerdo con su perfil en SIIF Nación.                                                            |      |  |

|            |                                                                                                                                                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
|            | INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                                      |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |  |
| 1.1.2<br>1 | .....6.2. SE VERIFICA EL CUMPLIMIENTO DE ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                        | SI | Si, para la vigencia 2024 los funcionarios de carrera administrativa tienen la Evaluación de Desempeño y los funcionarios de provisionalidad cuentan con la Medición de Rendimiento Laboral.                                                                                                                                  |      |  |
| 1.1.2<br>2 | .....7. SE CUENTA CON UNA DIRECTRIZ, PROCEDIMIENTO, GUÍA, LINEAMIENTO O INSTRUCCIÓN PARA LA PRESENTACIÓN OPORTUNA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA? | SI | Si, para el año 2024 la entidad cuento con Procedimientos, guías, instructivos, lineamientos y demás documentos para el registro de la información contable a reflejarse en los estados financieros de la Entidad. Se cumple con las fechas establecidas para el reporte de la información por parte de la CGN y SIIF Nación. | 1.00 |  |
| 1.1.2<br>3 | .....7.1. SE SOCIALIZA ESTA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                | SI | Si, en el 2024 en el Grupo de Gestión Contable son socializados al interior del área las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y por la administración de SIIF NACIÓN, para dar cumplimiento con la presentación oportuna de la información financiera.                                               |      |  |

|            |                                                                                                                                                                                  |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.2<br>4 | .....7.2. SE CUMPLE CON LA DIRECTRIZ, GUÍA, LINEAMIENTO, PROCEDIMIENTO O INSTRUCCIÓN?                                                                                            | SI            | Si, para el 2024 se cumple de acuerdo con las disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y por la administración de SIIF NACIÓN y los entes de control.                                                                                                                                                                                 |      |  |
| 1.1.2<br>5 | .....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            | Se cuenta con el procedimiento GFP-GCO-PR007 procedimiento análisis y registro de transacciones económicas V2, adicionalmente, para cierre de vigencia se remite comunicación a cada dependencia al finalizar el año solicitando la información requerida para el registro de hechos económicos y la elaboración de los estados financieros del Instituto. | 0.86 |  |
| 1.1.2<br>6 | .....8.1. SE SOCIALIZA ESTE PROCEDIMIENTO CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                             | SI            | Si, mediante correo electrónico del 27 de noviembre de 2024, se socializa la circular de cierre emitida por el SIIF Nación a las dependencias generadoras de información contable.                                                                                                                                                                         |      |  |
| 1.1.2<br>7 | .....8.2. SE CUMPLE CON EL PROCEDIMIENTO?                                                                                                                                        | PARCIAL MENTE | Durante el 2024 las dependencias que generan información contable la remitieron sobre el tiempo estipulado para el envío de la información. En algunos casos no se presento en los tiempos.                                                                                                                                                                |      |  |

|            |                                                                                                                                                                                                                          |    |                                                                                                                                                                                                                                                       |      |  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.2<br>8 | .....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 | Si, la entidad cuenta con procedimientos para realizar inventarios de cierre de vigencia; para el 2024 se cumplió con el procedimiento en la realización del inventario físico. Se realiza circularización de operaciones recíprocas trimestralmente. | 1.00 |  |
| 1.1.2<br>9 | .....9.1. SE SOCIALIZAN LAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                                 | SI | Si, en el Grupo de Gestión Contable los servidores, cuentan con el conocimiento en la función que realizan. Igualmente son socializados en el nuevo marco normativo (NIIF-NICSP), de acuerdo a la normatividad vigente.                               |      |  |
| 1.1.3<br>0 | .....9.2. SE CUMPLE CON ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, GUÍAS O LINEAMIENTOS?                                                                                                                                         | SI | Para la vigencia 2024 se cumplió con el procedimiento de inventario de cierre de vigencia.                                                                                                                                                            |      |  |

|            |                                                                                                                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                 |      |  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.3<br>1 | .....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 | Para la vigencia 2024 se cumplió con el procedimiento de inventario de cierre de vigencia.                                                                                                                                      | 0.90 |  |
| 1.1.3<br>2 | .....10.1. SE SOCIALIZAN ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS CON EL PERSONAL INVOLUCRADO EN EL PROCESO?                                                                                  | SI | Si, mediante correo electrónico se socializó con los líderes de las dependencias que participan en el procedimiento de conciliación y al interior del Grupo Financiero y Presupuestal se socializa mediante correo electrónico. |      |  |
| 1.1.3<br>3 | .....10.2. EXISTEN MECANISMOS PARA VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE ESTAS DIRECTRICES, PROCEDIMIENTOS, INSTRUCCIONES, O LINEAMIENTOS?                                                                                     | SI | Si, mediante la aplicación del GFP-GCO-PR004 procedimiento conciliaciones - V8 se realiza el análisis, depuración y seguimiento a la información.                                                                               |      |  |

|               |                                                                                                                                          |                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |  |
|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.1.3<br>4    | .....10.3. EL ANÁLISIS, LA DEPURACION Y EL SEGUIMIENTO DE CUENTAS SE REALIZA PERMANENTEMENTE O POR LO MENOS PERIÓDICAMENTE?              | PARCIAL<br>MENTE | Durante la vigencia 2024, se realiza mensualmente seguimiento y depuración de cuentas. Conciliación de operaciones reciprocas, conciliación bancaria, conciliación multas, conciliación propiedades, planta y equipo y cargos diferidos e intangibles, conciliación de litigios y demandas. Es necesario fortalecer la depuración de seguimiento de anticipo de viáticos, y de la cuenta de recaudos por identificar. |      |  |
| 1.2.1.<br>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               | Si, en el 2024 el proceso cuenta con una caracterización del proceso de gestión contable, adicionalmente se cuenta con las entradas y salidas del proceso de Gestión Contable, así mismo el procedimiento de análisis y registro de transacciones económicas: GFP-GCO-PR007 identifica el paso a paso de la entrada y salida de información. Se encuentra en la herramienta KAWAK.                                    | 1.00 |  |

|               |                                                                                                                                                                   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                 |      |  |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.<br>1.2 | .....11.1. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS PROVEEDORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                 | SI | Si, se tienen identificadas todas las dependencias que generan información contable y se les remite por lo menos un correo al final de la vigencia indicándoles la información que deben remitir, dentro de la vigencia se les realiza solicitudes mediante correo electrónico. |      |  |
| 1.2.1.<br>1.3 | .....11.2. LA ENTIDAD HA IDENTIFICADO LOS RECEPTORES DE INFORMACIÓN DENTRO DEL PROCESO CONTABLE?                                                                  | SI | Si, se tienen identificados los receptores de información contable tanto internos como externos. CGR, CGN, Banco Davivienda, las aseguradoras y Congreso de la República                                                                                                        |      |  |
| 1.2.1.<br>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 | Si, toda la información se encuentra debidamente individualizada ya sea en SIIF de acuerdo con su parametrización, o en los sistemas auxiliares como Sapiens, Sigep Nomina, Meta 4, Registros sanitarios, Ekogui, Vuce, etc.                                                    | 0.86 |  |

|           |                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                                                                 |      |  |
|-----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.1.5 | .....12.1. LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES SE MIDEN A PARTIR DE SU INDIVIDUALIZACIÓN?                                            | PARCIAL MENTE | Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización, ya sea en SIIF o en los sistemas auxiliares. como Sapiens, Sigep Nomina, Registros Sanitarios, Ekogui, etc. El aplicativo SAPIENS no cumple con la normatividad vigente. |      |  |
| 1.2.1.1.6 | .....12.2. LA BAJA EN CUENTAS ES FACTIBLE A PARTIR DE LA INDIVIDUALIZACIÓN DE LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES?                   | SI            | Si, la baja en cuentas se realiza mediante el análisis individualizado y mediante la aplicación de la metodología de Costo Beneficio. Las bajas realizadas se hacen de acuerdo con lo reportes de las dependencias involucradas.                |      |  |
| 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            | Si, la baja en cuentas se realiza mediante el análisis individualizado y mediante la aplicación de la metodología de Costo Beneficio. Las bajas realizadas se hacen de acuerdo con lo reportes de las dependencias involucradas.                | 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 | SI            | Si, se rige por la Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificatorios, y se tiene el procedimiento de análisis y registro de transacciones económicas: GFP-GCO-PR007                                                                         |      |  |



|           |                                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                         |      |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
|           | DEFINIDOS EN LAS NORMAS?                                                                                                              |    |                                                                                                                                                                         |      |  |
| 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 | Si, se rige por la Resolución 533 de 2015 de la CGN y sus modificatorios, y se tiene el procedimiento de análisis y registro de transacciones económicas: GFP-GCO-PR007 | 1.00 |  |
| 1.2.1.2.2 | .....14.1. SE REALIZAN REVISIONES PERMANENTES SOBRE LA VIGENCIA DEL CATÁLOGO DE CUENTAS?                                              | SI | Si, Durante el 2024 se consultó la pagina web de la CGN para verificar la ultima versión vigente del catalogo de cuentas.                                               |      |  |

|           |                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.2.3 | .....15. SE LLEVAN REGISTROS INDIVIDUALIZADOS DE LOS HECHOS ECONÓMICOS OCURRIDOS EN LA ENTIDAD?                               | PARCIAL MENTE | Los bienes, derechos y obligaciones de la entidad se encuentran individualizados de acuerdo a disposiciones emitidas por la Contaduría General de la Nación y por la administración de SIIF NACIÓN, además se cuenta con otros aplicativos como SAPIENS, SIGEP, Registros Sanitarios. El aplicativo de Sapiens no cumple con la normatividad vigente y el aplicativo de registros sanitarios no cumple con la seguridad de la información. | 0.88 |  |
| 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            | Si, de acuerdo con la normatividad vigente y de acuerdo a los manuales y políticas Internos y de la Contaduría General de la Nación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |  |
| 1.2.1.3.1 | .....16. LOS HECHOS ECONÓMICOS SE CONTABILIZAN CRONOLÓGICAMENTE ?                                                             | SI            | Si, Los registros son efectuados cronológicamente de acuerdo con la numeración y fecha en que se ingresa la información al Sistema de Información Financiera SIIF (Ingresos, obligaciones y ajustes) para cada vigencia.                                                                                                                                                                                                                   | 1.00 |  |

|           |                                                                                                                             |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |      |  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.3.2 | .....16.1. SE VERIFICA EL REGISTRO CONTABLE CRONOLÓGICO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS?                                           | SI | Si, en el 2024 los registros son efectuados cronológicamente de acuerdo con la numeración y fecha en que se ingresa la información al Sistema de Información Financiera SIIF (Ingresos, obligaciones y ajustes) para cada vigencia.                                                               |      |  |
| 1.2.1.3.3 | .....16.2. SE VERIFICA EL REGISTRO CONSECUTIVO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                      | SI | Los registros contables son efectuados cronológicamente y las cuentas utilizadas contablemente, corresponden al Catálogo General de Cuentas de la CGN. Este catalogo se encuentra dentro de SIIF Nación.                                                                                          |      |  |
| 1.2.1.3.4 | .....17. LOS HECHOS ECONÓMICOS REGISTRADOS ESTÁN RESPALDADOS EN DOCUMENTOS SOPORTE IDÓNEOS?                                 | SI | Cada registro de un hecho económico cuenta con documento soporte (Pago: factura, resolución, certificado de cumplimiento). Las transacciones realizadas en el Proceso Financiero cuentan con los documentos soporte, los cuales están archivados de acuerdo con la Tabla de Retención Documental. | 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 | Sí, todos los registros realizados se encuentran debidamente soportados, como por ejemplo las ordenes de pago.                                                                                                                                                                                    |      |  |

|           |                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                          |      |  |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.3.6 | .....17.2. SE CONSERVAN Y CUSTODIAN LOS DOCUMENTOS SOPORTE?                                                   | SI | Si, La entidad cuenta con Tablas de Retención Documental donde se custodia la documentación física registrada en SIIF NACION.                                                                                            |      |  |
| 1.2.1.3.7 | .....18. PARA EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS, SE ELABORAN LOS RESPECTIVOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Si, para la vigencia 2024 se cumple con las directrices de SIIF NACION, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública.                                                                                                   | 1.00 |  |
| 1.2.1.3.8 | .....18.1. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE REALIZAN CRONOLÓGICAMENTE ?                                    | SI | Si, Los registros son efectuados cronológicamente de acuerdo con la numeración y fecha en que se ingresa la información al Sistema de Información Financiera SIIF (Ingresos, obligaciones y ajustes) para cada vigencia. |      |  |
| 1.2.1.3.9 | .....18.2. LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD SE ENUMERAN CONSECUTIVAMENTE ?                                    | SI | Si, SIIF Nación expide Número de registro de la transacción consecutivamente.                                                                                                                                            |      |  |

|                |                                                                                                                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |      |  |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.<br>3.10 | .....19. LOS LIBROS DE CONTABILIDAD SE ENCUENTRAN DEBIDAMENTE SOPORTADOS EN COMPROBANTES DE CONTABILIDAD?               | SI | Si, las operaciones registradas en el Grupo de Gestión Financiera están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de verificación y comprobación, las cuentas y subcuentas utilizadas para clasificar los hechos contables, están de acuerdo con el catálogo único de cuentas las cuales son archivadas de acuerdo con la Tabla de Retención Documental.                                                                                                      | 1.00 |  |
| 1.2.1.<br>3.11 | .....19.1. LA INFORMACIÓN DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD COINCIDE CON LA REGISTRADA EN LOS COMPROBANTES DE CONTABILIDAD? | SI | Si, Las descripciones que se realizan en los documentos fuente reflejan la situación u operación presentada en la transacción. El Catálogo General de Cuentas (CGC), incorporado mediante la Resolución 620 de 2015, es utilizado para efectos de registro y reporte de la información financiera a la Contaduría General de la Nación. Las cuentas y subcuentas utilizadas para clasificar los hechos contables están de acuerdo con el catálogo único de cuentas. |      |  |

|                |                                                                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |      |  |
|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.<br>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 | Si, los registros cuentan con partidas conciliatorias y se hacen los ajustes necesarios que permita SIIF NACIÓN. Se evidencia que mensualmente se llevan a cabo las conciliaciones bancarias y trimestralmente se realiza conciliación de cuentas reciprocas, la cual es reportada a la Contaduría General de la Nación.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |  |
| 1.2.1.<br>3.13 | .....20. EXISTE ALGÚN MECANISMO A TRAVÉS DEL CUAL SE VERIFIQUE LA COMPLETITUD DE LOS REGISTROS CONTABLES?                                                           | SI | Si, La contabilidad de la Entidad funciona bajo la plataforma del Sistema Integrado de Información Financiera-SIIF Nación, la cual integra y estandariza el registro de la gestión financiera pública de las entidades que conforman el Presupuesto General de la Nación. Se cuenta con el procedimiento de conciliaciones GFP-GCO-PR004 Versión 8 para verificar la completitud de los registros. Teniendo en cuenta que los módulos complementarios de nómina, almacén e inventarios en SIIF Nación, aún no están disponibles, el INVIMA gestiona el detalle de la información de nómina en el aplicativo SIGEP, y el control de activos se lleva en el aplicativo SAPIENS. | 1.00 |  |

|            |                                                                                                                                                                                   |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.1.3.14 | .....20.1. DICHO MECANISMO SE APLICA DE MANERA PERMANENTE O PERIÓDICA?                                                                                                            | SI | Sí, es permanente, y ésta está registrada en SIIF NACIÓN.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |      |  |
| 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 | Si, la Entidad conserva sus libros contables principales en SIIF Nación y es el Ministerio de Hacienda y Crédito Público quien administra y custodia la información registrada en dicho sistema, a su vez es el responsable de las copias de seguridad, por lo tanto, no se requiere imprimir copia de los libros principales y auxiliares ARTÍCULO 2.3.1.1.5. DECRETO 1068 DE 2018. |      |  |
| 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 | Si, los hechos económicos se registran de acuerdo con la normatividad, la doctrina contable y el manual de políticas contables vigente.                                                                                                                                                                                                                                              | 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            | Si, en la vigencia 2024 se socializó continuamente las actualizaciones realizadas por la CGN, Doctrina Contable aplicable a la entidad y se asiste a capacitaciones dictadas por la CGN y por SIIF Nación. |      |  |
| 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            | Si, los criterios de medición se realizan de acuerdo con la normatividad y Doctrina vigente                                                                                                                |      |  |
| 1.2.2.1   | .....22. SE CALCULAN, DE MANERA ADECUADA, LOS VALORES CORRESPONDIENTES A LOS PROCESOS DE DEPRECIACIÓN,                                                                                                                | PARCIAL MENTE | Se cumple parcialmente debido a que el aplicativo Sapiens no cumple con la normatividad vigente.                                                                                                           | 0.88 |  |



|         |                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|         | AMORTIZACIÓN, AGOTAMIENTO Y DETERIORO, SEGÚN APLIQUE?                                                         |    |                                                                                                                                                                                                                                               |  |  |
| 1.2.2.2 | .....22.1. LOS CÁLCULOS DE DEPRECIACIÓN SE REALIZAN CON BASE EN LO ESTABLECIDO EN LA POLÍTICA?                | SI | Si, la política publicada contiene el método de medición el cual se cumple, se utiliza el sistema de línea recta, tomando como referencia la vida útil.                                                                                       |  |  |
| 1.2.2.3 | .....22.2. LA VIDA ÚTIL DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Y LA DEPRECIACIÓN SON OBJETO DE REVISIÓN PERIÓDICA? | SI | Si, el cálculo de depreciación es verificado mensualmente para realizar su reconocimiento en SIIF Nación, cabe aclarar que este es calculado de manera automática por el Sistema Sapiens.                                                     |  |  |
| 1.2.2.4 | .....22.3. SE VERIFICAN LOS INDICIOS DE DETERIORO DE LOS ACTIVOS POR LO MENOS AL FINAL DEL PERIODO CONTABLE?  | SI | El Grupo de Gestión Administrativa del Invima, remitió correos electrónicos al Grupo Financiero y Presupuestal en el que indica que con base en las actividades de mantenimiento de los activos, no hay indicios de deterioro en el año 2024. |  |  |

|         |                                                                                                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                      |      |  |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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 | Si, en el Manual de Políticas contables se encuentran definidos. Herramienta Kawak: <a href="https://www.kawak.com.co/invima/gst_documental/doc_visualizar.php?v=383">https://www.kawak.com.co/invima/gst_documental/doc_visualizar.php?v=383</a>                                    | 1.00 |  |
| 1.2.2.6 | .....23.1. LOS CRITERIOS SE ESTABLECEN CON BASE EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                                                 | SI | Si, la política publicada contiene el método de medición el cual se cumple.                                                                                                                                                                                                          |      |  |
| 1.2.2.7 | .....23.2. SE IDENTIFICAN LOS HECHOS ECONÓMICOS QUE DEBEN SER OBJETO DE ACTUALIZACIÓN POSTERIOR?                                              | SI | Si, el instituto registra las transacciones, hechos económicos en cumplimiento de las dinámicas y descripciones establecidas en la Resolución 620 de 2015 modificada por la Resolución No. 468 de 2016. Actualizada por la resolución No. 062, 064 y 065 de 2022, 417 y 441 de 2023. |      |  |
| 1.2.2.8 | .....23.3. SE VERIFICA QUE LA MEDICIÓN POSTERIOR SE EFECTÚA CON BASE EN LOS CRITERIOS                                                         | SI | Si, la política publicada contiene el método de medición y vida útil, el cual se cumple.                                                                                                                                                                                             |      |  |

|           |                                                                                                                                     |    |                                                                                                                                                                                         |      |  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
|           | ESTABLECIDOS EN EL MARCO NORMATIVO APLICABLE A LA ENTIDAD?                                                                          |    |                                                                                                                                                                                         |      |  |
| 1.2.2.9   | .....23.4. LA ACTUALIZACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS SE REALIZA DE MANERA OPORTUNA?                                                 | SI | Si, el Invima se rige por las directrices de la Contaduría General de la Nación, el cual capacita y actualiza a los funcionarios interesados para el registro de los hechos económicos. |      |  |
| 1.2.2.10  | .....23.5. SE SOPORTAN LAS MEDICIONES FUNDAMENTADAS EN ESTIMACIONES O JUICIOS DE PROFESIONALES EXPERTOS AJENOS AL PROCESO CONTABLE? | SI | Si, se cuenta con el debido soporte de todos los hechos económicos reconocidos contablemente.                                                                                           |      |  |
| 1.2.3.1.1 | .....24. SE ELABORAN Y PRESENTAN OPORTUNAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS A LOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA?                 | SI | Si, se elabora los informes financieros y los estados financieros dentro de los plazos establecidos por la CGN de acuerdo con los cronogramas.                                          | 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 | Si, se aplica la política de transparencia de la información, por lo tanto se publica trimestralmente en la pagina web del Instituto.<br><a href="https://www.invima.gov.co/el-instituto/informacion-presupuestal/informes-financieros">https://www.invima.gov.co/el-instituto/informacion-presupuestal/informes-financieros</a> |  |  |
| 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 | Si, se aplica la política de transparencia de la información, por lo tanto se publica en la pagina web del Invima.<br><a href="https://www.invima.gov.co/el-instituto/informacion-presupuestal/informes-financieros">https://www.invima.gov.co/el-instituto/informacion-presupuestal/informes-financieros</a>                    |  |  |
| 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 | Si, para el 2024 trimestralmente se remite a la Dirección General la información del seguimiento de la información financiera para la toma de decisiones.                                                                                                                                                                        |  |  |
| 1.2.3.1.5 | .....24.4. SE ELABORA EL JUEGO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS, CON                                                                        | SI | Sí, con las firmas del Director General y Contador de la entidad, con todos los anexos de acuerdo con la normatividad vigente.                                                                                                                                                                                                   |  |  |

|           |                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                                                |      |  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
|           | CORTE AL 31 DE DICIEMBRE?                                                                                                                          |               |                                                                                                                                                                                                                                |      |  |
| 1.2.3.1.6 | .....25. LAS CIFRAS CONTENIDAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS COINCIDEN CON LOS SALDOS DE LOS LIBROS DE CONTABILIDAD?                                  | SI            | Si, todas las cifras presentadas en los EEFF, son tomados de los saldos de SIIF Nación.                                                                                                                                        | 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            | Si, la información es Conciliada con SIIF NACION y Periódicamente se realizan conciliaciones con el almacén (inventarios), Talento Humano (incapacidades), Jurídica (procesos judiciales) y entre las áreas de tesorería.      |      |  |
| 1.2.3.1.8 | .....26. SE UTILIZA UN SISTEMA DE INDICADORES PARA ANALIZAR E INTERPRETAR LA REALIDAD FINANCIERA DE LA ENTIDAD?                                    | PARCIAL MENTE | Las variaciones trimestrales significativas, además para la medición de la gestión del Proceso de Gestión contable se definió un (1) indicador ID419 en la herramienta KAWAK, el cual mide una actividad del proceso contable. | 0.74 |  |

|            |                                                                                                                               |               |                                                                                                                                                                                    |      |  |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.2.3.1.9  | .....26.1. LOS INDICADORES SE AJUSTAN A LAS NECESIDADES DE LA ENTIDAD Y DEL PROCESO CONTABLE?                                 | PARCIAL MENTE | El indicador definido ayuda a medir actividades del proceso para mejorar su oportunidad. Por la naturaleza jurídica del Instituto no se evalúa indicadores de carácter financiero. |      |  |
| 1.2.3.1.10 | .....26.2. SE VERIFICA LA FIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN UTILIZADA COMO INSUMO PARA LA ELABORACIÓN DEL INDICADOR?               | SI            | Si, la información es verificada y analizada de los reportes emitidos del Sistema de Información Financiera SIIF NACION.                                                           |      |  |
| 1.2.3.1.11 | .....27. LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTA LA SUFICIENTE ILUSTRACIÓN PARA SU ADECUADA COMPRENSIÓN POR PARTE DE LOS USUARIOS? | SI            | SI, corresponde a los criterios emitidos por CGN y se encuentran estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.                                                      | 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                  | SI            | SI, corresponde a los criterios emitidos por CGN y se encuentran estructuradas de acuerdo con el Catálogo General de Cuentas.                                                      |      |  |

|            |                                                                                                                                                                           |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|            | RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN, REVELACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS HECHOS ECONÓMICOS DEL MARCO NORMATIVO APLICABLE?                                                               |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 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 | Si, las Notas a los Estados Contables, se encuentran estructuradas de acuerdo con las directrices de la Contaduría General de la Nación con el Catálogo General de Cuentas.                                                                                                                                                    |  |  |
| 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 | Si, las Notas a los Estados Financieros de la entidad, corresponden a la información adicional de carácter general y específico, que complementa los estados contables básicos y forman parte integral de los mismos y hacen referencia a las variaciones de un periodo a otro, acorde con el Régimen de Contabilidad Pública. |  |  |

|            |                                                                                                                                                                                         |    |                                                                                                                                                                                                                                           |      |  |
|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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 | Si, las notas se elaboran con base a lo establecido en la Resolución 038 de 2024, aplica el informe de cierre de la vigencia 2024.                                                                                                        |      |  |
| 1.2.3.1.16 | .....27.5. SE CORROBORA QUE LA INFORMACIÓN PRESENTADA A LOS DISTINTOS USUARIOS DE LA INFORMACIÓN SEA CONSISTENTE?                                                                       | SI | Si, se verifica que la información presentada a los usuarios sea consistente con la contenida en los EEFF y lo registrado en SIIF y los sistemas auxiliares mediante las diferentes conciliaciones y verificaciones de cuentas contables. |      |  |
| 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 | SI | La información reportada a los entes externos corresponde a lo publicado por la entidad y reportado trimestralmente a la Contaduría General de la Nación.                                                                                 | 1.00 |  |



|       |                                                                                                                                                                                         |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|       | CON PROPÓSITOS ESPECÍFICOS QUE PROPENDAN POR LA TRANSPARENCIA?                                                                                                                          |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |  |  |
| 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 información reportada a los entes externos corresponde a lo publicado por la entidad y lo reportado a la Contaduría General de la Nación, los saldos son tomados fielmente de los libros de contabilidad y los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública |  |  |

|       |                                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |      |  |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 1.3.3 | .....28.2. SE PRESENTAN EXPLICACIONES QUE FACILITEN A LOS DIFERENTES USUARIOS LA COMPRENSIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PRESENTADA? | SI | El INVIMA registra sus operaciones y presenta sus Estados Financieros de acuerdo con el Plan Único de Cuentas establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, con las notas de carácter general a los estados financieros hacen referencia a las variaciones significativas y metodologías aplicadas para facilitar a los usuarios la comprensión de las cifras reportadas. |      |  |
| 1.4.1 | .....29. EXISTEN MECANISMOS DE IDENTIFICACIÓN Y MONITOREO DE LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                          | SI | Si, procedimiento gestión de riesgos institucionales SGI-GMC-PR002, Versión: 02, fecha de Implementación: 11/09/2024, política para la gestión integral del riesgo GDI-DIE-PL006, versión: 04, fecha de emisión: 29/05/2024.                                                                                                                                                   | 1.00 |  |
| 1.4.2 | .....29.1. SE DEJA EVIDENCIA DE LA APLICACIÓN DE ESTOS MECANISMOS?                                                                    | SI | Si, en la herramienta Integra en riesgos y oportunidades del proceso de Gestión Contable                                                                                                                                                                                                                                                                                       |      |  |
| 1.4.3 | .....30. SE HA ESTABLECIDO LA PROBABILIDAD DE OCURRENCIA Y EL IMPACTO QUE PUEDE TENER, EN LA ENTIDAD, LA MATERIALIZACIÓN DE           | SI | Si, en la herramienta Integra en riesgos y oportunidades del proceso de Gestión Contable                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 1.00 |  |

|       |                                                                                                                       |    |                                                                                                                                                            |  |  |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
|       | LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE?                                                                                       |    |                                                                                                                                                            |  |  |
| 1.4.4 | .....30.1. SE ANALIZAN Y SE DA UN TRATAMIENTO ADECUADO A LOS RIESGOS DE ÍNDOLE CONTABLE EN FORMA PERMANENTE?          | SI | Si, en la herramienta Integra en riesgos y oportunidades del proceso de Gestión Contable                                                                   |  |  |
| 1.4.5 | .....30.2. LOS RIESGOS IDENTIFICADOS SE REVISAN Y ACTUALIZAN PERIÓDICAMENTE?                                          | SI | Si, durante el año 2024 se realizó revisión y actualización de riesgos de acuerdo con la Guía vigente del DAFP junto con la Oficina Asesora de Planeación. |  |  |
| 1.4.6 | .....30.3. SE HAN ESTABLECIDO CONTROLES QUE PERMITAN MITIGAR O NEUTRALIZAR LA OCURRENCIA DE CADA RIESGO IDENTIFICADO? | SI | Si, durante el año 2024 se realizó revisión y actualización de riesgos de acuerdo con la Guía vigente del DAFP junto con la Oficina Asesora de Planeación. |  |  |

|       |                                                                                                                                                                         |    |                                                                                                                                                                                                   |      |  |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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 | Si, la entidad cuenta con Matriz de Riesgos y análisis de riesgos por autocontrol, donde se evidencia el levantamiento del riesgo, medición y posible materialización, además del Plan de Acción. |      |  |
| 1.4.8 | .....31. LOS FUNCIONARIOS INVOLUCRADOS EN EL PROCESO CONTABLE POSEEN LAS HABILIDADES Y COMPETENCIAS NECESARIAS PARA SU EJECUCIÓN?                                       | SI | Si, en el Grupo de Gestión Contable laboraron diez (10) servidores quienes cuentan con los perfiles adecuados para la ejecución de las actividades propias que demanda la profesión contable.     | 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 | Si, en el Grupo de Gestión Contable laboraron diez (10) servidores quienes cuentan con los perfiles adecuados para la ejecución de las actividades propias que demanda la profesión contable.     |      |  |

|        |                                                                                                                                                                               |    |                                                                                                                                                      |      |  |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--|
| 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? | NO | Para la vigencia 2024 no se recibió capacitación en competencias relacionadas con temas contables del Plan Institucional de Capacitación del Invima. | 0.20 |  |
| 1.4.11 | .....32.1. SE VERIFICA LA EJECUCIÓN DEL PLAN DE CAPACITACIÓN?                                                                                                                 | NO | Para el año 2024 no se recibió capacitación en temas contables del plan de capacitación Institucional.                                               |      |  |
| 1.4.12 | .....32.2. SE VERIFICA QUE LOS PROGRAMAS DE CAPACITACIÓN DESARROLLADOS APUNTAN AL MEJORAMIENTO DE COMPETENCIAS Y HABILIDADES?                                                 | NO | Para el año 2024 no se recibió capacitación en temas contables del plan de capacitación Institucional.                                               |      |  |

|     |                                                           |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |  |  |
|-----|-----------------------------------------------------------|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 2.1 | FORTALEZAS                                                | SI | Conocimiento y apropiación de lo contenido en el manual de políticas contables, la consulta y aplicación continúa de la Doctrina contable expedida por la CGN. Mejora continua de las actividades del proceso contable para ajustar a la normatividad vigente. La normatividad vigente garantiza la confiabilidad de la información generada de los hechos económicos. |  |  |
| 2.2 | DEBILIDADES                                               | SI | Se requiere realizar actualización de aplicativos que garanticen el adecuado registro de la información financiera, para que se disminuya las actividades manuales con la que se pueda incurrir en errores, tales como sistema Sapiens y Registros Sanitarios                                                                                                          |  |  |
| 2.3 | AVANCES Y MEJORAS DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE | SI | En el año 2024 se dio continuidad en la Mejora continua de las actividades del proceso contable para ajustar a la normatividad vigente.                                                                                                                                                                                                                                |  |  |

|     |                 |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |  |  |
|-----|-----------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 2.4 | RECOMENDACIONES | SI | Fortalecer los procesos de capacitación encaminados a fortalecer las competencias de los funcionarios. Realizar la actualización del Manual de Políticas Contables con el fin de dar mayor especificidad a los procesos contables. Mantener la actualización de los procesos del Sistema de Gestión Integrado-Proceso Gestión Contable, que sea adecuado al Marco Normativo aplicable a la Entidad. Evaluar la pertinencia de los aplicativos soporte de la información financiera. Llevar a cabo las acciones correctivas de las oportunidades de mejora de auditorías internas y externas dentro de los términos establecidos en los planes de mejora. |  |  |
|-----|-----------------|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|